

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 10.11.2020 № 10)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый
период 2021 и 2022 годов»

(2 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

1.1. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2020 года, но не меняет показатели на плановый период 2021 и 2022 годов.

Таблица 1

**Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей,
утвержденных ранее решением о бюджете на 2020 год**

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	9 513 292,75	9 861 233,65	347 940,90	3,6
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00		
- Неналоговые доходы	819 468,35	819 468,35		
- Безвозмездные поступления	4 413 601,40	4 761 542,30	347 940,90	7,9
Расходы бюджета	9 730 075,95	10 078 016,85	347 940,90	3,6
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-216 783,20	-216 783,2		
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	216 783,2	216 783,2		

2. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на общую сумму 347 940,90 тыс. рублей за счет безвозмездных поступлений:

- 1) в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления – **286 252,14** тыс. рублей, из них:
- на реализацию мероприятий по проведению дезинфекции объектов в очагах инфекционных заболеваний, в том числе на территориях и в помещениях, где имеются и сохраняются условия для возникновения или распространения новой коронавирусной инфекции в сумме **1 547,0** тыс. рублей согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 02.10.2020 № 1910-р;
 - на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций в сумме **37 402,6** тыс. рублей согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 27.10.2020 № 2333-р.
 - на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны в сумме **1 207,86** тыс. рублей, сформированные за счет налога на профессиональный доход, направляемые согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 10.09.2020 № 1724-р;
 - на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выборов депутатов представительных органов местного самоуправления в сумме **8 083,68** тыс. рублей согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 18.09.2020 № 1 814-р;
 - на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией присмотра и ухода за детьми в муниципальных образовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в связи с приостановлением взимания родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных дошкольных образовательных организациях на период нерабочих дней, установленных указами Президента Российской Федерации от 25.03.2020 № 206 «Об объявлении в Российской Федерации нерабочих дней»; от 02.04.2020 № 239 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)»; от 28.04.2020 № 294 «О продлении действия мер по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Российской Федерации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» в сумме **52 138,6** тыс. рублей согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 23.10.2020 № 2292-р;
 - на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией присмотра и ухода за детьми в муниципальных общеобразовательных организациях, реализующих образовательные программы дошкольного образования, в связи с изменением размера родительской платы с 12.05.2020 в сумме **172 947,4** тыс. рублей согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 23.10.2020 № 2291-р;
 - на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выставочных мероприятий в сумме **12 925,0** тыс. рублей

согласно распоряжения Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.10.2020 № 2252-р.

2) субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций в сумме **61 688,76** тыс. рублей.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год, в разрезе кодов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета за 2020 год с дефицитом в размере 216 783,2 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 32

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2020 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	216 779,6	216 779,6		
ИТОГО	216 783,2	216 783,2		

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

4. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 347 940,90 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2020 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	550 750,90	572 967,44	22 216,54	4,03	22 216,54	-	-	6,38
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 755,78	75 755,78	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	529 560,52	529 560,52	-	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	626 653,30	626 653,30	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	07	6 654 681,58	6 978 858,94	324 177,36	4,87	324 177,36	-	-	93,18
Культура	08	306 294,57	306 294,57	-	-	-	-	-	-

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	
Здравоохранение	09	10 558,29	12 105,29	1 547,00	14,65	1 547,00	-	-	0,44
Социальная политика	10	415 410,90	415 410,90	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	559 071,31	559 071,31	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	1338,80	1 338,80	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 730 075,95	10 078 016,85	347 940,90	-	347 940,90	-	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 3,57 % от утвержденного варианта за счет дополнительно поступивших из бюджета РТ средств.

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 2020 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 1.

5. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 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 2020 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 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 2020 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 099 691,35	5 099 691,35	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 280 223,00	4 280 223,00	-
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	2 619 714,00	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,00	43 000,00	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,00	449 560,00	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,00	283 685,00	-
Единый сельскохозяйственный налог	464,00	464,00	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,00	14 281,00	-
Налог на имущество физических лиц	285 343,00	285 343,00	-
Налог на игорный бизнес	2800,00	2800,00	-
Земельный налог	500 000,00	500 000,00	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,00	8 683,00	-
Государственная пошлина	72 693,00	72 693,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	819468,35	819468,35	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,00	135,00	-
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	547 683,00	547 683,00	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,00	7 200,00	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	117,00	117,00	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,00	693,00	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,00	36 172,00	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3 035,00	3 035,00	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,00	78 518,00	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,00	15 737,00	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,00	5 493,00	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	220,00	220,00	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 799,35	1 799,35	-
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	1 572,00	1 572,00	-
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	101 339,00	101 339,00	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,00	19 755,00	-

БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 413 601,40	4 761 542,30	347 940,90
- Дотации	3 516,7	3 516,7	-
- Субсидии	664 363,6	664 363,6	-
- Субвенции	3 681 030,7	3 742 719,5	61 688,8
- Прочие межбюджетные трансферты	64 690,41	350 942,55	286 252,1
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 513 292,75	9 861 233,65	347 940,90

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования
город Набережные Челны на 2020 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	550 750,89	572 967,44	22 216,55	6,39
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 506,29	2 506,29	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 054,54	18 054,54	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 481,08	192 481,08	-	
01.05	Судебная система	245,10	245,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 122,17	5 122,17	-	
01.07	Обеспечение проведение выборов и референдумов	10 031,6	18 115,28	8 083,68	2,32
01.11	Резервный фонд	29 554,87	26 582,89	-2 971,98	-0,85
01.13	Другие общегосударственные вопросы	292 755,24	309 860,09	17 104,85	4,91
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	75 755,78	-	
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4511,90	4511,90	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3860,48	3860,48	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	67 383,40	67 383,40	-	
04	Национальная экономика	529 560,52	529 560,52	-	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	9 031,50	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	43 452,84	43 452,84	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	433 723,25	-	
04.10	Связь и информатика	432,49	432,49	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	42381,64	42381,64	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	626 653,30	626 653,30	-	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,50	4 792,50	-	
05.03	Благоустройство	350 044,90	350 044,90	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 468,90	-	
06	Охрана окружающей среды	-	-	-	
07	Образование	6 654 681,59	6 978 858,94	324 177,35	93,17
07.01	Дошкольное образование	2 491 436,07	2 737 244,71	245 808,64	70,64
07.02	Общее образование	3 253 213,17	3 331 581,89	78 368,72	22,53
07.03	Дополнительное образование детей	-	600 579,93	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	-	241 959,62	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	-	67 492,79	-	
08	Культура	306 294,57	306 294,57	-	
09	Здравоохранение	10 558,29	12 105,29	1 547,00	0,44
10	Социальная политика	415 410,90	415 410,90	-	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 165,82	2 165,82	-	
10.02	Социальное обслуживание населения	-	-	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	79 034,60	79 034,60	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	334 210,48	334 210,48	-	
11	Физическая культура и спорт	559 071,31	559 071,31	-	
11.01	Физическая культура	504 759,11	504 759,11	-	
11.02	Массовый спорт	54 312,20	54 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	1 338,80	1 338,80	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 730 075,95	10 078 016,85	347 940,90	100