

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 04.08.2020 г. № 6)

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»
(41 заседание)

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. 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	9 385 673,27	9 407 092,86	21 419,59	0,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00		
- Неналоговые доходы	819 468,35	819 468,35		
- Безвозмездные поступления	4 285 981,92	4 307 401,51	21 419,59	0,5
Расходы бюджета	9 602 148,15	9 623 876,06	21 727,91	0,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-216 474,88	-216 783,20	-308,32	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	216 474,88	216 783,20	308,32	100

Предлагаемые проектом изменения коснулись доходов, расходов и источников финансирования бюджета.

2. 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 средств на счете городского бюджета на начало года.

**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	216 471,28	216 779,60	308,32	0,14
ИТОГО	216 474,88	216 783,20	308,32	0,14

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2020 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 500 817 888,7 рублей, из них: средства местного бюджета – 309 272 204,8 рублей; средства бюджета РТ – 191 545 683,90 рублей, в том числе: потребность в которых подтверждена – 60 453 480 рублей, возвращено в бюджет Республики Татарстан - 131 092 203,9 рублей.

Размер и структура дефицита бюджета в представленном Проекте удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Общая сумма остатков 216 779,6 тыс. рублей, предлагаемых проектом к использованию, не превышает остаток средств на начало года, 369 725,68 тыс. рублей (309 272,2 + 60 453,48).

3. Изменения, вносимые в доходы бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 21 419,59 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов, поступивших из бюджета Республики Татарстан, из них:

- для обеспечения муниципальных физкультурных спортивных организаций города Набережные Челны, осуществляющих подготовку спортивного резерва спортивным оборудованием, инвентарем и экипировкой в сумме 3 890,93 тыс. рублей согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 07.03.2020 № 510-р;
- на развитие хоккея в муниципальном бюджетном учреждении города Набережные Челны «Спортивная школа «Челны» в сумме 1 492,20 тыс. рублей согласно распоряжению Кабинета Министров Республики Татарстан от 12.03.2020 № 548-р;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 12 916,65 тыс. рублей согласно соглашению о предоставлении в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан бюджету муниципального образования город Набережные Челны 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» государственной программы «Обеспечение качественным жильем и услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Республики Татарстан» № 92730000-1-2020-001;
- на обустройство и ремонт социально-значимых объектов города Набережные Челны в сумме 3 119,81 тыс. рублей на основании распоряжений Кабинета Министров Республики Татарстан от 06.07.2020 № 1258-р, от 16.07.2020 № 1351-р.

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.

4. Анализ изменений, вносимых в расходную часть городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 21 727,91 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены на 0,2 % от утвержденного варианта за счет:

- 1) предоставления из республиканского бюджета иных межбюджетных трансфертов в сумме 21 419,59 тыс. рублей;
- 2) увеличения дефицита за счет использования остатка средств на начало года – 308,32 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2020 год в разрезе разделов классификации расходов (в тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел по БК	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 н.г.	
Общегосударственные расходы	01	529 174,47	532 373,69	3 199,21	0,6	3 119,8	79,40	14,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	75 755,78	75 755,78	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	527 862,01	527 862,01	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	616 647,80	616 647,80	-	-	-	-	-
Образование	07	6 560 539,07	6 560 767,98	228,91	0,0003	-	228,9	1,1
Культура	08	306 724,09	306 724,09	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	8 493,50	8 493,50	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	421 860,83	434 777,48	12 916,65	3,1	12 916,6	-	59,45
Физическая культура и спорт	11	553 751,80	559 134,93	5 383,13	1,0	5 383,13	-	24,8
Межбюджетные трансферты	14	1 338,80	1 338,80	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		9 602 148,15	9 623 876,06	21 727,9	0,2	21 419,6	308,32	100

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.

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	4 280 223,0	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	43 000,0	43 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,0	449 560,0	-
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,0	283 685,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	464,0	464,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,0	14 281,0	-
Налог на имущество физических лиц	285 343,0	285 343,0	-
Налог на игорный бизнес	2 800,0	2 800,0	-
Земельный налог	500 000,0	500 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,0	8 683,0	-
Государственная пошлина	72 693,0	72 693,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	819 468,4	819 468,4	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,0	135,0	-
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	547 683,0	547 683,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,0	7 200,0	-
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 распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	117,0	117,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,0	693,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,0	36 172,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	3 035,0	3 035,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,0	78 518,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,0	15 737,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,0	5 493,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	220,0	220,0	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 799,4	1 799,4	-
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	1 572,0	1 572,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	101 339,0	101 339,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,0	19 755,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 285 981,9	4 307 401,5	21 419,6
- Дотации	3 516,7	3 516,7	-
- Субсидии	568 478,1	568 478,1	-
- Субвенции	3 681 030,7	3 681 030,7	-
- Прочие межбюджетные трансферты	32 956,43	54 376,02	21 419,6
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 385 673,27	9 407 092,86	21 419,6

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	529 174,47	532 373,69	3 199,21	14,7
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 181,25	2 181,25	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 379,58	18 379,58	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	200 656,64	200 726,13	69,5	
01.05	Судебная система	245,10	245,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 122,17	5 122,17	-	
01.11	Резервный фонд	33 685,9	29 602,4	-4 083,5	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	268 903,9	276 117,1	7 213,2	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	75 755,78	-	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации	4 511,90	4 511,90	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	3 860,48	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	67 383,4	67 383,4	-	
04	Национальная экономика	527 862,01	527 862,01	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	9 031,50	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	41 825,00	41 825,00	-	
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	42 610,97	42 610,97	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	616 647,80	616 647,80	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	4 792,5	-	
05.03	Благоустройство	340 039,4	340 039,4	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 468,90	-	
07	Образование	6 560 539,07	6 560 767,98	228,9	1,1
07.01	Дошкольное образование	2 500 432,30	2 500 432,30	-	
07.02	Общее образование	3 117 773,11	3 117 773,11	-	
07.03	Дополнительное образование детей	600 009,3	600 009,3	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	254 354,69	254 583,60	228,9	
07.09	Другие вопросы в области образования	87 969,7	87 969,7	-	
08	Культура	306 724,08	306 724,09	-	-
09	Здравоохранение	8 493,5	8 493,5	-	-
10	Социальная политика	421 860,8	434 777,5	12 916,6	59,4
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	2 000,00	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	78 765,6	78 765,6	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	341 095,23	354 011,9	12 916,6	
11	Физическая культура и спорт	553 751,8	559 134,9	5 383,1	24,8
11.01	Физическая культура	499 439,60	504 822,7	5 383,1	
11.02	Массовый спорт	54 312,20	54 312,20	-	
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	1 338,8	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 602 148,15	9 623 876,06	21 727,91	