

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 14.06.2024 № 9)

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»
(34 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 22.05.2024 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	17 688 430,02	17 729 107,71	40 677,69	0,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60		
- Неналоговые доходы	722 707,0	722 707,0		
- Безвозмездные поступления	10 142 895,42	10 183 573,11	40 677,69	0,4
Расходы бюджета	17 797 852,55	17 838 527,79	40 675,24	0,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-109 422,53	-109 420,08	2,45	0,002
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	109 422,53	109 420,08	-2,45	-0,002

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает снижение дефицита бюджета на 2024 год с 109 422,53 до 109 420,08 тыс. рублей. Уменьшение запланировано за счет корректировки суммы использованного остатка денежных средств на начало года.

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2024 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	3,4	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	109 419,13	109 416,68	-2,45	-0,002
ИТОГО	109 422,53	109 420,08	-2,45	-0,002

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2024 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 181 112,57 тыс. рублей, из них вернули в бюджет РТ – 22 936,8 тыс. рублей. Таким образом, к распределению возможно 158 175,77 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 до 17 729 107,71 тыс. рублей, то есть на сумму 40 677,69 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 1 586,62 тыс. рублей;
- с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов – на общую сумму 39 091,07 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2024 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 40 675,24 тыс. рублей. Ассигнования увеличены на 0,2 % от утвержденного бюджета.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2024 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	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 возвращенных БУ средств	
Общегосударственные расходы	848 534,42	862 176,28	13 641,86	1,6	13 644,32	-2,45	-	33,5
Нац.безопасность и правоохранительная деятельность	109 852,64	109 852,64	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	1 070 497,28	1 070 497,28	-	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	825 601,68	825 601,68	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	15 060,12	15 060,12	-	-	-	-	-	-
Образование	12 967 999,83	12 977 073,10	9 073,27	0,1	7 486,65	-	1 586,62	22,3
Культура	644 864,00	659 180,60	14 316,60	2,2	14 316,60	-	-	35,2
Здравоохранение	10 332,50	10 332,50	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	527 531,08	527 531,08	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	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 возвращенных БУ средств	
Физ. культура и спорт	772 423,10	776 066,61	3 643,51	0,5	3 643,51	-	-	9,0
Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	17 797 852,55	17 838 527,79	40 675,24	0,2	39 091,08	-2,45	1 586,62	100

По данным Исполнительного комитета планируется направить:

1) межбюджетные трансферты:

- на увеличение объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУК «Русский драматический театр «Мастеровые» в сумме 14 316,60 тыс. рублей;
- на выплату гранта «Наш новый учитель» педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций, признанным победителями конкурсного отбора - 2 114,45 тыс. рублей;
- на осуществление выплаты грантов победителям и призерам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление Республики Татарстан» - 13 644,32 тыс. рублей;
- на осуществление ежемесячных выплат в виде стипендий студентам образовательных организаций высшего образования по образовательным программам высшего образования, предусматривающим педагогический вид деятельности, - 4 380,0 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий в части приобретения услуг аутсорсинга по перевозке спортсменов, занимающихся в муниципальных учреждениях в сфере физической культуры и спорта, необходимых для выполнения муниципального задания учреждениями - 3 643,51 тыс. рублей.

2) средства за счет возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет - на доплату отраслевым специалистам муниципальных учреждений в рамках реализации майских указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 1 586,62 тыс. рублей;

3) субсидии, дополнительно поступившие из бюджета Республики Татарстан в сумме 992,20 тыс. рублей - на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 47,7 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» – 14,6 %, «Национальная экономика» – 10,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,2 %, «Культура» – 8,3 %, «Социальная политика» – 7,1 %, «Физическая культура и спорт» - 2,9 %. 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	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	52 300,0	52 300,0	-
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	10 142 895,42	10 183 573,11	40 677,69
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 973 689,20	2 974 681,40	992,20
- Субвенции	5 479 627,66	5 479 627,66	-0,00
- Иные межбюджетные трансферты	292 080,37	330 179,25	38 098,88
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 302 095,69	1 303 682,31	1 586,62
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	17 688 430,02	17 729 107,71	40 677,69

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	848 534,42	862 176,28	13 641,86	1,61
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 308,38	4 308,38	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	19 830,03	19 830,03	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	273 527,14	273 527,14	-	
01.05	Судебная система	107,90	107,90	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	6 089,39	6 089,39	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	501 861,98	515 503,84	13 641,9	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 852,64	109 852,64	-	-
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 065,36	19 065,36	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	90 753,67	90 753,67	-	
04	Национальная экономика	1 070 497,28	1 070 497,28	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,10	13 199,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,8	-	
04.08	Транспорт	275 826,76	275 826,76	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	728 982,23	728 982,23	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	52 250,39	52 250,4	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	825 601,68	825 601,68	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	308 745,92	308 745,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	39 978,32	39 978,3	-	
05.03	Благоустройство	473 402,14	473 402,1	-	
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	12 967 999,83	12 977 073,10	9 073,27	0,07
07.01	Дошкольное образование	4 522 753,34	4 522 753,34	-	
07.02	Общее образование	7 125 767,62	7 127 872,07	2 104,4	
07.03	Дополнительное образование детей	865 746,96	865 746,96	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	240 490,77	242 077,39	1 586,6	
07.09	Другие вопросы в области образования	213 241,14	218 623,34	5 382,2	
08	Культура	644 864,00	659 180,60	14 316,60	2,22
09	Здравоохранение	10 332,50	10 332,50	-	-
10	Социальная политика	527 531,08	527 531,08	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	-	-	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	50 843,45	50 843,5	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	476 687,63	476 687,6	-	
11	Физическая культура и спорт	772 423,10	776 066,61	3 643,51	0,47
11.02	Массовый спорт	4 316,55	4 316,6	-	
11.03	Спорт высших достижений	768 106,55	771 750,1	3 643,5	
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	17 797 852,55	17 838 527,79	40 675,2	0,23