

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 12.05.2021 № 7)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый
период 2022 и 2023 годов»

(7 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект представлен в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 06.05.2021 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с п.21 Положения о бюджетном процессе¹ одновременно с проектом об изменении бюджета, представлены полностью.

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2021 года, но не меняет показатели на плановый период 2022 и 2023 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2021 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	10 595 685,09	10 885 746,08	290 060,99	2,7
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 313 084,40	4 313 084,40	-	-
- Неналоговые доходы	765 791,00	960 229,00	194 438,00	25,4
- Безвозмездные поступления	5 516 809,69	5 612 432,68	95 622,99	1,7
Расходы бюджета	10 690 457,95	11 024 826,45	334 368,50	3,1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-94 772,86	-139 080,37	-44 307,51	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	94 772,86	139 080,37	44 307,51	

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "город Набережные Челны"»

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

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета на 2021 год с дефицитом в размере 139 080,37 тыс. рублей. Увеличение дефицита запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

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

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2021 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	94 769,3	139 076,8	44 307,51	46,8
ИТОГО	94 772,86	139 080,37	44 307,51	46,8

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2021 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 625 908,43 тыс. рублей.

4. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 290 061 тыс. рублей за счет дополнительных неналоговых доходов от продажи права аренды за землю в размере 194 438 тыс. рублей и безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов на сумму 95 623 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для оснащения муниципальных физкультурных спортивных организаций - 3 320,2 тыс. рублей;
- на реализацию программ по спортивной подготовке и участие команд муниципальных физкультурных спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва Республики Татарстан, в чемпионате Республики Татарстан по хоккею и чемпионате Российской Федерации по хоккею - 1 492,3 тыс. рублей;
- на реализацию указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - 55 252,1 тыс. рублей;
- на создание виртуальных концертных залов - 2 500,0 тыс. рублей;
- на обустройство социально-значимых объектов города - 948,7 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение затрат для проведения мероприятия, направленного на развитие системы территориального общественного самоуправления, в части осуществления компенсационных выплат руководителям территориальных общественных самоуправлений - 17 460,9 тыс. рублей;

- по итогам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление года Республики Татарстан» - 9 542,0 тыс. рублей;
- на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны и решение иных вопросов местного значения за счет налога на профессиональный доход - 5 106,8 тыс. рублей.

5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Согласно статьи 17 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия. Муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются органами местного самоуправления.

Решением² Городского Совета от 28.11.2005 № 4/7 определено, что размер отчислений от прибыли, подлежащей перечислению в городской бюджет, определяется решением представительного органа муниципального образования "Город Набережные Челны" о бюджете на очередной финансовый год.

Действующей редакцией Решения о бюджете норматив отчислений от прибыли установлен в размере 50 процентов. Представленный проект понижает норматив до 30 процентов от прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Аналогичное изменение коснулось и норматива отчислений дивидендов от акционерных обществ.

По расчетам Управления финансов сумма фактического исполнения бюджета по перечисленным доходам ожидается больше запланированной.

6. Изменения расходной части городского бюджета

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 334 368,5 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования увеличены на 3,1 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете на начало года, дополнительных доходов и межбюджетных трансфертов.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2021 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 использования остатков на начало года	за счет дополнительных ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	484 967,12	517 075,02	32 107,90	6,6	32 109,68	-1,8	-	9,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	78 943,78	78 943,78	-	-	-	-	-	-

² Решение Городского Совета от 28.11.2005 № 4/7 «Об утверждении Положения о порядке, размерах и сроках перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования "Город Набережные Челны" части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»

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	за счет дополнительных ассигнований	
Национальная экономика	04	560 826,43	796 213,13	235 386,70	42	948,7	40 000,0	194 438,0	70,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	552 423,19	552 423,19	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	14 815,99	14 815,99	-	-	-	-	-	-
Образование	07	7 721 858,66	7 759 483,21	37 624,56	0,5	36 608,7	1 015,8	-	11,3
Культура	08	306 661,46	322 650,56	15 989,10	5,2	13 289,1	2 700,0	-	4,8
Здравоохранение	09	8 825,40	8 825,40	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	428 271,22	428 864,72	593,50	0,1	-	593,5	-	0,2
Физическая культура и спорт	11	525 206,81	537 873,56	12 666,75	2,4	12 666,76	-	-	3,8
Межбюджетные трансферты	14	7 657,90	7 657,90	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		10 690 457,95	11 024 826,45	334 368,5	3,1	95 622,99	44 307,5	194 438,0	100

Проект предусматривает направление средств на следующие цели:

- на развитие общественного транспорта города Набережные Челны, в том числе покупку автобусов большой вместимости;
- на развитие системы территориального общественного самоуправления;
- на доведение заработной платы работников муниципальных учреждений согласно «майских» Указов президента РФ;
- на создание виртуальных концертных залов;
- на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны;
- на реализацию программ по спортивной подготовке и участие команд муниципальных физкультурных спортивных организаций в чемпионатах Республики Татарстан и Российской Федерации;
- на организацию и проведение театрализованного представления «Салют Победы».

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

7. Выводы и предложения

Представленный проект решения Городского Совета «О внесении изменений в решение Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 год;
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов, предоставленных для внешней проверки проекта

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;

б) пояснительная записка к проекту решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет города».

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 078 875,40	5 273 313,40	194 438,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 313 084,40	4 313 084,40	
Налог на доходы физических лиц	2 804 555,4	2 804 555,4	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	49 500,0	49 500,0	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	478 274,0	478 274,0	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	53 087,0	53 087,0	
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	158,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	18 012,0	18 012,0	
Налог на имущество физических лиц	313 875,0	313 875,0	
Налог на игорный бизнес	2 775,0	2 775,0	
Земельный налог	510 000,0	510 000,0	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 290,0	9 290,0	
Государственная пошлина	73 558,0	73 558,0	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	765 791,0	960 229,0	194 438,0
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	122,0	122,0	
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	498 170,0	692 608,0	194 438,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	806,0	806,0	
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 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	68,0	68,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	698,0	698,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	32 787,0	32 787,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами	1 800,0	1 800,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	74 760,0	74 760,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 157,0	17 157,0	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	4 142,0	4 142,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	257,0	257,0	
Прочие доходы от компенсации затрат государства			
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	2 000,0	2 000,0	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	120 000,0	120 000,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,0	13 024,0	

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 516 809,69	5 612 432,68	95 623,0
- Дотации	37 697,6	37 697,6	
- Субсидии	1 306 455,8	1 306 455,8	
- Субвенции	4 151 733,5	4 151 733,5	
- Прочие межбюджетные трансферты	20 922,79	116 545,78	95 623,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	10 595 685,09	10 885 746,08	290 061,0

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2021 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	484 967,12	517 075,02	32 107,90	6,62
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	2 244,13		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 649,79	18 649,79		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	201 582,27	201 582,27		
01.05	Судебная система	245,00	245,00		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 124,71	5 124,71		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	214 311,62	246 419,52	32 107,9	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 943,78	78 943,78		
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации				
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	9 118,32	9 118,32		
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	69 825,5	69 825,5		
04	Национальная экономика	560 826,43	796 213,13	235 386,7	41,97
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	9 048,10		
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80		
04.08	Транспорт	15 018,28	249 456,28	234 438,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	501 337,37	502 286,07	948,7	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	35 183,88	35 183,88		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	552 423,19	552 423,19		
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00		
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	4 802,5		
05.03	Благоустройство	275 731,19	275 731,19		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 542,50	4 542,50		
06	Охрана окружающей среды	14 815,99	14 815,99		
07	Образование	7 721 858,66	7 759 483,21	37 624,6	0,49
07.01	Дошкольное образование	3 032 366,14	3 046 148,74	13 782,6	
07.02	Общее образование	3 787 826,45	3 787 826,45		
07.03	Дополнительное образование детей	608 404,00	630 629,84	22 225,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	259 748,08	260 763,88	1 015,8	
07.09	Другие вопросы в области образования	33 513,99	34 114,30	600,3	
08	Культура	306 661,46	322 650,56	15 989,1	5,21
09	Здравоохранение	8 825,40	8 825,40		
10	Социальная политика	428 271,22	428 864,72	593,5	0,14
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	2 000,00		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	85 583,42	86 176,9	593,5	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	340 687,80	340 687,80		
11	Физическая культура и спорт	525 206,81	537 873,56	12 666,7	2,41
11.01	Физическая культура	520 894,61	533 561,36	12 666,7	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20		
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90		
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	10 690 457,95	11 024 826,45	334 368,50	3,13