

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» (протокол от 16.05.2023 № 6)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»
(24 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 15.05.2023 года для проведения внешней проверки. Перечень документов, предоставленных вместе с Проектом, приведен в приложении 1.

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2023 года, но не меняет показатели на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2023 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	15 517 444,46	15 545 525,11	28 080,66	0,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90		
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00		
- Безвозмездные поступления	8 340 035,56	8 368 116,21	28 080,66	0,3
Расходы бюджета	15 726 323,55	15 768 942,39	42 618,84	0,3
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-208 879,09	-223 417,28	-14 538,19	7,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	208 879,09	223 417,28	14 538,19	7,0

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 208 879,09 до 223 417,28 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2023 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны	3,60	3,60	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	208 875,49	223 413,68	14 538,19	7
ИТОГО	208 879,09	223 417,28	14 538,19	7

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2023 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 313,1 млн. рублей.

Размер и структура дефицита бюджета в представленном Проекте удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 28 080,66 тыс. рублей в связи:

1) с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

- на осуществление ежемесячных выплат в виде стипендий студентам образовательных организаций высшего образования - 4 860,0 тыс. рублей;
- на выплату гранта по результатам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление года Республики Татарстан» - 14 000,0 тыс. рублей;
- на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» - 10 000,0 тыс. рублей.

2) уточнением размера дополнительных межбюджетных трансфертов, полученных ранее:

- на обеспечение жильем молодых семей уменьшены на 767,0 тыс. рублей;
- на создание и поддержание в постоянной готовности муниципальных систем оповещения и информирования населения о чрезвычайных ситуациях в части эксплуатационно-технического обслуживания систем экстренного оповещения уменьшены на 12,4 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2022 год приведена в приложении 2.

5. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 42 618,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,3 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе за счет				Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	безвозмездных поступлений	использования остатков на начало года	уточнение ассигнований бюджетным учреждениям	перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	835 051,09	813 271,09	-21 780,0	-2,6	18 860,0	-	-40 100,0	-540,0	-51,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97 375,16	97 362,78	-12,38	-0,01	-12,37	33,61	-	-33,6	-0,03
Национальная экономика	04	1 148 343,91	1 156 643,91	8 300,0	0,72	-	-	8 300,0	-	19,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	763 277,90	763 851,51	573,6	0,1	-	-	-	573,6	1,3
Охрана окружающей среды	06	33 378,95	33 378,95	-	-	-	-	-	-	-
Образование	07	10 995 855,83	10 998 568,78	2 713,0	0,0	-	-	-	2 713,0	6,4
Культура	08	497 069,48	518 310,69	21 241,2	4,3	10 000,00	14 504,5	-	-3 263,3	49,84
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	543 685,70	543 379,15	-306,6	-0,06	-	-	-	-306,6	-0,72
Физическая культура и спорт	11	796 744,63	828 634,63	31 890,0	4,0	-766,97	-	31 800,0	857,0	74,8
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		15 726 323,55	15 768 942,39	42 618,8	0,3	28 080,66	14 538,1	-	-	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Физическая культура и спорт» - 74,8 % «Национальная экономика» - 19,5 %, «Культура» - 49,8 %, «Образование» - 6,4 %.

Средства за счет субсидий из бюджета Республики Татарстан направляются по целевому назначению. Остатки средств бюджета города на 01.01.2023 года предполагается направить на оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений в сумме 33,61 тыс. рублей, на проведение театрализованного представления «За Победу!» и народного праздника «Сабантуй -2023» -14 504,5 тыс. рублей.

Кроме того, за счет уточнения ассигнований бюджетным учреждениям предполагается направить:

- на проведение реконструкции хоккейного поля и установку дополнительного оборудования в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа «Челны» - 31 800,0 тыс. рублей;
- на разработку проектно-сметной документации на выполнение ремонтных работ сетей водоснабжения и водоотведения - 8 300,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

7. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения:

- законодательно установленных параметров бюджета;
- бюджетной классификации РФ;
- принципа сбалансированности бюджета.

Проведенный анализ представленных материалов позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны. Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным направление представленного Проекта на рассмотрение в постоянные комиссии Городского Совета.

Список приложений:

- Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта;
- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов и материалов, предоставленных вместе с проектом решения городского Совета о внесении изменений в бюджет города на текущий финансовый год и плановый период

- 1) ожидаемые итоги социально-экономического развития в текущем финансовом году;
- 2) сведения об исполнении бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года;
- 3) оценка ожидаемого исполнения бюджета города в текущем финансовом году;
- 4) информация о перераспределении бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города за истекший отчетный период текущего финансового года;
- 5) информация о перераспределении бюджетных ассигнований, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета города;
- 6) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета города Набережные Челны на 2023 год
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 177 408,9	7 177 408,9	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	6 285 899,9	-
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	4 164 705,9	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	55 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	816 476,0	816 476,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	167,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	207 283,0	-
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	428 667,0	-
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 092,0	-
Земельный налог	522 045,0	522 045,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	9 226,0	-
Государственная пошлина	81 238,0	81 238,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	891 509,0	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	165,0	165,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	493 800,0	493 800,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных учреждений)	1 200,0	1 200,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	39 728,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	7 679,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	19 700,0	-
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	70 834,0	70 834,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	27 598,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	5 055,5	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	355,5	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	25 000,0	25 000,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	151 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	49 394,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 340 035,56	8 368 116,21	28 080,66
- Субсидии	2 240 546,34	2 240 546,34	-
- Субвенции	5 116 620,76	5 116 620,76	-
- Иные межбюджетные трансферты	99 314,68	127 395,33	28 080,66
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	883 553,79	883 553,79	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 517 444,46	15 545 525,11	28 080,66

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2023 год

Раздел/ подраздел	Наименование показателя	Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей	Проект, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	835 051,09	813 271,09	-21 780,0	97,39
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 481,53		
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 465,70	20 465,70		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 536,23	272 536,23		
01.05	Судебная система	39,30	39,30		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 547,55	5 547,55		
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	2 100,49		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	489 070,69	467 290,69	-21 780,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 375,16	97 341,54	-12,4	99,99
03.09	Гражданская оборона	67,23	21,24	-46,0	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 218,09	21 251,7	33,6	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	76 089,84	76 089,8		
04	Национальная экономика	1 148 343,91	1 156 643,91	8 300,0	100,72
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1		
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8		
04.08	Транспорт	347 215,94	347 215,94	-0,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	741 133,33	741 133,33		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	46 839,73	55 139,7	8 300,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	763 277,90	763 851,51	573,6	100,08
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 710,0		
05.03	Благоустройство	470 745,6	471 319,2	573,6	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3		
06	Охрана окружающей среды	33 378,95	33 378,95		100,00
07	Образование	10 995 855,83	10 998 568,78	2 713,0	100,02
07.01	Дошкольное образование	4 192 021,81	4 192 021,81		
07.02	Общее образование	5 582 341,46	5 582 341,46		
07.03	Дополнительное образование детей	813 584,00	813 753,99	170,0	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	207 912,03	210 319,99	2 408,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	199 996,53	200 131,53	135,0	
08	Культура	497 069,48	518 310,69	21 241,21	104,27
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50		100,00
10	Социальная политика	543 685,70	543 379,15	-306,6	99,94
10.01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	2 500,0		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	111 675,0	112 135,5	460,4	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	429 510,7	428 743,7	-767,0	
11	Физическая культура и спорт	796 744,64	828 634,64	31 890,00	104,00
11.01	Физическая культура	711 641,4	743 531,4	31 890,0	
11.02	Массовый спорт	85 103,2	85 103,2		
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40		100,00
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 726 323,55	15 768 921,16	42 618,84	100,3