

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 21.07.2023 № 9)

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»
(26 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 18.07.2023 года для проверки и подготовки заключения о соответствии (несоответствии) бюджетному законодательству. 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	15 742 212,04	15 960 939,85	218 727,81	1,4
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90		
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00		
- Безвозмездные поступления	8 564 803,14	8 783 530,95	218 727,81	2,6
Расходы бюджета	15 968 777,23	16 226 695,03	257 917,80	1,6
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-226 565,19	-265 755,18	-39 189,99	17,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	226 565,19	265 755,18	39 189,99	17,3

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 226 565,19 до 265 755,18 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	226 561,59	265 751,58	39 190,0	17,3
ИТОГО	226 565,19	265 755,18	39 190,0	17,3

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, из них средства местного бюджета – 274,19 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 218 727,81 тыс. рублей в связи:

1) с получением 38 397,81 тыс. рублей из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

– на строительство объекта спортивной инфраструктуры массового спорта «ФИЗРА» - 36 241,066 тыс. рублей;

– на выплату гранта «Лучший билингвальный детский сад в 2023 году» - 500,0 тыс. рублей;

– на реализацию мероприятий, связанных с повышением заработной платы отраслевых специалистов муниципальных учреждений молодежной политики – 1 656,74 тыс. рублей.

2) с ожидаемым возвратом остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями в размере 180 330 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 на 257 917,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 1,6 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета, возврата средств муниципальными учреждениями и дополнительных межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

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	возврат остатков бюджетными учреждениями	перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	701 531,47	897 051,47	195 520,0	27,9	-	15 189,99	180 330,0	-	75,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	98 329,77	98 329,77	-	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 215 104,57	1 215 104,57	-	-	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	774 425,50	774 425,50	-	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	33 381,12	33 381,12	-	-	-	-	-	-	-
Образование	07	11 219 115,94	11 221 272,67	2 156,73	0,02	2 156,74	-	-	-	0,8
Культура	08	537 531,59	537 531,59	-	-	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	542 129,15	566 129,15	24 000,00	4,4	-	24 000,0	-	-	9,3
Физическая культура и спорт	11	831 687,22	867 928,29	36 241,07	4,4	36 241,07	-	-	-	14,1
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		15 968 777,23	16 226 695,03	257 917,8	1,6	38 397,81	39 189,99	180 330,0	-	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Образование» - 0,8 %, «Общегосударственные расходы» - 75,8 %, «Физическая культура и спорт» - 14,1 %, «Социальная политика» - 9,3 %.

Средства за счет субсидий из бюджета Республики Татарстан направляются по целевому назначению. Остатки средств бюджета города на 01.01.2023 года предполагается направить:

- выполнение работ по подготовке землеустроительной документации, оценке рыночной стоимости земельных участков и имущества – 2 020 тыс. рублей.
- на организацию бесплатного питания детей граждан, принимающих участие в специальной военной операции, детей инвалидов, с ограниченными возможностями здоровья, из многодетных семей - 24 000 тыс. рублей;
- исполнение судебных решений – 13 500 тыс. рублей;
- на доведение заработной платы работников учреждений до тарификации - 180 000 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.

б. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета в текстовой части 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	8 564 803,14	8 783 530,95	218 727,8
- Субсидии	2 240 546,34	2 276 787,40	36 241,1
- Субвенции	5 116 620,76	5 116 620,76	-
- Иные межбюджетные трансферты	144 112,06	146 268,80	2 156,7
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 063 523,98	1 243 853,98	180 330,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 742 212,04	15 960 939,85	218 727,81

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	701 531,47	897 051,47	195 520,0	127,9
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	272 347,48	380 346,02	107 998,5	
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	355 739,82	443 261,28	87 521,5	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 329,77	98 329,77	-	100,0
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,5	21 381,5	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	76 926,99	76 927,0	-	
04	Национальная экономика	1 215 104,57	1 215 104,57	-	100,0
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	380 615,94	380 615,94	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	730 464,16	730 464,16	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	90 869,6	90 869,6	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	774 425,50	774 425,50	-	100,0
05.01	Жилищное хозяйство	282 847,0	282 847,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 710,0	-	
05.03	Благоустройство	483 393,2	483 393,2	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	33 381,12	-	100,0
07	Образование	11 219 115,94	11 221 272,67	2 156,7	100,0
07.01	Дошкольное образование	4 319 506,09	4 320 006,09	500,0	
07.02	Общее образование	5 624 555,70	5 624 555,69	-	
07.03	Дополнительное образование детей	861 822,24	861 822,24	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	209 590,38	211 247,12	1 656,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	203 641,53	203 641,53	-	
08	Культура	537 531,59	537 531,59	-	100,0
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	100,0
10	Социальная политика	542 129,15	566 129,15	24 000,0	104,4
10.01	Пенсионное обеспечение	1 250,0	1 250,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	112 135,45	112 135,45	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	428 743,7	452 743,7	24 000,0	
11	Физическая культура и спорт	831 687,22	867 928,29	36 241,1	104,4
11.01	Физическая культура	757 650,43	756 735,3	-915,2	
11.02	Массовый спорт	74 036,79	111 193,0	37 156,2	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	100,0
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 968 777,23	16 226 695,03	257 917,80	101,6