

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 27.11.2023 № 17)

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»
(28 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 получен Контрольно-счетной палатой 20.11.2023 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.)	(%)
Доходы бюджета	15 990 394,24	16 177 683,74	187 289,50	1,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 374 695,20	88 795,30	1,4
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	-	
- Безвозмездные поступления	8 812 985,34	8 911 479,54	98 494,20	1,1
Расходы бюджета	16 276 760,11	16 464 049,61	187 289,50	1,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-286 365,87	-286 365,87	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	286 365,87	286 365,87	-	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета.

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов на сумму 187 289,5 тыс. рублей в связи:

1) с получением дополнительных доходов по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) на сумму 88 795,3 тыс. рублей.

В бюджете на 2023 год НДФЛ запланирован в размере 4 164,7 млн. рублей. По данным управления финансов Исполнительного комитета – ожидаемое исполнение по НДФЛ – 5 301,2 млн. рублей. По состоянию на 1 ноября 2023 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 4 185,8 млн. рублей или 100,5 % от годового плана (79 % от ожидаемого показателя).

2) с уменьшением субсидии из республиканского бюджета на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях на 88 795,3 тыс. рублей;

3) с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов на общую сумму 187 289,5 тыс. рублей, в том числе:

– на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях – 6 515,6 тыс. рублей;

– на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций – 84 221,6 тыс. рублей;

– на выплату гранта для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства – 950 тыс. рублей;

– на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания созданными новыми муниципальными образовательными организациями – 86 769,7 тыс. рублей;

– на увеличение выплат ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – 8 832,6 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2023 год приведена в приложении 2.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 22 455,34 тыс. рублей. Бюджетные ассигнования увеличены на 0,1 % от утвержденного варианта за счет дополнительных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов.

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:		
				(тыс. руб.)	%	безвоз-мездных поступлений	доп. доходы	Доля в общем объеме
Общегосударственные расходы	01	894 735,41	894 809,80	74,4	0,01	74,4	-	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	111 844,94	111 844,94	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 199 892,89	1 199 892,89	-	-	-	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	804 105,40	804 105,40	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	23 381,12	23 381,12	-	-	-	-	-
Образование	07	11 187 226,03	11 356 584,56	169 358,53	1,5	80 563,23	88 795,3	90,4
Культура	08	575 680,30	584 819,70	9 139,40	1,6	9 139,40	-	4,88
Здравоохранение	09	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	587 429,93	587 429,93	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	876 923,19	885 640,37	8 717,18	1,0	8 717,18	-	4,7
Межбюджетные трансферты	14	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		16 276 760,11	16 464 049,61	187 289,5	1,2	98 494,20	88 795,3	100

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам: «Образование» - 90,4 %, «Культура» - 4,9 %, «Физическая культура и спорт» - 4,7 %.

Средства, поступившие от бюджетов других уровней, направляются по целевому назначению.

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.

5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

Вносимые Проектом корректировки сумм по доходам и расходам бюджета в текстовой части 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 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) 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
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 177 408,9	7 266 204,2	88 795,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	6 374 695,2	88 795,3
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	4 253 501,2	88 795,3
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	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	891 509,0	-
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	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 812 985,34	8 911 479,5	98 494,21
- Субсидии	2 277 906,9	2 189 111,6	-88 795,3

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
- Субвенции	5 136 362,2	5 145 194,8	8 832,6
- Иные межбюджетные трансферты	147 362,3	325 819,2	178 456,90
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	500,0	500,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 250 853,98	1 250 853,98	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 990 394,24	16 177 683,74	187 289,51

**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
01	Общегосударственные расходы	894 735,41	894 809,80	74,4	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 631,42	4 631,42	-	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	23 133,36	23 133,36	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	360 404,09	360 404,09	-	
01.05	Судебная система	166,20	166,20	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	7 075,93	7 075,93	-	
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	454 414,32	454 488,71	74,4	
03	Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	111 844,94	111 844,94	-	
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 385,9	21 385,9	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	90 437,8	90 437,8	-	
04	Национальная экономика	1 199 892,89	1 199 892,89	-	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	380 615,94	380 615,94	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	709 903,36	709 903,36	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	96 218,7	96 218,7	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	804 105,40	804 105,40	-	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 874,8	4 874,8	-	
05.03	Благоустройство	528 408,31	528 408,3	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	23 381,12	23 381,12	-	
07	Образование	11 187 226,03	11 356 584,56	169 358,5	
07.01	Дошкольное образование	4 367 711,59	4 392 725,86	25 014,3	
07.02	Общее образование	5 517 635,30	5 661 979,56	144 344,3	
07.03	Дополнительное образование детей	886 615,20	886 615,20	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	210 498,92	210 498,92	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	204 765,02	204 765,02	-	
08	Культура	575 680,30	584 819,70	9 139,40	
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	
10	Социальная политика	587 429,93	587 429,93	-	
10.01	Пенсионное обеспечение	1 175,3	1 175,3	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	133 511,0	133 511,0	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	452 743,7	452 743,7	-	
11	Физическая культура и спорт	876 923,19	885 640,37	8 717,18	
11.01	Физическая культура	469 629,79	469 629,79	-	
11.02	Массовый спорт	110 009,08	110 009,08	-	
11.03	Спорт высших достижений	297 284,3	306 001,5	8 717,2	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 276 760,11	16 464 049,61	187 289,50	