

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 08.04.2022 № 7)

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»

(14 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 04.04.2022 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	12 376 741,87	12 410 999,25	34 257,38	0,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 217 978,00		
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50		
- Безвозмездные поступления	6 409 126,37	6 443 383,75	34 257,38	0,5
Расходы бюджета	12 703 894,83	12 994 674,76	290 779,93	2,3
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-327 152,96	-583 675,51	-256 522,55	100
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	327 152,96	583 675,51	256 522,55	100

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 583 675,51 тыс. рублей. Увеличение дефицита на 256 522,55 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	327 149,36	583 671,91	256 522,55	0,8
ИТОГО	327 152,96	583 675,51	256 522,55	78,4

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.

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 34 257,38 тыс. рублей в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов:

- на приобретение спортивного оборудования, инвентаря и экипировки для оснащения муниципальных физкультурных спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва Республики Татарстан в сумме 2 380,5 тыс. рублей;

- на реализацию программ по спортивной подготовке и участие команды Муниципального бюджетного учреждения города Набережные Челны «Спортивная школа «Челны» в чемпионате Республики Татарстан по хоккею и чемпионате Российской Федерации по хоккею (подгруппа А) – 2 519,0 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств по приобретению спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – 3 686,5 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение затрат для проведения мероприятия, направленного на развитие системы территориального общественного самоуправления, в части осуществления компенсационных выплат председателям территориальных общественных самоуправлений – 17 460,9 тыс. рублей;

- на обустройство и ремонт социально значимых объектов города Набережные Челны и решение иных вопросов местного значения – 8 210,48 тыс. рублей за счет налога на профессиональный доход.

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 290 779,93 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	470 286,36	494 960,27	24 673,91	5,2	17 460,9	7 213,01	8,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	80 477,73	80 477,73	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	608 885,28	630 693,46	21 808,18	3,58	-	21 808,2	7,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	704 664,97	708 921,37	4 256,40	0,6	-	4 256,40	1,5
Охрана окружающей среды	06	6 657,00	6 657,00	-	-	-	-	-
Образование	07	9 208 354,53	9 437 078,07	228 723,54	2,5	8 210,5	220 513,06	78,7
Культура	08	399 316,00	400 469,59	1 153,59	0,3	-	1 153,59	0,40
Здравоохранение	09	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	511 789,43	511 789,43	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	697 711,83	707 876,14	10 164,31	1,5	8 586,00	1 578,31	3,5
Межбюджетные трансферты	14	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		12 703 894,83	12 994 674,76	290 779,93	2,3	34 257,4	256 522,6	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 2,3 % от утвержденного варианта за счет межбюджетных трансфертов и использования остатков денежных средств на счете на начало года. Межбюджетные трансферты в размере 34 257,38 тыс. рублей являются целевыми средствами и направляются по назначению. А остатки средств в сумме 256 522,53 тыс. рублей, по данным управления финансов Исполнительного комитета, запланированы на следующие цели:

- возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом в сумме 20 000,0 тыс. рублей;
- проведение ремонтных работ в дошкольных образовательных организациях – 164 360,0 тыс. рублей;
- оплату муниципальными учреждениями расходов по вывозу твердых коммунальных отходов – 71 616,60 тыс. рублей;
- оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений – 545,93 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» – 78,7 %, «Общегосударственные расходы» – 8,5 %, «Национальная экономика» – 7,5 %, «Физическая культура и спорт» – 3,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 1,5 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

6. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным приложениях к Проекту.

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. Суммовые показатели соответствуют показателям, указанным приложениях к Проекту.

В текстовой части Решения о бюджете Проектом также предусмотрено

предоставление субсидий из бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом.

Положениями статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрена возможность предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов), выполнением работ, оказанием услуг. При этом необходимо учитывать, что предоставление вышеуказанной субсидии возможно при условии, что претенденты на субсидию не должны получать средства из бюджета города на основании иных муниципальных правовых актов на вышеуказанные цели.

Кроме того, Проект предусматривает в определенных случаях осуществление казначейского сопровождения бюджетных средств в порядке, установленном Исполнительным комитетом. При этом необходимо отметить, что на момент проверки указанный порядок Исполнительным комитетом не утвержден.

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 государственной и 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	493 900,0	493 900,0	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы 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, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	34 000,0	34 000,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 014,0	6 014,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП, созданных городскими округами			-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	18 300,0	18 300,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	48 245,0	48 245,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	18 149,0	18 149,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	5 226,5	5 226,5	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства			-
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	2 000,0	2 000,0	-
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	110 000,0	110 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	12 311,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 409 126,4	6 443 383,8	34 257,4
- Субсидии	1 774 844,60	1 778 531,10	3 686,5
- Субвенции	4 422 773,01	4 422 773,01	-
- Прочие межбюджетные трансферты	2 771,60	33 342,48	30 570,9
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	208 737,16	208 737,16	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 376 741,87	12 410 999,25	34 257,4

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2022 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	470 286,36	494 960,27	24 673,91	5,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	2 244,13	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 675,05	18 675,05	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	202 693,93	202 958,68	264,8	
01.05	Судебная система	2 092,10	2 092,10	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 127,19	5 127,19	-	
01.11	Резервный фонд	32 513,68	32 513,68	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	206 940,28	231 349,44	24 409,2	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 477,73	80 477,73	-	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 693,6	10 693,6	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	69 784,1	69 784,1	-	
04	Национальная экономика	608 885,28	630 693,46	21 808,2	3,58
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 806,60	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	538,80	300,0	
04.08	Транспорт	51 709,89	71 709,89	20 000,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	506 429,99	507 229,99	800,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	37 700,00	38 408,18	708,2	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	704 664,97	708 921,37	4 256,4	0,60
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	4 802,5	-	
05.03	Благоустройство	419 419,7	423 676,1	4 256,4	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	2 799,9	-	
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	6 657,00	-	-
07	Образование	9 208 354,53	9 437 078,07	228 723,5	2,48
07.01	Дошкольное образование	3 820 771,61	4 009 117,08	188 345,5	
07.02	Общее образование	4 344 496,47	4 378 337,33	33 840,9	
07.03	Дополнительное образование детей	718 146,92	724 454,78	6 307,9	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	286 315,89	286 545,24	229,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	38 623,64	38 623,64	-	
08	Культура	399 316,00	400 469,59	1 153,6	0,29
09	Здравоохранение	9 118,80	9 118,80	-	-
10	Социальная политика	511 789,43	511 789,43	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 118,5	87 118,5	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	422 671,0	422 671,0	-	
11	Физическая культура и спорт	697 711,83	707 876,14	10 164,3	1,46
11.01	Физическая культура	693 399,6	703 563,94	10 164,3	
11.02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2	-	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 703 894,83	12 994 674,76	290 779,93	2,29