

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 23.04.2024 № 5)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет  
муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый  
период 2025 и 2026 годов»  
(33 заседание)

### 1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

Проект направлен в Контрольно-счетную палату 22.04.2024 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 2024 года, но не меняет показатели на плановый период 2025 и 2026 годов.

Таблица 1

#### Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2024 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	<b>17 191 554,14</b>	<b>17 688 430,02</b>	<b>496 875,88</b>	<b>2,9</b>
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60	-	-
- Неналоговые доходы	722 707,0	722 707,0	-	-
- Безвозмездные поступления	9 646 019,54	10 142 895,42	496 875,88	5,2
<b>Расходы бюджета</b>	<b>17 278 386,45</b>	<b>17 797 852,55</b>	<b>519 466,10</b>	<b>3,0</b>
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	<b>-86 832,31</b>	<b>-109 422,53</b>	-22 590,22	26,0
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	<b>86 832,31</b>	<b>109 422,53</b>	22 590,22	26,0

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов бюджета.

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

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2024 год с 86 832,31 до 109 422,53 тыс. рублей. Увеличение запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

**Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2024 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	3,4	3,4	-	-
Изменение остатков средств бюджетов	86 828,91	109 419,13	22 590,22	26,0
<b>ИТОГО</b>	<b>86 832,31</b>	<b>109 422,53</b>	<b>22 590,22</b>	<b>26,0</b>

*Справочно:* Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2024 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 181 112,57 тыс. рублей, из них вернули в бюджет РТ – 22 936,8 тыс. рублей. Таким образом, к распределению возможно 158 175,77 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 до 17 688 430,02 тыс. рублей, то есть на сумму 496 875,88 тыс. рублей в связи с увеличением плана по безвозмездным поступлениям, в том числе:

- от возврата в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – на 478 371,7 тыс. рублей;
- с получением от бюджетов других уровней дополнительных межбюджетных трансфертов – на общую сумму 18 504,18 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2024 год приведена в приложении 2.

**5. Информация об изменениях, вносимых в расходную часть городского бюджета**

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 519 466,10 тыс. рублей. Ассигнования увеличены на 3 % от утвержденного бюджета.

Таблица 3

**Изменения расходной части бюджета города на 2024 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 (в %)
				(тыс. руб.)	%	за счет межбюджетных трансфертов	за счет использования остатков на начало года	за счет возврата остатков мун. учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Общегосударственные расходы	01	699 182,39	774 840,96	75 658,57	10,8	1 000,00	145,72	74 512,85	14,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	103 717,58	103 717,58	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	1 030 522,60	1 084 122,60	53 600,00	5,2	-	-	53 600,00	10,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	764 428,36	811 976,36	47 548,00	6,2	-	-	47 548,00	9,2
Охрана окружающей среды	06	15 060,12	15 060,12	-	-	-	-	-	-
Образование	07	12 785 299,22	13 033 036,67	247 737,45	1,9	17 504,18	-	230 233,27	47,7
Культура	08	623 622,57	666 585,67	42 963,10	6,9	-	22 444,50	20 518,60	8,3
Здравоохранение	09	10 332,50	10 332,50	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	492 333,76	529 336,07	37 002,31	7,5	-	-	37 002,31	7,1

Наименование показателя	Раздел	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе			Доля в общем объеме (в %)
				(тыс. руб.)	%	за счет межбюджетных трансфертов	за счет использования остатков на начало года	за счет возврата остатков мун. учреждениями остатков субсидий прошлых лет	
Физическая культура и спорт	11	748 731,45	763 688,12	14 956,67	2,0	-	-	14 956,67	2,9
Межбюджетные трансферты	14	5 155,90	5 155,90	-	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА</b>		<b>17 278 386,45</b>	<b>17 797 852,55</b>	<b>519 466,10</b>	<b>3,0</b>	<b>18 504,18</b>	<b>22 590,22</b>	<b>478 371,7</b>	<b>100</b>

По данным Исполнительного комитета планируется направить:

1) межбюджетные трансферты - на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам – молодым специалистам в сумме 17 504,18 тыс. рублей;

2) безвозмездные поступления от негосударственных организаций по итогам конкурса «Лучшее оформление центральной новогодней елки и проведение новогодних мероприятий в муниципальных образованиях» в сумме 1 000 тыс. рублей;

3) остатки на 01.01.2024 года денежных средств бюджета города в сумме 22 590,22 тыс. рублей - на проведение мероприятий по празднованию Дня Победы в Великой Отечественной войне и татарского народного праздника «Сабантуй - 2024» в сумме 22 444,5 тыс. рублей и оплату кредиторской задолженности муниципальных учреждений в сумме 145,72 тыс. рублей;

4) средства за счет возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 478 371,7 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» - 205 704,18 тыс. рублей;

- приобретение флагов и баннеров для оформления улиц города – 24 519,52 тыс. рублей;

- организацию бесплатного питания детей военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, детей инвалидов, с ограниченными возможностями здоровья, из многодетных семей - 37 000 тыс. рублей;

- выполнение ремонтных работ в муниципальных учреждениях и иных объектах, находящихся в муниципальной собственности - 60 000 тыс. рублей;

- доведение заработной платы работников учреждений до тарификации - 50 000 тыс. рублей;

- возмещение недополученных доходов за перевозку пассажиров городским транспортом - 50 000 тыс. рублей;

- замену светильников уличного освещения на энергосберегающие - 35 000 тыс. рублей;

- проведение государственной регистрации права муниципальной собственности на сети коммунальной инфраструктуры - 16 148 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Образование» – 47,7 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение

расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» – 14,6 %, «Национальная экономика» – 10,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,2 %, «Культура» – 8,3 %, «Социальная политика» – 7,1 %, «Физическая культура и спорт» - 2,9 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 3.

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

Вносимые в текстовую часть Проекта корректировки сумм по доходам, расходам и дефициту бюджета соответствуют показателям, указанным в приложениях к Проекту.

#### *7. Выводы и предложения*

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2024 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2024 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 2024 год  
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 545 534,6</b>	<b>7 545 534,6</b>	-
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 822 827,6</b>	<b>6 822 827,6</b>	-
Налог на доходы физических лиц	4 810 943,1	4 810 943,1	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	64 256,5	64 256,5	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	839 791,0	839 791,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	157,0	157,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	221 318,0	221 318,0	-
Налог на имущество физических лиц	390 405,0	390 405,0	-
Налог на игорный бизнес	1 176,0	1 176,0	-
Земельный налог	406 718,0	406 718,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 031,0	10 031,0	-
Государственная пошлина	78 032,0	78 032,0	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>722 707,0</b>	<b>722 707,0</b>	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	140,0	140,0	-
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	365 176,0	365 176,0	-
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, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ЗАГС	500,0	500,0	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 420,0	37 420,0	-
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	200,0	200,0	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	79,0	79,0	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 600,0	2 600,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 700,0	17 700,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	52 300,0	52 300,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 392,0	28 392,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 019,0	5 019,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	322,0	322,0	-
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	6 100,0	6 100,0	-
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	83,0	83,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	155 000,0	155 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 476,0	50 476,0	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>9 646 019,54</b>	<b>10 142 895,42</b>	<b>496 875,88</b>
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 973 689,20	2 973 689,20	-
- Субвенции	5 479 627,66	5 479 627,66	-
- Иные межбюджетные трансферты	274 576,19	292 080,37	17 504,18
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	1 000,00	1 000,00
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	823 723,99	1 302 095,69	478 371,70
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>17 191 554,14</b>	<b>17 688 430,02</b>	<b>496 875,88</b>

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город  
Набережные Челны на 2024 год

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>699 182,39</b>	<b>774 840,96</b>	75 658,57	10,82
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 821,38	2 821,38	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	21 317,03	21 317,03	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	247 886,75	247 886,75	-	
01.05	Судебная система	107,90	107,90	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	6 089,39	6 089,39	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	378 150,34	453 808,91	75 658,57	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>103 717,58</b>	<b>103 717,58</b>	-	-
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 065,36	19 065,36	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	84 618,61	84 618,61	-	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 030 522,60</b>	<b>1 084 122,60</b>	53 600,00	5,20
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,10	13 199,10	-	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,80	-	
04.08	Транспорт	203 305,57	253 305,57	50 000,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	765 128,74	765 128,74	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	48 650,39	52 250,39	3 600,0	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>764 428,36</b>	<b>811 976,36</b>	47 548,00	6,22
05.01	Жилищное хозяйство	282 347,00	282 347,00	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 605,00	18 153,00	12 548,0	
05.03	Благоустройство	473 001,06	508 001,06	35 000,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,30	3 475,30	-	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>15 060,12</b>	<b>15 060,12</b>	-	-
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>12 785 299,22</b>	<b>13 033 036,67</b>	247 737,45	1,94
07.01	Дошкольное образование	4 389 852,99	4 473 135,57	83 282,58	
07.02	Общее образование	7 124 505,86	7 248 462,35	123 956,49	
07.03	Дополнительное образование детей	822 187,92	862 686,30	40 498,38	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	235 511,31	235 511,31	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	213 241,14	213 241,14	-	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>623 622,57</b>	<b>666 585,67</b>	42 963,10	6,89
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>10 332,50</b>	<b>10 332,50</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>492 333,76</b>	<b>529 336,07</b>	37 002,31	7,52
10.01	Пенсионное обеспечение	2 300,00	2 300,00	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	50 348,43	50 348,43	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	439 685,33	476 687,64	37 002,31	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>748 731,45</b>	<b>763 688,12</b>	14 956,67	2,0
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 316,55	4,35	
11.03	Спорт высших достижений	744 419,25	759 371,57	14 952,32	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 155,90</b>	<b>5 155,90</b>	-	-
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>17 278 386,45</b>	<b>17 797 852,55</b>	519 466,10	3,0