

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 09.08.2022 № 14)

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»
(16 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 08.08.2022 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	12 692 745,54	12 763 666,31	70 920,77	0,6
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 217 978,00	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50	-	-
- Безвозмездные поступления	6 725 130,04	6 796 050,81	70 920,77	1,6
Расходы бюджета	13 426 372,52	13 575 216,69	148 844,17	1,1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-733 626,98	-811 550,38	-77 923,40	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	733 626,98	811 550,38	77 923,40	

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 811 550,38 тыс. рублей. Увеличение дефицита на 77 923,40 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	733 623,38	811 546,78	77 923,40	9,6
ИТОГО	733 626,98	811 550,38	77 923,40	9,6

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 остаток к распределению – 49 077,45 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 70 920,77 тыс. рублей в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

-на оплату расходов по эксплуатационно-техническому обслуживанию систем экстренного оповещения в сумме 33,6 тыс. рублей;

-на выплату гранта «Лучший билингвальный детский сад» в сумме 500,0 тыс. рублей;

-на оплату расходов, связанных с организацией и проведением татарского национального праздника «Сабантуй» в регионах Российской Федерации и за рубежом в сумме 14 464,6 тыс. рублей;

-на реализацию мероприятий, связанных с обеспечением условий для развития физической культуры, массового спорта, организации проведения официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, в части приобретения услуг аутсорсинга по перевозке спортсменов, занимающихся в муниципальных учреждениях в сфере физической культуры и спорта, необходимых для выполнения муниципального задания в сумме 4 393,31 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания созданного муниципального дошкольного образовательного учреждения в сумме 12 615,7 тыс. рублей;

- на выплату грантов победителям и призерам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление года Республики Татарстан» в сумме 9 542,0 тыс. рублей;

- на выплату гранта Правительства Республики Татарстан для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства в сумме 700,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств по возмещению затрат, связанных с организацией и проведением похорон в результате крушения самолета L-410, произошедшего 10.10.2021 в Мензелинском муниципальном районе Республики Татарстан в сумме 1 351,7 тыс. рублей;

1. В соответствии с Законом РТ от 14.07.2022 № 42-ЗРТ «О внесении изменений в Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»:

- увеличить размер субвенции для осуществления органами местного самоуправления государственных полномочий Республики Татарстан по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно на сумму 190 тыс. рублей;

- увеличить размер субвенции для осуществления государственных полномочий Республики Татарстан в сфере обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории Республики Татарстан для отдельных категорий граждан на сумму 27 130,8 тыс. рублей;

- уменьшить субвенций для финансового обеспечения государственных полномочий по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 1,0 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 148 844,17 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	565 193,67	654 009,82	88 816,15	13,6	10892,75	77 923,4	59,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	80 606,31	80 639,92	33,61	0,04	33,61	-	0,02
Национальная экономика	04	683 487,52	683 487,52	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	709 841,18	709 841,18	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	5 298,14	5 298,14	-	-	-	-	-
Образование	07	9 702 768,27	9 716 033,97	13 265,70	0,1	13 265,7	-	8,9
Культура	08	413 428,89	428 443,49	15 014,60	3,5	15 014,60	-	10,1

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	
Здравоохранение	09	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	528 471,05	555 791,85	27 320,80	4,9	27 320,80	-	18,4
Физическая культура и спорт	11	721 525,79	725 919,10	4 393,31	0,6	4393,31	-	3,0
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		13 426 372,52	13 575 216,69	148 844,17	1,0	70 920,77	77 923,40	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 1 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и использования остатков денежных средств на счете на начало года. Межбюджетные трансферты в размере 70 920,77 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. А из остатков средств в сумме 77 923,40 тыс. рублей, по данным управления финансов Исполнительного комитета, запланированы на следующие цели:

- на разработку проектно – сметной документации по объекту «Капитальный ремонт мост через реку Шильна» в сумме 7 657,9 тыс. рублей;

- на выплату единовременной материальной выплаты врачам-специалистам, врачам клинично-лабораторной диагностики, работающим в государственных учреждениях здравоохранения Республики Татарстан на территории города Набережные Челны в сумме 10 700,0 тыс. рублей;

- на доведение заработной платы до тарификации работников муниципальных организаций – 50 000,0 тыс. рублей;

- на выкуп 11 земельных участков садового некоммерческого товарищества «Юбилейный» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» по программе «Стимул» в целях строительства дорог местного значения по объекту «Магистральная улица общегородского значения и продолжение проспекта Московский до ул. Хади Такташа. Мостовой переход через р.Челна» в сумме 4 513,61 тыс. рублей;

- на оказание услуг по актуализации реестра средств наружной информации и рекламных конструкций – 3 530,0 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Общегосударственные расходы» – 59,7 %, «Социальная политика» – 18,4 %, «Культура» – 10,1 %, «Образование» – 8,9 % «Физическая культура и спорт» – 3 %, Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год, в разрезе кодов разделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

1. 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.

2. В соответствии со статьей 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях обеспечения целевого использования иного межбюджетного трансферта предусмотреть случаи предоставления субсидии:

- на возмещение затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществлявших организацию, проведение похорон, а также

транспортировку к месту захоронения тел погибших в результате крушения самолета L-410, произошедшего 10 октября 2021 года в Мензелинском муниципальном районе Республики Татарстан;

- на возмещение затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей возникших в связи с транспортным обеспечением, питанием, проживанием родственников, близких лиц погибших в авиационной катастрофе, а также лиц, привлеченных к ликвидации последствий крушения самолета L-410, произошедшего 10.10.2021 в Мензелинском муниципальном районе Республики Татарстан.

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным 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	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	2000	2000	-
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	6 725 130,04	6 796 050,81	70 920,77
- Субсидии	1 778 531,10	1 778 531,10	-
- Субвенции	4 422 773,01	4 450 092,81	27 319,80
- Иные межбюджетные трансферты	295 315,26	338 916 24	43 600,97
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	750	750,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	208 737,16	208 737,16	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 692 745,54	12 763 666,31	70 920, 77

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год

Раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение(+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	565 193,67	654 009,82	88 816,15	59,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 606,31	80 639,92	33,61	0,02
04	Национальная экономика	683 487,52	683 487,52	-	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709 841,18	709 841,18	-	-
06	Охрана окружающей среды	5 298,14	5 298,14	-	-
07	Образование	9 702768,27	9 716 033,97	13265,7	8,9
08	Культура	413 428,89	428 443,49	15 014,60	10,1
09	Здравоохранение	9 118,80	9 118,80	-	-
10	Социальная политика	528471,05	555 791,85	27 320,80	18,4
11	Физическая культура и спорт	721 525,79	725 919,10	4393,31	3
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	13 426 372,52	13 575 216,69	148 844,17	1,0