

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 28.11.2019 № 22)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый
период 2020 и 2021 годов»

(34 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

1.1. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2019 года, но не меняет показатели на плановый период 2020 и 2021 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2019 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	9 126 259,05	9 247 816,24	121 557,19	1,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	3 981 628,80	4 011 675,64	30 046,8	0,8
- Неналоговые доходы	905 414,39	905 414,39		
- Безвозмездные поступления	4 239 215,86	4 330 726,21	91 510,35	2,2
Расходы бюджета	9 734 270,17	9 946 108,04	211 837,86	2,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-608 011,12	-698 291,80	-90 280,68	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	608 011,12	698 291,80	90 280,68	

Предлагаемые проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

2. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на общую сумму 121 557,19 тыс. рублей, в том числе:

– за счет дополнительных доходов – 30 046,8 тыс. рублей;

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений утвержденных ранее решением о бюджете показателей налоговых доходов на 2019 год

(тыс. руб.)

Наименование налога	Утверждено решением ГорСовета в ред. от 07.10.19 № 33/4	Проект	Отклонение	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года	% от утвержденного плана
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	410 952,1	24 046,8	323 691,0	83,7
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	270 439,8	276 439,8	6 000,0	211 311,2	78,1

По оценке Исполнительного комитета поступления по налогу с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) ожидаются до конца года в размере 410 952,1 тыс. рублей, по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) - 276 439,8 тыс. рублей, то есть выше ранее утвержденного. В связи с этим плановый показатель по УСН увеличен на 24 046,8 тыс. рублей или на 6 % от плана, по ЕНВД - на 6 000 тыс. рублей или на 2 % от утвержденного ранее плана.

Справочно: за 9 месяцев 2019 года УСН поступил в городской бюджет в сумме 323 691 тыс. рублей или 83,7 % от ранее утвержденного плана, ЕНВД - 211 311,2 тыс. рублей или 78,1 % от плана.

– в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления - 91 510,35 тыс. рублей, из них:

- 1) на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 14 874,22 тыс. рублей согласно соглашению о предоставлении в 2019 году субсидий из федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан бюджету муниципального района на софинансирование расходных обязательств муниципального образования на предоставление социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в рамках подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей в Республике Татарстан на 2014-2021 годы» государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Татарстан на 2014-2021 годы»;
- 2) на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по обеспечению организации отдыха детей, в части расходов на оплату труда с начислениями на оплату труда работников муниципальных учреждений молодежной политики в сумме 9 390,32 тыс. рублей согласно распоряжения КМ РТ от 17.08.2019 № 2004-р;
- 3) на проведение мероприятий в рамках подпрограммы «Организация отдыха детей и молодежи на 2014-2021 годы» государственной программы Республики Татарстан «Развитие молодежной политики, физической культуры, и спорта в Республике Татарстан на 2014-2021 годы» в сумме 92 641,60 тыс. рублей по соглашению о предоставлении субсидий из бюджета Республики Татарстан бюджетам муниципальных районов и городских округов Республики Татарстан на организацию отдыха детей и молодежи от 06.03.2019 № 25;
- 4) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания действующими организациями культуры – для муниципального бюджетного

учреждения культуры «Центр культуры «Кызыл Тау» в связи с открытием многофункционального центра на пр. Чулман в сумме 3 678,80 тыс. рублей согласно распоряжения КМ РТ от 16.02.2019 № 307-р;

- 5) на комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации в рамках государственной программы «Развития культуры Республики Татарстан» на 2014-2021 годы» в сумме 263,80 тыс. рублей согласно соглашению о предоставлении субсидии из бюджета Республики Татарстан бюджету муниципального образования Республики Татарстан на комплектование книжных фондов библиотек муниципального образования Республики Татарстан на 2019 год от 07.05.2019;
- 6) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания вновь открытыми муниципальными дошкольными образовательными организациями, а также в связи с открытием дополнительных групп в действующих дошкольных образовательных организациях в сумме 59 494,30 тыс. рублей согласно распоряжения КМ РТ от 07.03.2019 № 486-р;
- 7) иные межбюджетные трансферты, поступающие из бюджета Республики Татарстан, сформированные за счет налога на профессиональный доход, направляемые на обустройство и ремонт социально-значимых объектов города Набережные Челны - 1 447,98 тыс. рублей;
- 8) возврат из городского в республиканский бюджет остатков целевых средств прошлых периодов – 90 280,67 тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год, в разрезе кодов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2019 год с дефицитом в размере 698 291,8 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года. Остаток целевых средств прошлых лет возвращен в бюджет Республики Татарстан.

Таблица 3

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Возврат прочих бюджетных кредитов (ссуд), предоставленных бюджетами городских округов внутри страны	3,6	3,6	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	608 007,52	698 288,20	90 280,67	14,8
ИТОГО	608 011,12	698 291,80	90 280,67	14,8

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2019 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 698 322,1 тыс. рублей.

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

Федерации.

4. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 211 837,86 тыс. рублей.

Таблица 4

Изменения расходной части бюджета города на 2019 год в разрезе разделов классификации расходов (в тыс. руб.)

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 дополнительных доходов	за счет перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	554 958,08	600 660,93	45 702,85	8,2	1 448,0	30 046,8	14 208,0	21,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	73 936,09	74 048,69	112,60	0,2	-	-	112,6	0,05
Национальная экономика	04	1 024 547,95	1 021 338,26	-3 209,69	-0,3	-	-	-3 209,7	-1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	628 543,14	629 326,19	783,05	0,1	-	-	783,0	0,4
Охрана окружающей среды	06	32 644,19	32 644,19	-	-	-	-	-	-
Образование	07	6 330 960,73	6 489 149,15	158 188,43	2,5	161 526,2	-	-3 337,8	74,7
Культура	08	326 157,81	321 466,89	-4 690,92	-1,4	3 942,6	-	-8 633,5	-2,21
Здравоохранение	09	8 167,90	8 167,90	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	325 663,19	340 530,47	14 867,27	4,6	14 874,2	-	-7,0	7,0
Физическая культура и спорт	11	426 413,20	426 497,47	84,27	0,02	-	-	84,3	0,01
Межбюджетные трансферты	14	2 277,90	2 277,90	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 734 270,17	9 946 108,04	211 837,86	2,2	181 791,0	30 046,8	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 2,2 % от утвержденного варианта за счет дополнительно поступивших из бюджета РТ средств и дополнительных налоговых доходов городского бюджета.

Проектом также предусматривается перераспределение средств по фактической потребности между видами расходов.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

Кроме того, проектом предлагается внести изменения в текстовую часть:

- в пункте 11 сумма публичных обязательств увеличивается с 1 380 тыс. рублей до 1 533,06 тыс. рублей в связи с увеличением¹ ежемесячных выплат за звание «Почетный гражданин города Набережные Челны» с 1 000 рублей до 1 149 рублей;

5. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части соблюдения:

- законодательно установленных параметров бюджета;

¹ Постановление Мэра г. Набережные Челны от 31.12.2015 № М415 (ред. от 17.06.2019) "О звании "Почетный гражданин города Набережные Челны" (вместе с "Положением о присвоении звания "Почетный гражданин города Набережные Челны", "Положением о комиссии по рассмотрению предложений о присвоении звания "Почетный гражданин города Набережные Челны")"

- 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 с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Список приложений:

- Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 887 043,19	4 917 090,03	30 046,84
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 981 628,80	4 011 675,64	30 046,84
Налог на доходы физических лиц	2 410 351,70	2 410 351,70	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 700,0	40 700,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	410 952,1	24 046,8
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	270 439,8	276 439,8	6 000,0
Единый сельскохозяйственный налог	277,0	277,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10 931,5	10 931,5	-
Налог на имущество физических лиц	252 150,3	252 150,3	-
Налог на игорный бизнес	2 564,0	2 564,0	-
Земельный налог	519 489,2	519 489,2	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 477,0	10 477,0	-
Государственная пошлина	77 343,0	77 343,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	905 414,4	905 414,4	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и 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	592 620,0	592 620,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	380,0	380,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	625,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	33 400,0	33 400,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	2 655,0	2 655,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	77 092,0	77 092,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 247,0	14 247,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 680,0	5 680,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	981,6	981,6	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	9 505,8	9 505,8	-
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	13 063,0	13 063,0	-
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	100 000,0	100 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 000,0	55 000,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 239 215,9	4 330 726,2	91 510,3
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 126 259,05	9 247 816,24	121 557,19

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2019 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	554 958,08	600 660,93	45 702,9	8,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 107,7	2 513,8	406,2	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 332,4	17 926,2	-406,2	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	193 048,26	194 742,54	1 694,3	
01.05	Судебная система	122,0	122,0	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 120,96	5 121,0	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	293 417,2	337 425,8	44 008,6	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	74 048,69	112,6	0,2
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 331,30	4 331,30	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,68	4 171,68	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	65 433,11	65 545,7	112,6	
04	Национальная экономика	1 024 547,95	1 021 338,26	-3 209,7	-0,3
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,70	1 057,70	-	
04.06	Водное хозяйство	230,10	1 519,26	1 289,2	
04.08	Транспорт	215 010,0	215 010,0	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	782 917,54	781 975,67	-941,9	
04.10	Связь и информатика	428,42	428,42	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	24 904,19	21 347,21	-3 557,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 543,14	629 326,19	783,0	0,1
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	5 075,1	-209,9	
05.03	Благоустройство	351 793,84	352 786,8	993,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 117,3	4 117,3	-	
06	Охрана окружающей среды	32 644,2	32 644,2	-	
07	Образование	6 330 960,73	6 489 149,15	158 188,4	2,5
07.01	Дошкольное образование	2 576 594,23	2 577 839,6	1 245,4	
07.02	Общее образование	2 899 721,5	2 957 072,9	57 351,3	
07.03	Дополнительное образование детей	678 375,97	678 480,9	105	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	139 397,5	241 449,3	102 051,8	
07.09	Другие вопросы в области образования	36 871,5	34 306,4	-2 565,0	
08	Культура	326 157,81	321 466,89	-4 690,92	-1,4
09	Здравоохранение	8 167,9	8 167,9	-	
10	Социальная политика	325 663,19	340 530,5	14 867,3	4,6
10.01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	2 208,1	-6,9	
10.02	Социальное обслуживание населения	3 746,8	3 746,8	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	94 280,7	94 280,7	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	225 420,7	240 294,9	14 874,2	
11	Физическая культура и спорт	426 413,2	426 497,5	84,3	0,02
11.01	Физическая культура	422 101,00	422 185,3	84,3	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	2 277,9	-	
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО		9 734 270,17	9 946 108,04	211 837,86	2,2