

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 10.02.2023 № 2)

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»
(21 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 08.02.2023 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	15 122 987,13	15 122 987,13	-	-
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	-	-
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	-	-
- Безвозмездные поступления	7 945 578,23	7 945 578,23	-	-
Расходы бюджета	15 302 580,85	15 331 793,46	29 212,61	0,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-179 593,72	-208 806,33	-29 212,61	16,3
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	179 593,72	208 806,33	29 212,61	16,3

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

179 593,72 до 208 806,33 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	179 590,12	208 802,73	29 212,61	0,2
ИТОГО	179 593,72	208 806,33	29 212,61	16,3

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 29 212,61 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,2 % 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	757 174,56	758 879,96	1 705,4	0,2	5,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97 243,15	97 344,75	101,6	0,10	0,35
Национальная экономика	04	838 347,21	853 047,21	14 700,0	1,75	50,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	717 148,93	717 148,93	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	20 547,95	33 248,56	12 700,6	61,8	43,5
Образование	07	10 995 461,22	10 995 461,22	-	-	-
Культура	08	486 988,41	486 988,41	-	-	-
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-
Социальная политика	10	582 009,88	582 014,88	5,0	0,001	0,02
Физическая культура и спорт	11	792 118,64	792 118,64	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		15 302 580,85	15 331 793,46	29 212,6	0,2	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Национальная экономика» - 50,3 %, «Охрана окружающей среды» - 43,5 %, «Общегосударственные расходы» - 5,8 %. 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	757 174,56	758 879,96	1 705,40	0,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 481,53	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 465,70	20 465,70	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	244 931,51	245 373,04	441,5	-
01.05	Судебная система	39,30	39,30	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 547,55	5 547,55	-	
		2 100,49	2 100,49	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	438 798,88	440 062,75	1 263,9	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 243,15	97 344,75	101,6	0,1
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 251,7	21 251,7	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	75 991,5	76 093,1	101,6	
04	Национальная экономика	838 347,21	853 047,21	14 700,00	1,8
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	47 215,95	47 215,95	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	745 836,63	745 836,63	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	32 139,7	46 839,7	14 700,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	717 148,93	717 148,93	-	
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 325,0	5 325,0	-	
05.03	Благоустройство	424 001,6	424 001,6	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	20 547,95	33 248,56	12 700,61	61,8
07	Образование	10 995 461,22	10 995 461,22	-	-
07.01	Дошкольное образование	4 184 510,30	4 184 510,30	-	
07.02	Общее образование	5 606 984,50	5 606 984,50	-	
07.03	Дополнительное образование детей	798 564,58	798 564,58	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	205 405,31	205 405,31	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	199 996,53	199 996,53	-	
08	Культура	486 988,41	486 988,41	-	-
09	Здравоохранение	9 636,5	9 636,50	-	-
10	Социальная политика	582 009,88	582 014,88	5,0	0,02
10.01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	2 500,0	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	111 270,33	111 275,3	5,0	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	468 239,55	468 239,6	-	
11	Физическая культура и спорт	792 118,64	792 118,64	-	-
11.01	Физическая культура	720 806,74	720 806,7	-	
11.02	Массовый спорт	71 311,90	71 311,9	-	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 302 580,85	15 331 793,46	29 212,6	0,2