

**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 26.02.2024 № 2)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый
период 2025 и 2026 годов»
(32 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 20.02.2024 года 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 2024 года, но не меняет показатели на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 1

**Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей,
утвержденных ранее решением о бюджете на 2024 год**

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	16 127 531,46	17 191 554,14	1 064 022,68	6,6
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60	-	-
- Неналоговые доходы	722 707,0	722 707,0	-	-
- Безвозмездные поступления	8 581 996,86	9 646 019,54	1 064 022,68	12,4
Расходы бюджета	16 157 627,69	17 222 287,53	1 064 659,84	6,6
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-30 096,23	-30 733,39	-637,16	2,1
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	30 096,23	30 733,39	637,16	2,1

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2024 год с 30 096,23 до 30 733,39 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2023 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	3,4	3,40	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	30 092,83	30 729,99	637,16	
ИТОГО	30 096,23	30 733,39	637,16	2,1

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2024 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 181,1 млн. 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 1 064 022,68 тыс. рублей в связи с увеличением плана по безвозмездным поступлениям, в том числе:

- от возврата в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – на 823 723,99 тыс. рублей;
- с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов – на общую сумму 240 298,69 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2023 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 1 064 659,8 тыс. рублей. Ассигнования увеличены на 6,6 % от утвержденного бюджета.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2024 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 межбюджетных трансфертов	за счет использования остатков на начало года	за счет возврата остатков мун. учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Общегосударственные расходы	01	597 275,78	695 081,02	97 805,24	16,4	-	-	97 805,2	9,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	103 593,74	103 678,41	84,67	0,1	-	-	84,7	0,01
Национальная экономика	04	725 342,60	1 015 342,60	290 000,00	40	-	-	290 000,0	27,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	717 789,44	723 509,44	5 720,00	0,8	-	-	5 720,0	0,5
Охрана окружающей среды	06	15 060,12	15 060,12			-	-	-	-
Образование	07	12 206 470,44	12 795 420,49	588 950,05	4,8	237 187,48	637,16	351 125,4	55,3
Культура	08	606 356,71	619 139,83	12 783,12	2,1	-	-	12 783,1	1,20
Здравоохранение	09	10 332,50	10 332,50			-	-	-	-
Социальная политика	10	429 531,32	490 835,77	61 304,45	14,3	-	-	61 304,5	5,8

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 межбюджетных трансфертов	за счет использования остатков на начало года	за счет возврата остатков мун. учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Физическая культура и спорт	11	740 719,14	748 731,45	8 012,31	1,1	3 111,21	-	4 901,1	0,8
Межбюджетные трансферты	14	5 155,90	5 155,90			-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		16 157 627,69	17 222 287,53	1 064 659,84	6,6	240 298,69	637,16	823 723,99	100

По данным Исполнительного комитета планируется направить:

1) межбюджетные трансферты в сумме 240 298,69 тыс. рублей на:

- приобретение спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для оснащения муниципальных физкультурных спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва Республики Татарстан – 3 111,21 тыс. рублей.

- проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях – 29 018,88 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение выполнения муниципального задания созданными новыми муниципальными образовательными организациями – 208 168,60 тыс. рублей;

2) остатки на 01.01.2024 года денежных средств бюджета города – на оплату кредиторской задолженности и перерегистрацию бюджетных обязательств 2023 года муниципальных учреждений в сумме 637,16 тыс. рублей;

3) средства за счет возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 823 723,99 тыс. рублей на:

- на приобретение специального транспорта - ритуальных автобусов – 10 000 тыс. рублей;

- на организацию бесплатного питания детей военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, детей инвалидов, с ограниченными возможностями здоровья, из многодетных семей – 61 303,45 тыс. рублей;

- на оказание мер поддержки и освобождение от родительской платы за содержание детей, посещающих учреждения дошкольного образования, военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, прочие льготные категории – 26 917,18 тыс. рублей;

- на проведение антитеррористических, противопожарных мероприятий, выполнение ремонтных работ в муниципальных учреждениях и иных объектах, находящихся в муниципальной собственности – 276 052,46 тыс. рублей;

- на трудоустройство подростков в каникулярное время – 32 376,29 тыс. рублей;

- на организацию летнего отдыха детей в каникулярное время – 8 016,64 тыс. рублей;

- на доведение заработной платы работников учреждений до тарификации – 80 653,75 тыс. рублей;

- на приобретение технологического оборудования для столовых образовательных организаций – 15 000 тыс. рублей;
- на поставку автоматической станции дозирования и контроля системы водоподготовки бассейна для муниципального автономного учреждения города Набережные Челны «Спортивная школа олимпийского резерва «Дельфин» – 4 901,10 тыс. рублей;
- на приобретение музыкальных инструментов для учреждений культуры – 12 783,12 тыс. рублей;
- на исполнение актов прокурорского реагирования и обращений граждан в ГИС «Народный контроль» – 150 000 тыс. рублей;
- на приобретение вазонов для оформления городских магистралей – 5 720 тыс. рублей;
- возмещение недополученных доходов за перевозку пассажиров городским транспортом – 140 000 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 55,3 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение расходов по разделам: «Национальная экономика» – 27,2 %, «Общегосударственные расходы» – 9,2 %, «Социальная политика» – 5,8 %, «Культура» – 1,2 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые в текстовую часть Проекта 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 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в разрезе

кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов и материалов, предоставленных вместе с проектом решения городского Совета о внесении изменений в бюджет города на текущий финансовый год и плановый период

- 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 города Набережные Челны на 2024 год
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 545 534,6	7 545 534,6	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 822 827,6	6 822 827,6	-
Налог на доходы физических лиц	4 810 943,1	4 810 943,1	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	64 256,5	64 256,5	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	839 791,0	839 791,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	157,0	157,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	221 318,0	221 318,0	-
Налог на имущество физических лиц	390 405,0	390 405,0	-
Налог на игорный бизнес	1 176,0	1 176,0	-
Земельный налог	406 718,0	406 718,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 031,0	10 031,0	-
Государственная пошлина	78 032,0	78 032,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	722 707,0	722 707,0	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	140,0	140,0	-
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	365 176,0	365 176,0	-
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 учреждений)	1 200,0	1 200,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ЗАГС	500,0	500,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 420,0	37 420,0	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	200,0	200,0	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	79,0	79,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 600,0	2 600,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 700,0	17 700,0	-
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	52 300,0	52 300,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
участках, государственная собственность на которые не разграничена			
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 392,0	28 392,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 019,0	5 019,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	322,0	322,0	-
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	6 100,0	6 100,0	-
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	83,0	83,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	155 000,0	155 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 476,0	50 476,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 581 996,86	9 646 019,54	1 064 022,68
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 973 689,20	2 973 689,20	-
- Субвенции	5 479 627,66	5 479 627,66	-
- Иные межбюджетные трансферты	34 277,50	274 576,19	240 298,69
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	-	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	-	823 723,99	823 723,99
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 127 531,46	17 191 554,14	1 064 022,68

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2024 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	597 275,78	695 081,02	97 805,24	16,4
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 821,38	2 821,38	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	21 041,93	21 041,93	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	247 378,90	247 837,73	458,8	
01.05	Судебная система	107,90	107,90	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	6 089,39	6 089,39	-	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	-	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	277 026,68	374 373,09	97 346,4	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103 593,74	103 678,41	84,7	0,1
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 065,36	19 065,4	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	84 494,8	84 579,44	84,7	
04	Национальная экономика	725 342,60	1 015 342,60	290 000,00	40,0
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	13 199,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	62 825,57	202 825,57	140 000,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	615 128,74	765 128,74	150 000,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	33 950,4	33 950,4	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	717 789,44	723 509,44	5 720,00	0,8
05.01	Жилищное хозяйство	282 347,0	282 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 605,0	5 605,0	-	
05.03	Благоустройство	426 362,14	432 082,1	5 720,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,30	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	15 060,12	15 060,12	-	-
07	Образование	12 206 470,44	12 795 420,49	588 950,05	4,8
07.01	Дошкольное образование	4 345 044,62	4 401 930,10	56 885,5	
07.02	Общее образование	6 631 330,06	7 123 001,70	491 671,6	
07.03	Дополнительное образование детей	821 663,02	821 663,02	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	203 115,02	235 491,31	32 376,3	
07.09	Другие вопросы в области образования	205 317,72	213 334,36	8 016,6	
08	Культура	606 356,71	619 139,83	12 783,12	2,1
09	Здравоохранение	10 332,5	10 332,50	-	-
10	Социальная политика	429 531,32	490 835,77	61 304,4	14,3
10.01	Пенсионное обеспечение	2 300,0	2 300,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	50 347,43	50 348,4	1,0	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	376 883,89	438 187,3	61 303,4	
11	Физическая культура и спорт	740 719,14	748 731,45	8 012,3	1,1
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,2	-	
11.03	Спорт высших достижений	736 406,94	744 419,3	8 012,3	
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 157 627,69	17 222 287,53	1 056 647,5	6,6