

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 19.12.2023 № 19)

## 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»  
*(29 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 получен Контрольно-счетной палатой 14.12.2023 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.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>16 277 683,74</b>	<b>17 492 508,31</b>	1 214 824,57	7,5
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 374 695,20	7 339 095,98	964 400,78	13,1
- Неналоговые доходы	891 509,00	938 669,00	47 160,00	5,3
- Безвозмездные поступления	9 011 479,54	9 214 743,33	203 263,79	2,3
<b>Расходы бюджета</b>	<b>16 564 049,61</b>	<b>17 778 874,18</b>	1 214 824,57	7,3
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-286 365,87</b>	<b>-286 365,87</b>	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>286 365,87</b>	<b>286 365,87</b>	-	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета.

### 3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 1 214 824,58 тыс. рублей в связи:

1. с корректировкой плановых показателей по собственным доходам на сумму 1 011 560,78 тыс. рублей, в основном, с получением дополнительных доходов по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В бюджете на 2023 год НДФЛ запланирован в размере 4 253,5 млн. рублей. По оценке Управления финансов Исполнительного комитета – ожидаемое исполнение по НДФЛ – 5 403 млн. рублей, то есть на 1 149,5 млн. рублей. По состоянию на 1 декабря 2023 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 4 723,5 млн. рублей или 111,5 % от годового плана (87,4 % от ожидаемого показателя).

2. с увеличением плана по безвозмездным поступлениям на сумму 203 263,79 тыс. рублей, в том числе:

2.1. от возврата в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – на 19 579,83 тыс. рублей;

2.2. с возвратом из городского бюджета остатков средств республиканского бюджета прошлых лет – 31 140,61 тыс. рублей.

2.3. с увеличением субвенции для финансового обеспечения государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации – на 357,4 тыс. рублей;

2.4. с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов – на общую сумму 214 467,17 тыс. рублей, из них:

– на единовременную денежную выплату на хозяйственное обустройство работникам – молодым специалистам, муниципальных физкультурно-спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва Республики Татарстан – 212,81 тыс. рублей;

– на выплату вознаграждения тренерам за подготовку высококвалифицированных спортсменов, а также спортсменам - инструкторам и спортсменам за результаты, полученные в соревнованиях, работающим в муниципальных физкультурных спортивных организациях, осуществляющих подготовку спортивного резерва – 17 904,90 тыс. рублей;

– на поощрение отдельных категорий работников муниципальных учреждений в рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» – 187 421,20 тыс. рублей;

– на выплату гранта педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, признанным победителями конкурсного отбора на соискание гранта «Наш новый учитель» – 1 145,76 тыс. рублей;

– на осуществление ежемесячных выплат в виде стипендий студентам образовательных организаций высшего образования по образовательным программам высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности – 4 260,0 тыс. рублей;

– иные межбюджетные трансферты – 3 522,50 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2023 год приведена в приложении 2.

#### 4. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 1 214 824,6 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 7,3 % от утвержденного варианта за счет дополнительных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

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:		
				(тыс. руб.)	%	безвоз-мездных поступлений	доп. доходы	Доля в общем объеме
Общегосударственные расходы	01	894 809,80	1 898 689,70	1 003 879,9	112	3 879,9	1 000 000	82,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	111 844,94	111 844,94	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 199 892,89	1 199 892,89	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	904 105,40	904 105,40	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	23 381,12	23 381,12	-	-	-	-	-
Образование	07	11 356 584,56	11 510 204,76	153 620,20	1,4	153 620,2	-	12,6
Культура	08	584 819,70	614 395,69	29 575,99	5,1	29 575,99	-	2,4
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	587 429,93	587 429,93	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	885 640,37	913 388,85	27 748,48	3,1	27 748,48	-	2,3
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>16 564 049,61</b>	<b>17 778 874,18</b>	<b>1 214 824,6</b>	<b>7,3</b>	<b>214 824,57</b>	<b>1 000 000</b>	<b>100</b>

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Общегосударственные расходы» - 82,6 %, «Образование» - 12,6 %, «Культура» - 2,4 %, «Физическая культура и спорт» - 2,3 %.

Средства, поступившие от бюджетов других уровней, направляются по целевому назначению. Обоснованность планируемых дополнительных затратах по разделу «Общегосударственные расходы» проверить не представляется возможным, так как представленные вместе с Проектом документы указанной информации не содержат.

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.

#### 5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и источникам средств бюджета в текстовой части соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

#### 6. 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 при условии обоснования дополнительных затрат.

*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) 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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 266 204,20</b>	<b>8 277 764,98</b>	<b>1 011 560,78</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 374 695,20</b>	<b>7 339 095,98</b>	<b>964 400,78</b>
Налог на доходы физических лиц	4 253 501,2	5 403 045,98	1 149 544,8
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	790 000,0	-26 476,0
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	167,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	97 000,0	-110 283,0
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	385 000,0	-43 667,0
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 138,0	46,0
Земельный налог	522 045,0	522 045,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	8 700,0	-526,0
Государственная пошлина	81 238,0	77 000,0	-4 238,0
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>891 509,0</b>	<b>938 669,0</b>	<b>47 160,0</b>
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	562 000,0	68 200,0
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	1 300,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	37 200,0	-2 528,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	1 135,0	-6 544,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	21 000,0	1 300,0
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	72 000,0	1 166,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	27 000,0	-598,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	4 240,0	-815,5
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	10 600,0	10 244,5
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	1 800,0	-23 200,0
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	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>9 011 479,5</b>	<b>9 214 743,3</b>	<b>203 263,79</b>
- Субсидии	2 189 111,6	2 189 111,60	

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Субвенции	5 145 194,8	5 145 552,16	357,4
- Иные межбюджетные трансферты	425 819,2	640 286,37	214 467,17
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	195 901,29	195 901,3
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	500,0	500,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 250 853,98	1 074 532,53	-176 321,5
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-31 140,61	-31 140,6
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>16 277 683,74</b>	<b>17 492 508,31</b>	<b>1 214 824,57</b>

**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
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>894 809,80</b>	<b>1 898 689,70</b>	<b>1 003 879,9</b>	112,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 631,42	6 035,52	1 404,1	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	23 133,36	23 847,66	714,3	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	360 404,09	361 808,19	1 404,1	
01.05	Судебная система	166,20	523,60	357,4	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	7 075,93	7 075,93	-	
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	454 488,71	1 454 488,71	1 000 000,0	
<b>03</b>	<b>Нац. безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>111 844,94</b>	<b>111 844,94</b>	-	-
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 385,9	21 385,9	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	90 437,8	90 437,8	-	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 199 892,89</b>	<b>1 199 892,89</b>	-	-
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)	709 903,36	709 903,36	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	96 218,7	96 218,7	-	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>904 105,40</b>	<b>904 105,40</b>	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 874,8	4 874,8	-	
05.03	Благоустройство	628 408,3	628 408,3	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>23 381,12</b>	<b>23 381,12</b>	-	-
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>11 356 584,56</b>	<b>11 510 204,76</b>	<b>153 620,2</b>	1,4
07.01	Дошкольное образование	4 392 725,86	4 515 491,66	122 765,8	
07.02	Общее образование	5 661 979,56	5 663 125,32	1 145,8	
07.03	Дополнительное образование детей	886 615,20	912 063,84	25 448,6	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	210 498,92	210 498,92	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	204 765,02	209 025,02	4 260,0	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>584 819,70</b>	<b>614 395,69</b>	<b>29 575,99</b>	5,1
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>9 636,50</b>	<b>9 636,50</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>587 429,93</b>	<b>587 429,93</b>	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	1 175,3	1 175,3	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	133 511,0	133 511,0	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	452 743,7	452 743,7	-	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>885 640,37</b>	<b>913 388,85</b>	<b>27 748,48</b>	3,1
11.01	Физическая культура	469 629,79	481 191,14	11 561,3	
11.02	Массовый спорт	110 009,08	110 009,08	-	
11.03	Спорт высших достижений	306 001,5	322 188,6	16 187,1	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 904,40</b>	<b>5 904,40</b>	-	-
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>16 564 049,61</b>	<b>17 778 874,18</b>	<b>1 214 824,57</b>	<b>7,3</b>