

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 06.06.2022 № 12)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

(15 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 25.05.2022 г. для проведения внешней проверки. Перечень документов, предоставленных вместе с Проектом, приведен в приложении 1.

2. Изменение основных параметров городского бюджета

Проект предусматривает изменение показателей бюджета 2022 года, но не меняет показатели на плановый период 2023 и 2024 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2022 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	12 410 999,25	12 613 765,03	202 765,78	1,6
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 217 978,00	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50	-	-
- Безвозмездные поступления	6 443 383,75	6 646 149,53	202 765,78	3,1
Расходы бюджета	13 023 741,55	13 278 891,09	255 149,54	2,0
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-612 742,30	-665 126,06	-52 383,76	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	612 742,30	665 126,06	52 383,76	100

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

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает исполнение бюджета на 2022 год с дефицитом в

размере 665 126,06 тыс. рублей. Увеличение дефицита на 52 383,76 тыс. рублей запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2022 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	612 738,70	665 122,46	52 383,76	0,1
ИТОГО	612 742,30	665 126,06	52 383,76	8,5

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2022 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 884 584,37 тыс. рублей, из них к распределению – 814 263,49 тыс. 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 на сумму 202 765,78 тыс. рублей в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

1) на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в сумме 864,74 тыс. рублей;

2) на стипендии студентам образовательных организаций высшего образования по образовательным программам высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности, в сумме 3 510,0 тыс. рублей;

3) 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» в сумме 11 327,53 тыс. рублей;

4) на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выставочных мероприятий, в сумме 25 458,43 тыс. рублей;

5) на выплату гранта педагогическим работникам общеобразовательных организаций, признанным победителями конкурсного отбора на соискание гранта "Наш новый учитель" в сумме 1 272,05 тыс. рублей;

6) на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания созданными новыми муниципальными общеобразовательными организациями и муниципальными дошкольными образовательными организациями в сумме 143 765,50 тыс. рублей;

7) на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны и решение иных вопросов местного значения в сумме 15 817,53 тыс. рублей, которые сформированы за счет налога на профессиональный доход.

Кроме того, предложено учесть в бюджете города безвозмездные поступления от негосударственных организаций по итогам конкурса «Лучшее оформление центральной новогодней елки и проведение новогодних мероприятий в

муниципальных образованиях» в сумме 750,0 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2022 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 255 149,54 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2022 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	508 663,89	564 558,85	55 894,96	11,0	29 718,4	26 176,53	21,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	80 477,73	80 477,73	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	682 893,46	682 893,46	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	708 482,33	708 482,33	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	6 657,00	6 657,00	-	-	-	-	-
Образование	07	9 382 622,22	9 558 754,48	176 132,26	1,9	160 855,1	15 277,18	69,0
Культура	08	404 170,29	410 280,00	6 109,71	1,5	-	6 109,7	2,39
Здравоохранение	09	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	516 520,99	528 471,05	11 950,06	2,3	11 327,5	622,5	4,7
Физическая культура и спорт	11	717 501,94	722 564,49	5 062,55	0,7	864,74	4 197,8	2,0
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		13 023 741,55	13 278 891,09	255 149,54	2,0	202 765,8	52 383,8	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 2 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и использования остатков денежных средств на счете на начало года. Межбюджетные трансферты в размере 202 765,76 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. А остатки средств в сумме 52 383,8 тыс. рублей, по данным управления финансов Исполнительного комитета, запланированы на следующие цели:

- на организацию и проведение театрализованного представления «Салют Победы» и народного праздника «Сабантуй -2022» в сумме 8 894,26 тыс. рублей;
- на выкуп объекта газозаправочной станции «Газпром» (в том числе земельный участок) в сумме 13 869,0 тыс. рублей;
- на доплату отраслевым специалистам в сумме 29 620,5 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» – 69 %, «Общегосударственные расходы» – 21,9 %, «Культура» – 2,4 %, «Физическая культура и спорт» – 2 %, «Социальная политика» – 4,7 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Проект дополняет перечень субсидий, поступивших из бюджета Республики Татарстан на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения, и иных межбюджетных трансфертов.

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

7. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год в разрезе видов доходов.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 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;
- 6) 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 2022 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 967 615,50	5 967 615,50	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 217 978,00	5 217 978,00	-
Налог на доходы физических лиц	3 442 067,0	3 442 067,0	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	52 900,0	52 900,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	610 186,0	610 186,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	99,0	99,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	159 120,0	159 120,0	-
Налог на имущество физических лиц	350 115,0	350 115,0	-
Налог на игорный бизнес	1 187,0	1 187,0	-
Земельный налог	518 000,0	518 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	7 500,0	7 500,0	-
Государственная пошлина	76 804,0	76 804,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	749 637,5	749 637,5	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	130,0	130,0	-
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 указанных земельных участков	493 900,0	493 900,0	-
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 бюджетных и автономных учреждений)	1 100,0	1 100,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	34 000,0	34 000,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	6 014,0	6 014,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	18 300,0	18 300,0	-
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	48 245,0	48 245,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18 149,0	18 149,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 226,5	5 226,5	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	262,0	262,0	-
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	2 000,0	2 000,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	110 000,0	110 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	12 311,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 443 383,8	6 646 149,5	202 765,8
- Субсидии	1 778 531,10	1 778 531,10	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Субвенции	4 422 773,01	4 422 773,01	-
- Иные межбюджетные трансферты	33 342,48	235 358,26	202 015,8
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	750,00	750,0
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	208 737,16	208 737,16	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 410 999,25	12 613 765,03	202 765,8

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2022 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	508 663,89	564 558,85	55 895,0	11,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	2 244,13	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 675,05	18 675,05	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	214 336,26	214 336,26	-	
01.05	Судебная система	2 092,10	2 092,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 127,19	5 127,19	-	
01.11	Резервный фонд	32 513,68	32 513,68	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	233 675,48	289 570,44	55 895,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 477,73	80 477,73	-	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 693,6	10 693,6	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	69 784,1	69 784,1	-	
04	Национальная экономика	682 893,46	682 893,46	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 806,60	-	
04.06	Водное хозяйство	538,80	538,80	-	
04.08	Транспорт	72 909,89	72 909,89	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	558 229,99	558 229,99	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	38 408,18	38 408,18	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	708 482,33	708 482,33	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	4 802,5	-	
05.03	Благоустройство	423 237,0	423 237,0	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	2 799,9	-	
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	6 657,00	-	-
07	Образование	9 382 622,22	9 558 754,48	176 132,3	1,9
07.01	Дошкольное образование	3 872 757,16	3 922 836,26	50 079,1	
07.02	Общее образование	4 429 987,12	4 538 617,27	108 630,2	
07.03	Дополнительное образование детей	725 510,95	737 061,25	11 550,3	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	289 109,32	291 144,34	2 035,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	65 257,67	69 095,36	3 837,7	
08	Культура	404 170,29	410 280,00	6 109,71	1,5
09	Здравоохранение	9 118,80	9 118,80	-	-
10	Социальная политика	516 520,99	528 471,05	11 950,1	2,3
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 118,5	87 741,0	622,5	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	427 402,5	438 730,0	11 327,5	
11	Физическая культура и спорт	717 501,94	722 564,49	5 062,55	0,7
11.01	Физическая культура	708 638,50	712 633,47	3 995,0	
11.02	Массовый спорт	8 863,4	9 931,02	1 067,6	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	13 023 741,55	13 278 891,09	255 149,54	2,0