

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 18.01.2023 № 1)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый
период 2024 и 2025 годов»
(20 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 16.01.2023 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 2023 года, но не меняет показатели на плановый период 2024 и 2025 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2023 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	14 534 575,96	14 534 575,96	-	-
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	-	
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	-	
- Безвозмездные поступления	7 357 167,06	7 357 167,06	-	
Расходы бюджета	14 534 575,96	14 684 575,96	150 000,00	1
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)		-150 000,00	-150 000,00	
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	-	150 000,00	150 000,00	

Предлагаемые Проектом изменения коснулись расходов и источников финансирования бюджета.

3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 0 до

150 000 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

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	3,60	3,60	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	-3,6	149 996,40	150 000,00	
ИТОГО		150 000,00	150 000,00	

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2023 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 313,1 млн. рублей.

Размер и структура дефицита бюджета в представленном Проекте удовлетворяет требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 150 000 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 1 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета города на 2023 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме %
				(тыс. руб.)	%	
Общегосударственные расходы	01	576 349,92	726 349,92	150 000,0	26,0	100
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97 243,15	97 243,15	-	-	-
Национальная экономика	04	696 444,90	696 444,90	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	702 642,80	702 642,80	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	20 000,00	20 000,00	-	-	-
Образование	07	10 774 506,87	10 774 506,87	-	-	-
Культура	08	434 030,67	434 030,67	-	-	-
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-
Социальная политика	10	466 670,51	466 670,51	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	751 146,24	751 146,24	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		14 534 575,96	14 684 575,96	150 000,0	1,0	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Общегосударственные расходы» - 100 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

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

6. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные

Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 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 расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2023 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	576 349,92	726 349,92	150 000,00	100
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 481,53	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 459,47	20 459,47	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	244 721,85	244 721,85	-	
01.05	Судебная система	39,30	39,30	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 546,25	5 546,25	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	260 291,92	410 291,92	150 000,00	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 243,15	97 243,15	-	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 251,7	21 251,7	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	75 991,5	75 991,5	-	
04	Национальная экономика	696 444,90	696 444,90	-	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	40 000,00	40 000,00	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	620 290,00	620 290,00	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,0	23 000,0	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	702 642,80	702 642,80	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 315,0	5 315,0	-	
05.03	Благоустройство	409 505,5	409 505,5	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	20 000,00	20 000,00	-	-
07	Образование	10 774 506,87	10 774 506,87	-	-
07.01	Дошкольное образование	3 912 576,01	3 912 576,01	-	
07.02	Общее образование	5 383 596,07	5 383 596,07	-	
07.03	Дополнительное образование детей	732 435,08	732 435,08	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	169 926,91	169 926,91	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	575 972,80	575 972,80	-	
08	Культура	434 030,67	434 030,67	-	-
09	Здравоохранение	9 636,5	9 636,5	-	-
10	Социальная политика	466 670,51	466 670,51	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	2 500,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	111 270,33	111 270,33	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	352 900,18	352 900,18	-	
11	Физическая культура и спорт	751 146,24	751 146,24	-	-
11.01	Физическая культура	679 834,34	679 834,34	-	
11.02	Массовый спорт	71 311,90	71 311,90	-	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	14 534 575,96	14 684 575,96	150 000,00	100