

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 22.11.2024 № 17)

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»

(39 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 22.11.2024 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	18 377 879,22	18 379 890,72	2 011,50	0,01
в том числе:				
- Налоговые доходы	7 072 827,60	7 072 827,60	-	-
- Неналоговые доходы	724 078,50	724 078,50	-	-
- Безвозмездные поступления	10 580 973,12	10 582 984,62	2 011,50	0,02
Расходы бюджета	18 547 996,59	18 550 008,09	2 011,50	0,01
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-170 117,37	-170 117,37	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	170 117,37	170 117,37	-	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета на 2024 год.

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов с 18 377 879,22 тыс. рублей до 18 379 890,72 тыс. рублей в связи с получением от бюджетов других уровней

дополнительных межбюджетных трансфертов – 2 011,5 тыс. рублей:

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

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов с 18 547 996,59 тыс. рублей до 18 550 008,09 тыс. рублей, то есть, на 2 011,5 тыс. рублей или на 0,01 % от утвержденного бюджета за счет дополнительных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

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 т.ч. за счет безвозмездных поступлений	Доля в общем объеме
			(тыс. руб.)	%		
Общегосударственные расходы	1 110 689,62	1 110 736,92	47,30	0,001	47,30	2,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	144 426,83	144 426,83				
Национальная экономика	1 256 272,14	1 256 272,14				
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 039 573,76	1 039 783,26	209,50	0,001	209,50	10,4
Охрана окружающей среды	4 301,69	4 301,69				
Образование	12 982 922,12	12 982 902,82	-19,30	-0,001	-19,30	-1,0
Культура	666 333,08	667 733,08	1 400,00	0,21	1 400,00	69,6
Здравоохранение	10 339,70	10 339,70				
Социальная политика	533 457,72	533 831,72	374,00	0,07	374,00	18,6
Физическая культура и спорт	794 524,03	794 524,03				
Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90				
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	18 547 996,59	18 550 008,09	2 011,50	0,01	2 011,50	100

По данным Исполнительного комитета, дополнительные трансферты в сумме 2 011,5 тыс. рублей планируется направить:

– на выплату гранта для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства в сумме 1 400,0 тыс. рублей;

Кроме того, за счет увеличения сумм субвенций, поступивших из бюджета Республики Татарстан, увеличены расходы на 630,8 тыс. рублей, в частности:

– на увеличение оплаты труда работникам органов местного самоуправления, исполняющих государственные полномочия Республики Татарстан в области государственной молодежной политики на сумму 47,30 тыс. рублей;

– на увеличение выплаты вознаграждения, причитающегося опекунам или попечителям, исполняющим свои обязанности возмездно – 374 тыс. рублей;

– на увеличение оплаты труда работникам органов местного самоуправления, исполняющих государственные полномочия Республики Татарстан в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости, а также в области деятельности жилищно-строительных кооперативов, связанной с привлечением средств членов кооператива для строительства многоквартирного дома, - на 209,50 тыс. рублей.

При этом, уменьшены ежемесячные денежные вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций в размере 19,3 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов

городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Культура» – 69,6 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение расходов по разделам: «Социальная политика» – 18,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 10,4 %, 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.

5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые в текстовую часть Проекта корректировки сумм по доходам, расходам бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

6. 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	7 796 906,1	7 796 906,1	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 072 827,6	7 072 827,6	-
Налог на доходы физических лиц	5 060 943,1	5 060 943,1	-
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	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	1 119,0	1 119,0	-
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	5 723,0	5 723,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	-	-	-

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	10 580 973,12	10 582 984,62	2 011,50
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 974 681,40	2 974 681,40	-
- Субвенции	5 483 245,44	5 483 876,24	630,8
- Иные межбюджетные трансферты	388 721,49	390 102,19	1 380,7
- 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	1 577 449,49	1 577 449,49	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 377 879,22	18 379 890,72	2 011,50

**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	1 110 689,62	1 110 736,92	47,30	0,004
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	6 190,54	6 190,54		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	30 267,11	30 267,11		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	390 418,24	390 465,54	47,3	
01.05	Судебная система	28,80	28,80		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	8 612,65	8 612,65		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	632 362,68	632 362,68		
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	144 426,83	144 426,83	-	-
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 452,75	19 452,75		
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	124 940,47	124 940,47		
04	Национальная экономика	1 256 272,14	1 256 272,14	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	13 199,1		
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8		
04.08	Транспорт	333 993,03	333 993,03		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	853 185,73	853 185,73		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	55 655,5	55 655,5		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 039 573,76	1 039 783,26	209,50	0,02
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	39 047,9	39 047,9		
05.03	Благоустройство	729 703,6	729 703,6		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 684,8	209,50	
06	Охрана окружающей среды	4 301,69	4 301,69	-	-
07	Образование	12 982 922,12	12 982 902,82	-19,30	-0,0001
07.01	Дошкольное образование	4 669 781,53	4 669 781,53		
07.02	Общее образование	6 872 736,96	6 872 717,66	-19,3	
07.03	Дополнительное образование детей	968 537,69	968 537,69		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	252 008,08	252 008,08		
07.09	Другие вопросы в области образования	219 857,86	219 857,86		
08	Культура	666 333,08	667 733,08	1 400,00	0,21
09	Здравоохранение	10 339,70	10 339,70	-	-
10	Социальная политика	533 457,72	533 831,72	374,0	0,07
10.01	Пенсионное обеспечение				
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	53 713,8	53 713,8		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	479 743,97	480 117,97	374,0	
11	Физическая культура и спорт	794 524,03	794 524,03	-	-
11.02	Массовый спорт	4 316,55	4 316,55		
11.03	Спорт высших достижений	790 207,48	790 207,48		
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 547 996,59	18 550 008,09	2 011,5	0,01