

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 18.10.2024 № 16)

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»

(37 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 18.10.2024 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	18 064 743,90	18 377 879,22	313 135,32	1,7
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	7 072 827,60	250 000,00	3,7
- Неналоговые доходы	724 078,50	724 078,50	-	-
- Безвозмездные поступления	10 517 837,80	10 580 973,12	63 135,32	0,6
Расходы бюджета	18 209 399,33	18 547 996,59	338 597,26	1,9
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-144 655,43	-170 117,37	-25 461,94	17,6
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	144 655,43	170 117,37	25 461,94	17,6

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета на 2024 год.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2024 год с 144 655,43 тыс. рублей до 170 117,37 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет распределения суммы использованного остатка денежных средств на начало года.

Согласно данным Управления федерального казначейства Российской Федерации по Республике Татарстан, на 01.01.2024 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 181 112,57 тыс. рублей. В течение текущего года на счет городского бюджета восстановлены остатки прошлых лет на сумму 12 206,08 тыс. рублей (из них средства РФ - 319,76 тыс. рублей, средства РТ - 11 886,32 тыс. рублей), вернули в вышестоящие бюджеты - 23 201,28 тыс. рублей (из них в РФ - 319,76 тыс. рублей, РТ – 22 881,52 тыс. рублей). Таким образом, плановый дефицит бюджета не может превышать 170 117,37 тыс. рублей.

Таблица 2

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	144 652,03	170 113,97	25 461,94	17,6
ИТОГО	144 655,43	170 117,37	25 461,94	17,6

Предлагаемый Проектом размер дефицита городского бюджета не превышает вышеуказанную величину.

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 с 18 064 743,90 до 18 377 879,22 тыс. рублей, то есть на сумму 313 135,32 тыс. рублей в связи:

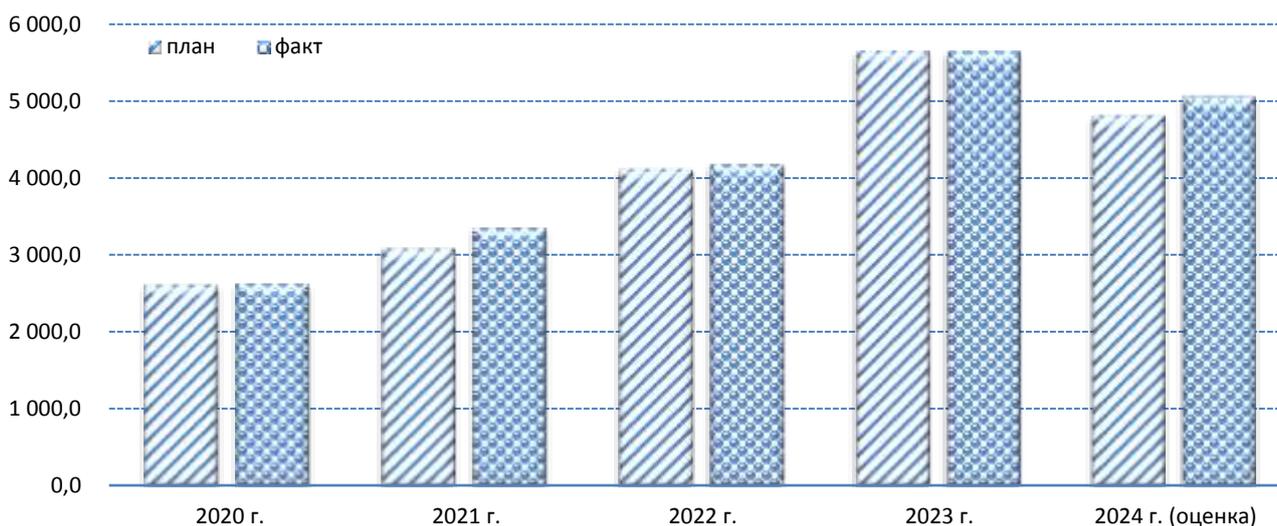
- с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов – 62 160,02 тыс. рублей:

- возвратом муниципальными учреждениями в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет – 975,3 тыс. рублей;

- ожидаемым получением дополнительных доходов по налогу на доходы физических лиц – 250 000 тыс. рублей.

Диаграмма 1

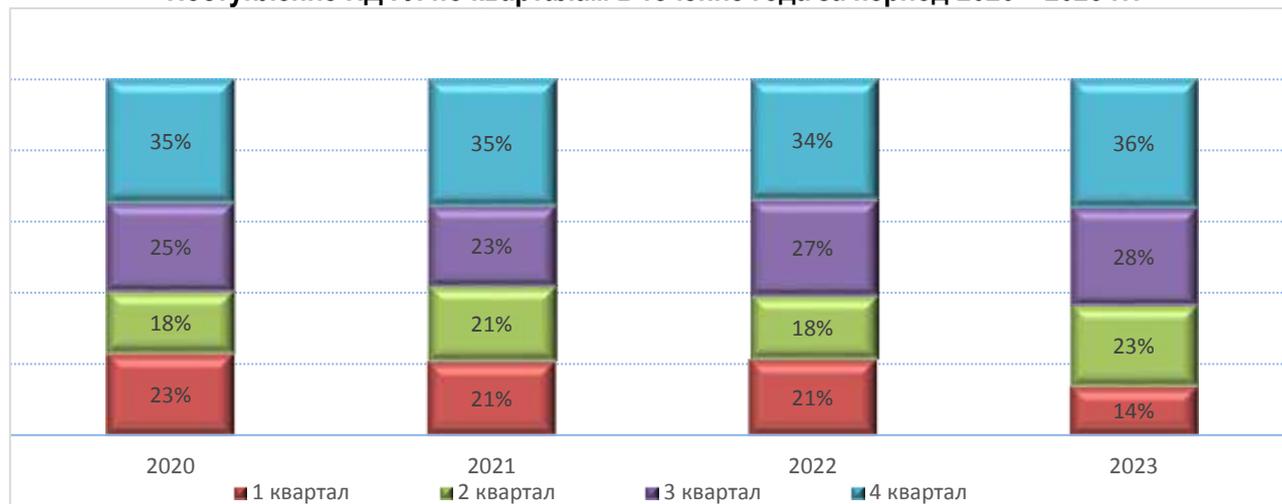
Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц за 2020 - 2024 годы (в млн. руб.)



Исполнение показателей доходной части бюджета во многом зависит от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов. На диаграмме 1 показано поступление налога на доходы физических лиц в городской бюджет по сравнению с планом за последние пять лет.

Диаграмма 2

Поступление НДФЛ по кварталам в течение года за период 2020 – 2023 гг.



Динамика зачисления в городской бюджет НДФЛ за последние годы показывает, что среднегодовой показатель за 9 месяцев составляет 65 %, на 4 квартал приходится, как правило, 35 % от годовой суммы.

По состоянию на 1 октября 2024 года поступления от налога на доходы физических лиц в городской бюджет составили 4 448 386,1 тыс. рублей (92,5 % от запланированного показателя). По данным Управления финансов, ожидаемое поступление по НДФЛ за год составит 5 060 943,1 тыс. рублей, то есть больше утвержденного показателя на 250 000 тыс. рублей. На эту сумму и предлагается увеличить плановый показатель по НДФЛ, что не превышает среднегодовой динамики.

Кроме того, Проектом предложено уточнить плановые показатели по администратору МКУ «Управление ЗАГС», а именно: увеличить план по доходам от сдачи в аренду имущества на сумму 619 тыс. рублей, уменьшив план по доходам от оказания платных услуг на ту же сумму 619 тыс. рублей в связи с фактическим исполнением бюджета.

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 с 18 209 399,33 тыс. рублей до 18 547 996,59 тыс. рублей, то есть, на 338 597,26 тыс. рублей или на 1,86 % от утвержденного бюджета, в том числе за счет:

- дополнительных доходов – 250 000 тыс. рублей;
- дополнительных трансфертов из вышестоящих бюджетов – 62 160,02 тыс. рублей;
- возврата муниципальными учреждениями в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет – 975,3 тыс. рублей;
- распределения остатков денежных средств на счете бюджета на начало 2024 года – 25 461,94 тыс. рублей.

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 за счет:				Доля в общем объеме
			(тыс. руб.)	%	безвозмездных поступлений	использования остатков на начало года	возвращенных БУ средств	Дополнительных доходов	
Общегосударственные расходы	1 068 675,21	1 083 055,99	14 380,78	1,35	1 530,38	12 850,40	-	-	4,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 037,56	156 016,86	979,30	0,63	-	4,0	975,3	-	0,3
Национальная экономика	1 085 455,26	1 255 455,26	170 000,00	15,66	-	-	-	170 000	50,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	927 689,67	1 008 274,07	80 584,40	8,7	584,40	-	-	80 000	23,8
Охрана окружающей среды	3 957,88	3 957,88	-	-	-	-	-	-	-
Образование	12 985 431,38	13 049 280,98	63 849,60	0,49	58 860,40	4 989,2	-	-	18,9
Культура	660 512,37	667 523,95	7 011,58	1,06	1 184,84	5 826,7	-	-	2,1
Здравоохранение	10 332,50	10 339,70	7,20	0,07	-	7,2	-	-	0,002
Социальная политика	530 131,39	531 726,59	1 595,20	0,30	-	1 595,2	-	-	0,5
Физическая культура и спорт	777 020,21	777 209,41	189,20	0,02	-	189,2	-	-	0,1
Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	18 209 399,33	18 547 996,59	338 597,26	1,86	62 160,02	25 461,94	975,30	250 000	100

По данным Исполнительного комитета, дополнительные трансферты в сумме 62 160,02 тыс. рублей планируется направить на:

- ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций в сумме 2 760,24 тыс. рублей;
- на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2023 год в сумме 584,40 тыс. рублей;
- на выплату гранта для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства для создания городской татарской и русской культурно-досуговой среды в сумме 60,0 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций в сумме 55 437,60 тыс. рублей;
- на увеличение оплаты труда работникам муниципальных учреждений.

Расходы в Проекте за счет дополнительных поступлений запланированы на содержание автомобильных дорог и парков в размере 250 000 тыс. рублей.

Использование ранее нераспределенных остатков денежных средств на 01.01.2024 года в размере 25 461,94 тыс. рублей Проектом запланировано:

- 1) на организацию новогодних мероприятий и приобретение подарков для детей из малообеспеченных семей, детей сотрудников муниципальных учреждений, детей военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции в сумме 12 861,94 тыс. рублей;
- 2) на дополнительные выплаты на приобретение жилья для врачей-специалистов, врачей клинично-лабораторной диагностики, работающих в государственных учреждениях здравоохранения в сумме 12 600,0 тыс. рублей.

В Проекте также предусмотрено повышение заработной платы работникам единой дежурно-диспетчерской службы на сумму 975,30 тыс. рублей за счет возвращенных муниципальными учреждениями в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Национальная экономика» – 50,2 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение расходов по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 23,8 % «Образование» – 18,9 %, «Общегосударственные расходы» - 4,2 %, «Культура» – 2,1 %, «Социальная политика» – 0,5 % и т.д. 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.

Изменение остальных показателей в представленном Проекте не предусмотрено.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые в текстовую часть Проекта корректировки сумм по доходам, расходам 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	7 546 906,1	7 796 906,1	250 000,00
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 822 827,6	7 072 827,6	250 000,00
Налог на доходы физических лиц	4 810 943,1	5 060 943,1	250 000,0
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	724 078,5	724 078,5	-
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	1 119,0	619,0
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 в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	200,0	200,0	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	79,0	79,0	-
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	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 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	6 342,0	5 723,0	-619,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	370,5	370,5	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	10 517 837,80	10 580 973,12	63 135,32
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 974 681,40	2 974 681,40	-
- Субвенции	5 479 627,66	5 483 245,44	3 617,78
- Иные межбюджетные трансферты	330 179,25	388 721,49	58 542,24
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	61 472,81	61 472,81	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 576 474,19	1 577 449,49	975,3
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 064 743,90	18 377 879,22	313 135,32

**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	1 068 675,21	1 083 055,99	14 380,78	1,3
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 142,09	5 142,09		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	27 027,84	27 033,84	6,0	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	368 724,95	369 047,65	322,7	
01.05	Судебная система	107,90	28,80	-79,1	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	6 089,39	6 091,79	2,4	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	618 773,44	632 902,22	14 128,8	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 037,56	156 016,86	979,3	0,6
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 143,60	20 122,90	979,3	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	135 860,35	135 860,35		
04	Национальная экономика	1 085 455,26	1 255 455,26	170 000,00	15,7
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	13 199,1		
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8		
04.08	Транспорт	320 504,43	320 504,43		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	699 262,54	869 262,54	170 000,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	52 250,4	52 250,4		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	927 689,67	1 008 274,07	80 584,40	8,7
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	40 145,1	40 145,1		
05.03	Благоустройство	616 722,3	697 306,7	80 584,4	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3		
06	Охрана окружающей среды	3 957,88	3 957,88		
07	Образование	12 985 431,38	13 049 280,98	63 849,60	0,49
07.01	Дошкольное образование	4 671 704,80	4 678 480,62	6 775,8	
07.02	Общее образование	6 935 783,41	6 992 218,79	56 435,4	
07.03	Дополнительное образование детей	909 799,64	909 799,64		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	248 830,19	248 929,79	99,6	
07.09	Другие вопросы в области образования	219 313,34	219 852,14	538,8	
08	Культура	660 512,37	667 523,95	7 011,58	1,06
09	Здравоохранение	10 332,50	10 339,70	7,20	0,07
10	Социальная политика	530 131,39	531 726,59	1 595,2	0,30
10.01	Пенсионное обеспечение	-			
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	53 443,8	55 039,0	1 595,2	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	476 687,6	476 687,6		
11	Физическая культура и спорт	777 020,21	777 209,41	189,2	0,02
11.02	Массовый спорт	4 316,55	4 316,55		
11.03	Спорт высших достижений	772 703,66	772 892,86	189,2	
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90		
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 209 399,33	18 547 996,59	338 597,26	1,86