

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 14.06.2023 № 7)

## 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»  
(25 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 01.06.2023 года для проверки и подготовки заключения о соответствии (несоответствии) бюджетному законодательству. 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.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>15 545 525,11</b>	<b>15 742 212,04</b>	<b>196 686,93</b>	<b>1,3</b>
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	-	-
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	-	-
- Безвозмездные поступления	8 368 116,21	8 564 803,14	196 686,93	2,4
<b>Расходы бюджета</b>	<b>15 768 942,39</b>	<b>15 968 777,23</b>	<b>199 834,84</b>	<b>1,3</b>
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-223 417,28</b>	<b>-226 565,19</b>	-3 147,91	1,4
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>223 417,28</b>	<b>226 565,19</b>	3 147,91	1,4

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

### 3. Изменения, вносимые в источники финансирования дефицита бюджета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2023 год с 223 417,28 до 226 917,28 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 (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	223 413,68	226 561,59	3 147,9	1,4
<b>ИТОГО</b>	<b>223 417,28</b>	<b>226 565,19</b>	<b>3 147,9</b>	<b>1,4</b>

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, из них средства местного бюджета – 274,19 млн. 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 196 686,93 тыс. рублей в связи:

1) с получением 16 716,73 тыс. рублей из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов, в том числе:

– на софинансирование расходных обязательств по увеличению объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальным автономным учреждением культуры города Набережные Челны «Русский драматический театр «Мастеровые» в сумме 7 450,60 тыс. рублей и муниципальным бюджетным учреждением культуры «Набережночелнинская филармония» в сумме 5 418,20 тыс. рублей;

– на реализацию мероприятий в части приобретения услуг аутсорсинга по перевозке спортсменов, занимающихся в муниципальных учреждениях в сфере физической культуры и спорта, необходимых для выполнения муниципального задания учреждениями в сумме 3 847,93 тыс. рублей.

2) с ожидаемым возвратом остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями в размере 179 970,2 тыс. рублей.

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 199 834,8 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 1,3 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета и возврата средств муниципальными учреждениями.

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)		в том числе за счет				Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	безвозмездных поступлений	использования остатков на начало года	уточнение ассигнований бюджетным учреждениям	перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	01	809 106,82	764 686,82	-44 420,0	-5,5	-	-	-	-44 420,0	-22,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	97 796,89	97 796,89	-	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 145 874,74	1 180 994,74	35 120,0	3,06	-	-	-	35 120,0	17,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	774 618,50	774 618,50	-	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	33 381,12	33 381,12	-	-	-	-	-	-	-
Образование	07	11 027 823,86	11 192 141,99	164 318,13	1,5	-	-	153 801,3	10 516,8	82,2
Культура	08	509 169,24	534 485,95	25 316,71	5,0	12 868,80	3 147,9	6 002,0	3 298,0	12,7
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	542 379,15	542 379,15	-	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	813 251,17	832 751,17	19 500,00	2,4	3 847,93	-	20 166,9	-4 514,8	9,8
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>15 768 942,39</b>	<b>15 968 777,23</b>	<b>199 834,8</b>	<b>1,3</b>	<b>16 716,73</b>	<b>3 147,9</b>	<b>179 970,2</b>	<b>-</b>	<b>100</b>

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Образование» - 82 %, «Культура» - 12,7 %, «Физическая культура и спорт» - 9,8 %.

Средства за счет субсидий из бюджета Республики Татарстан направляются по целевому назначению. Остатки средств бюджета города на 01.01.2023 года предполагается направить:

- на проведение народного праздника «Сабантуй-2023» в городе Москва - 3 147,9 тыс. рублей;
- на доплату отраслевым специалистам муниципальных учреждений в рамках реализации майских указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» - 179 970,2 тыс. рублей.

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 3.

## *6. Изменения текстовой части Решения о бюджете*

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

## *7. 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 доходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- 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 доходную часть бюджета города Набережные Челны на 2023 год  
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 177 408,9</b>	<b>7 177 408,9</b>	-
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 285 899,9</b>	<b>6 285 899,9</b>	-
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	4 164 705,9	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	55 000,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	816 476,0	816 476,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	167,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	207 283,0	-
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	428 667,0	-
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 092,0	-
Земельный налог	522 045,0	522 045,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	9 226,0	-
Государственная пошлина	81 238,0	81 238,0	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>891 509,0</b>	<b>891 509,0</b>	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	165,0	165,0	-
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	493 800,0	493 800,0	-
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, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	39 728,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	7 679,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	19 700,0	-
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	70 834,0	70 834,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	27 598,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	5 055,5	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	355,5	-
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	25 000,0	25 000,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	151 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	49 394,0	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>8 368 116,21</b>	<b>8 564 803,14</b>	196 686,92
- Субсидии	2 240 546,34	2 240 546,34	-
- Субвенции	5 116 620,76	5 116 620,76	-
- Иные межбюджетные трансферты	127 395,33	144 112,06	16 716,73
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	883 553,79	1 063 523,98	179 970,19
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>15 545 525,11</b>	<b>15 742 212,04</b>	196 686,92

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город  
Набережные Челны на 2023 год

Раздел/ подраздел	Наименование показателя	Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей	Проект, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>809 106,82</b>	<b>764 686,82</b>	<b>-44 420,0</b>	94,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 481,53		
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 465,70	20 465,70		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 364,62	272 364,62		
01.05	Судебная система	39,30	39,30		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	5 547,55	5 547,55		
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	2 100,49		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	463 298,03	418 878,03	-44 420,0	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>97 796,89</b>	<b>97 796,89</b>		100,0
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,54	21 381,5		
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	76 394,11	76 394,1		
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 145 874,74</b>	<b>1 180 994,74</b>	<b>35 120</b>	103,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1		
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8		
04.08	Транспорт	347 115,94	347 115,94		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	730 464,16	730 464,16		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	55 139,74	90 259,7	35 120,0	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>774 618,50</b>	<b>774 618,50</b>		100,0
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 710,0		
05.03	Благоустройство	482 086,2	482 086,2		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3		
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>33 381,12</b>	<b>33 381,12</b>		100,0
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>11 027 823,86</b>	<b>11 192 141,99</b>	<b>164 318,1</b>	101,5
07.01	Дошкольное образование	4 189 277,14	4 306 793,14	117 516,0	
07.02	Общее образование	5 609 086,25	5 609 086,25		
07.03	Дополнительное образование детей	814 958,56	861 760,69	46 802,1	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	209 510,38	209 510,38		
07.09	Другие вопросы в области образования	204 991,53	204 991,53		
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>509 169,24</b>	<b>534 485,95</b>	<b>25 316,7</b>	105,0
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>9 636,50</b>	<b>9 636,50</b>		100,0
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>542 379,15</b>	<b>542 379,15</b>		100,0
10.01	Пенсионное обеспечение	1 500,0	1 500,0		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	112 135,45	112 135,45		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	428 743,7	428 743,7		
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>813 251,17</b>	<b>832 751,17</b>	<b>19 500,0</b>	102,4
11.01	Физическая культура	737 208,80	756 708,80	19 500,0	
11.02	Массовый спорт	76 042,37	76 042,37		
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 904,40</b>	<b>5 904,40</b>		100,0
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>15 768 942,39</b>	<b>15 968 777,23</b>	199 834,84	101,3