

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 20.01.2025 № 2)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый
период 2026 и 2027 годов»

(41 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

В Контрольно-счетную палату Проект направлен 17.01.2025 года для проведения внешней проверки. Документы, предоставленные вместе с Проектом (приложение 1), соответствуют перечню, утвержденному п.21 решения Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны».

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2025 года, но не меняет показатели на плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2025 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	18 909 020,7	18 910 769,0	1 748,30	0,01
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,4	9 363 043,4	-	-
- Неналоговые доходы	805 558,0	805 558,0	-	-
- Безвозмездные поступления	8 740 419,3	8 742 167,6	1 748,30	0,02
Расходы бюджета	18 909 020,7	18 986 859,0	77 838,37	0,41
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-	-76 090,07	-76 090,07	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-	76 090,07	76 090,07	100

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2025 год с нуля до 76 090,07 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 2025 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Изменение остатков средств бюджетов	-	76 090,07	76 090,07	100
ИТОГО	-	76 090,07	76 090,07	100

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2025 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 365,66 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 в части безвозмездных поступлений на сумму 1 748,3 тыс. рублей в связи с поступлением дополнительных межбюджетных трансфертов.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2025 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 77 838,37 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,41 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета и дополнительно полученных межбюджетных трансфертов.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2025 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет использования остатков на начало года	
Общегосударственные расходы	01	691 435,17	693 070,46	1 635,29	0,2	-	1 635,29	2,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	138 479,73	138 740,37	260,64	0,19	-	260,64	0,33
Национальная экономика	04	720 954,00	746 776,49	25 822,49	3,6	-	25 822,49	33,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	712 778,70	751 796,88	39 018,18	5,5	-	39 018,18	50,1
Охрана окружающей среды	06	19 456,00	27 385,58	7 929,58	40,8	-	7 929,58	10,2
Образование	07	14 441 154,93	14 441 154,93	-	-	-	-	-
Культура	08	732 918,69	732 918,69	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	10 698,60	10 698,60	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	450 245,71	451 669,60	1 423,89	0,3	-	1 423,89	1,8
Физическая культура и спорт	11	986 268,74	988 017,04	1 748,30	0,2	1 748,30	-	2,2
Межбюджетные трансферты	14	4 630,40	4 630,40	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		18 909 020,67	18 986 859,04	77 838,37	0,41	1 748,30	76 090,07	100

По данным Исполнительного комитета средства бюджета планируется

направить:

- 1) межбюджетные трансферты в сумме 1 748,3 тыс. рублей – на реализацию дополнительных образовательных программ по спортивной подготовке и участие команд МБУ ДО «Спортивная школа «Челны» в чемпионате Республики Татарстан по хоккею и чемпионате Российской Федерации по хоккею (подгруппа А);
- 2) остатки на 01.01.2025 года денежных средств бюджета города в сумме 76 090,07 тыс. рублей - на перерегистрацию неисполненных бюджетных обязательств муниципальных учреждений 2024 года.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 50,1 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличением расходов по разделам: «Национальная экономика» - 33,2 %, «Охрана окружающей среды» - 10,2 %, «Физическая культура и спорт» - 2,2 %, прочие – 4,3 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые в текстовую часть Проекта корректировки сумм по расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

7. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2025 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 2025 год
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 168 601,4	10 168 601,4	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9 363 043,4	9 363 043,4	-
Налог на доходы физических лиц	6 867 616,3	6 867 616,3	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	70 216,0	70 216,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	1 278 987,0	1 278 987,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	162,1	162,1	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	200 000,0	200 000,0	-
Налог на имущество физических лиц	447 468,0	447 468,0	-
Налог на игорный бизнес	1 176,0	1 176,0	-
Земельный налог	406 000,0	406 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 854,0	8 854,0	-
Государственная пошлина	82 564,0	82 564,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	805 558,0	805 558,0	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	-	-	-
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	457 300,0	457 300,0	-
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, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ЗАГС	597,0	597,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 240,0	40 240,0	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	200,0	200,0	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	79,0	79,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 108,0	19 108,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	61 171,0	61 171,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	26 868,0	26 868,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 723,0	5 723,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	370,0	370,0	-
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	13 198,0	13 198,0	-
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	100,0	100,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	143 000,0	143 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36 404,0	36 404,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 740 419,27	8 742 167,57	1 748,30
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 694 511,80	2 694 511,80	-
- Субвенции	6 045 907,47	6 045 907,47	-
- Иные межбюджетные трансферты	-	1 748,30	1 748,3
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	-	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	-	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 909 020,67	18 910 768,97	1 748,30

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2025 год**

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	691 435,17	693 070,46	1 635,29	0,24
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 471,97	3 471,97	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	26 966,72	26 975,28	8,56	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	290 682,48	291 739,18	1 056,7	
01.05	Судебная система	112,60	112,60	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	7 491,73	7 493,34	1,6	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	319 900,07	320 468,49	568,42	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138 479,73	138 740,37	260,6	0,19
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	22 830,9	22 830,9	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	115 615,23	115 875,87	260,6	
04	Национальная экономика	720 954,00	746 776,49	25 822,5	3,6
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	13 183,8	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	80 005,00	80 051,10	46,1	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	609 526,40	626 095,94	16 569,5	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	18 000,0	27 206,9	9 206,9	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	712 778,70	751 796,88	39 018,2	5,5
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 650,0	26 320,0	20 670,0	
05.03	Благоустройство	435 697,2	454 045,43	18 348,2	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 084,5	4 084,5	-	
06	Охрана окружающей среды	19 456,00	27 385,58	7 929,58	40,76
07	Образование	14 441 154,93	14 441 154,93	-	-
07.01	Дошкольное образование	5 234 775,60	5 234 775,60	-	
07.02	Общее образование	6 887 353,11	6 887 353,11	-	
07.03	Дополнительное образование детей	1 013 251,06	1 013 251,06	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	226 919,26	226 919,26	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	1 078 855,90	1 078 855,90	-	
08	Культура	732 918,69	732 918,69	-	
09	Здравоохранение	10 698,6	10 698,6	-	
10	Социальная политика	450 245,71	451 669,60	1 423,9	0,32
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	54 899,73	56 323,62	1 423,9	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	395 345,98	395 345,98	-	
11	Физическая культура и спорт	986 268,74	988 017,04	1 748,3	0,2
11.02	Массовый спорт	165 154,0	165 154,0	-	
11.03	Спорт высших достижений	821 114,7	822 863,04	1 748,3	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 909 020,67	18 986 859,04	77 838,37	0,41