

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 29.07.2024 № 12)

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»

(35 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 29.07.2024 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 и меняет показатели по расходам 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.)	(%)
Доходы бюджета	17 729 107,71	17 854 079,26	124 971,55	0,7
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60	-	-
- Неналоговые доходы	722 707,00	724 078,50	1 371,50	0,19
- Безвозмездные поступления	10 183 573,11	10 307 173,16	123 600,05	1,2
Расходы бюджета	17 838 527,79	17 963 499,34	124 971,55	0,7
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-109 420,08	-109 420,08	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	109 420,08	109 420,08	-	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета на 2024 год.

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета

Проектом предложено увеличение суммы доходов до 17 854 079,26 тыс. рублей, то есть на сумму 124 971,55 тыс. рублей в связи с получением

дополнительных (ранее не запланированных) доходов:

- от оказания платных услуг, на сумму 1 323 тыс. рублей;
- доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов и увеличением плана по безвозмездным поступлениям – на 48,5 тыс. рублей;
- от возврата в городской бюджет остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – на 123 600,05 тыс. рублей.

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

Внесение изменений в доходную часть бюджета на период 2025 - 2026 годов Проектом не предусмотрено.

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов в сумме 124 971,55 тыс. рублей. Ассигнования увеличены на 0,7 % от утвержденного бюджета.

Таблица 2

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 за счет:		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	возвращенных учреждениями средств	дополнительных доходов	
Общегосударственные расходы	01	879 550,11	887 317,45	7 767,34	0,88	6 395,84	1 371,50	6,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	115 007,56	115 007,56					
Национальная экономика	04	983 683,59	1 100 783,59	117 100	11,90	117 100,00		93,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	900 372,60	900 372,60					
Охрана окружающей среды	06	15 060,12	15 060,12					
Образование	07	12 949 615,08	12 949 719,29	104,21	0,001	104,21		0,1
Культура	08	659 716,38	659 716,38					
Здравоохранение	09	10 332,50	10 332,50					
Социальная политика	10	527 931,09	527 931,09					
Физическая культура и спорт	11	792 102,86	792 102,86					
Межбюджетные трансферты	14	5 155,90	5 155,90					
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		17 838 527,79	17 963 499,34	124 971,55	0,7	123 600,05	1 371,50	100

По данным Исполнительного комитета, дополнительные доходы планируется направить на увеличение ЛБО МКУ «Управление ЗАГС» в сумме 1 371,5 тыс. рублей; на содержание объектов городской инфраструктуры - 73 600,0 тыс. рублей; на возмещение недополученных доходов за перевозку пассажиров городским транспортом в сумме 43 500,00 тыс. рублей; на доведение заработной платы работников учреждений до тарификации в сумме 6 500,00 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Национальная экономика» – 93,7 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» – 6,2 % «Образование» – 0,1 %. 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.

Изменения расходной части бюджета города на период 2025 - 2026 годов

Наименование	Разд	Подр азде	Утвержденный вариант		Проект		Изменение	
			2025 год	2026 год	2025 год	2026 год	2025 год	2026 год
Массовый спорт	11	02	4 312,20	4 312,20	5 844,90	7 656,01	1 532,70	3 343,81
Спорт высших достижений	11	03	744 750,97	754 761,03	743 218,27	751 417,22	-1 532,70	-3 343,81
Итого по разделу «Физкультура и спорт»:			749 063,17	759 073,23	749 063,17	759 073,23	-	-

Проектом предлагается передвижка ассигнований с подраздела «Спорт высших достижений» на «Массовый спорт» в 2025 году в размере 1 532,7 тыс. рублей, в 2026 году – 3 343,81 тыс. рублей,- на софинансирование расходов по государственно-частному партнерству в строительстве спортивного объекта. Изменение остальных показателей Проектом не предусмотрено.

5. Изменения текстовой части Решения о бюджете

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

6. 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
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 545 534,6	7 546 906,1	1 371,50
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 822 827,6	6 822 827,6	-
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	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	722 707,0	724 078,5	1 371,5
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 в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	200,0	200,0	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	79,0	79,0	-
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	2 600,0	2 600,0	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 700,0	17 700,0	-
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	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	6 342,0	1 323,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	322,0	370,5	48,5

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10 183 573,11	10 307 173,16	123 600,05
- Дотации	94 402,50	94 402,50	-
- Субсидии	2 974 681,40	2 974 681,40	-
- Субвенции	5 479 627,66	5 479 627,66	-
- Иные межбюджетные трансферты	330 179,25	330 179,25	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 303 682,31	1 427 282,36	123 600,05
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	17 729 107,71	17 854 079,26	124 971,55

**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
01	Общегосударственные расходы	879 550,11	887 317,45	7 767,34	0,9
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 542,09	4 542,09	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	22 259,04	22 259,04	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	292 034,33	292 034,33	-	
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	511 707,76	519 475,10	7 767,3	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	115 007,56	115 007,56	-	-
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 143,60	19 143,60	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	95 830,35	95 830,35	-	
04	Национальная экономика	983 683,59	1 100 783,59	117 100,00	11,9
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	13 199,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	277 004,43	320 504,43	43 500,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	640 990,87	714 590,87	73 600,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	52 250,4	52 250,4	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	900 372,60	900 372,60	-	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	39 555,0	39 555,0	-	
05.03	Благоустройство	589 995,3	589 995,3	-	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	-	
06	Охрана окружающей среды	15 060,12	15 060,12	-	-
07	Образование	12 949 615,08	12 949 719,29	104,21	0,001
07.01	Дошкольное образование	4 637 298,30	4 637 298,30	-	
07.02	Общее образование	6 934 651,39	6 934 651,44	0,05	
07.03	Дополнительное образование детей	910 244,27	910 244,27	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	248 807,78	248 911,94	104,16	
07.09	Другие вопросы в области образования	218 613,34	218 613,34	-	
08	Культура	659 716,38	659 716,38	-	-
09	Здравоохранение	10 332,50	10 332,50	-	-
10	Социальная политика	527 931,09	527 931,09	-	-
10.01	Пенсионное обеспечение	-	-	-	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	50 843,5	50 843,5	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	477 087,6	477 087,6	-	
11	Физическая культура и спорт	792 102,86	792 102,86	-	-
11.02	Массовый спорт	4 316,6	4 316,6	-	
11.03	Спорт высших достижений	787 786,3	787 786,3	-	
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	17 838 527,79	17 963 499,34	124 971,5	0,7