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 09.10.2026 №18)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет муниципального образования город Набережные Челны на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»

(11 заседание)

1. *Общие положения*

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 03.12.2025 № 3/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (в ред. от 27.09.2026 № 10/4) (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

В Контрольно-счетную палату Проект направлен 02.10.2026 года для проведения внешней проверки. Документы, предоставленные вместе с Проектом (приложение 1), соответствуют перечню, утвержденному п.21 решения Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны».

2. *Изменение основных параметров городского бюджета*

Проект предусматривает изменение показателей бюджета на 2026 год и не затрагивает показатели планового периода 2027 и 2028 годов.

Таблица 1

Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей, утвержденных ранее решением о бюджете на 2026 год

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	**26 699 121,12**	**26 739 047,12**	**39 926,00**	0,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	11 570 381,00	11 570 381,00	-	-
- Неналоговые доходы	1 014 188,10	1 014 188,10	-	-
- Безвозмездные поступления	14 114 552,02	14 154 478,02	39 926,00	0,3
Расходы бюджета	**27 041 365,01**	**27 360 253,02**	318 888,01	1,2
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	**-342 243,89**	**-621 205,90**	-278 962,01	81,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	**342 243,89**	**621 205,90**	278 962,01	81,5

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета на 2026 год.

3. *Вносимые изменения в источники финансирования дефицита городского бюдж*ета

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета в 2026 году с 342 243,89 рублей до 621 205,90 тыс. рублей. Увеличение на 278 962,01 тыс. рублей запланировано за счет использования остатка денежных средств городского бюджета на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2026 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Изменение остатков средств бюджетов	342 243,89	621 205,90	278 962,01	81,5
ИТОГО	**342 243,89**	**621 205,90**	278 962,01	81,5

Справочно: По данным УФК РФ по РТ остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета на 01.01.2026 года составлял 637,65 млн. рублей, в том числе: средства бюджета РТ — 41,83 млн. рублей (из них на 14,445 млн. рублей возвращены в РТ), средства городского бюджета - 595 824,59 млн. рублей. То есть, распределяемая сумма не должна превышать 621,2 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 с 26 699 121,12 тыс. рублей до 26 739 047,12 тыс. рублей, то есть на 39 926 тыс. рублей или на 0,1 % за счет планируемого:

1) выделения дополнительных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение расходов, связанных с уплатой налога на имущество организаций в сумме 41 654,30 тыс. рублей;

2) уменьшения иных межбюджетных трансфертов:

- на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях - 1 867,60 тыс. рублей;

- на обеспечение выплаты ежемесячного денежного вознаграждения советникам директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций - 703,08 тыс. рублей;

3) возврата муниципальными учреждениями остатков прошлых лет субсидий на муниципальное задание в сумме 842,38 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2026 год приведена в приложении 2.

5. *Изменение расходов городского бюджета*

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов с 27 041 365,01 тыс. рублей до 27 360 253,02 тыс. рублей, то есть на 318 888,01 тыс. рублей.

Таблица 2

Изменения расходной части бюджета на 2026 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	за счет использования остатков на начало года	поступления от муниципальных организаций	
Общегосударственные расходы	01	1 377 263,39	1 443 948,38	66 684,99	4,8	-	66 684,99	-	20,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	212 985,27	232 515,27	19 530,00	9,2	-	19 530,00	-	6,1
Национальная экономика	04	3 893 121,22	4 076 671,23	183 550,01	4,7	-	183 550,01	-	57,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	959 694,74	959 694,74	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	32 339,95	32 339,95	-	-	-	-	-	-
Образование	07	17 863 873,59	17 912 996,60	49 123,02	0,3	39 083,61	9 197,01	842,39	15,4
Культура	08	986 172,71	986 172,71	-	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	12 417,77	12 417,77	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	645 070,91	645 070,91	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	1 047 467,37	1 047 467,37	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	10 958,10	10 958,10	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		**27 041 365,01**	**27 360 253,02**	**318 888,01**	**1,2**	**39 083,61**	**278 962,01**	**842,39**	**100**

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,2 % от утвержденного варианта за счет дополнительно полученных межбюджетных трансфертов, использования средств от возврата учреждениями остатков субсидий прошлых лет на выполнения муниципального задания, распределения остатков средств на счете городского бюджета на начало года.

Межбюджетные трансферты планируется направить на цели, предусмотренные условиями предоставления.

По данным Исполнительного комитета, средства от возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в сумме 842,39 тыс. рублей и остатки на 01.01.2026 года денежных средств на счете городского бюджета в сумме 278 962,01тыс. рублей планируется направить на:

- на возмещение недополученных доходов за перевозку пассажиров городским транспортом – 183 550,0 тыс. рублей;
- на оплату труда работников учреждений, на которые не распространяется Единая тарифная сетка и материальное стимулирование специалистов – 86 215,0 тыс. рублей;
- на доведение средней заработной платы отраслевых специалистов муниципальных учреждений молодежной политики по итогам 9 месяцев 2026 года – 10 039,40 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Национальная экономика» – 57,6 %. Проектом также предусматривается увеличение расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» – 20,9 %,

«Образование» – 15,4 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 6,1 %.

Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2026 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

6. *Изменения текстовой части Решения о бюджете*

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

7. *Выводы и предложения*

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 03.12.2025 № 3/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (в ред. от 27.09.2026 № 10/4) 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 2026 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.
- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2026 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 2026 год

в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12 584 569,1	12 584 569,1	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	11 570 381,0	11 570 381,0	-
Налог на доходы физических лиц	8 871 375,6	8 871 375,6	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	80 240,4	80 240,4	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	1 267 000,0	1 267 000,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	264,0	264,0	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	225 135,0	225 135,0	-
Налог на имущество физических лиц	555 000,0	555 000,0	-
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 092,0	-
Земельный налог	325 274,0	325 274,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 000,0	10 000,0	-
Государственная пошлина	235 000,0	235 000,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 014 188,1	1 014 188,1	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	587,0	587,0	-
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	635 084,1	635 084,1	-
Прочие ДОХОДЫ от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	150 000,0	150 000,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	33 852,0	33 852,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	6 343,0	5 343,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	573,0	573,0	-
Доходы от реализации имущества	2 980,0	2 980,0	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	125 000,0	125 000,0	-
Штрафы, неустойки, пени	59 769,0	59 679,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	**14 114 552,02**	**14 154 478,02**	**39 926,00**
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 617 020,60	2 617 020,60	-
- Субвенции	7 164 015,91	7 164 015,91	-
- Иные межбюджетные трансферты	2 085 649,90	2 124 733,51	39 083,61
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	337 062,68	337 905,07	842,39
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 910 802,93	1 910 802,93	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	**26 699 121,12**	**26 739 047,12**	**39 926,00**

Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2026 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**	**1 377 263,39**	**1 443 948,38**	66 685,0	104,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	8 921,71	8 921,71	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	40 390,14	40 390,14	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	470 745,50	501 880,49	31 135,0	
01.05	Судебная система	1 087,20	1 087,20	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	12 499,98	12 499,98	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	800 809,26	836 359,26	35 550,0	
03	**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**	**212 985,27**	**232 515,27**	19 530,0	109,2
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	27 489,8	27 489,8	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	185 461,87	204 991,87	19 530,0	
04	**Национальная экономика**	**3 893 121,22**	**4 076 671,23**	183 550,0	104,7
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 271,1	13 271,1	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	1 914 879,57	2 098 429,58	183 550,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 929 835,49	1 929 835,49	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	34 896,3	34 896,3	-	
05	**Жилищно-коммунальное хозяйство**	**959 694,74**	**959 694,74**	-	100,0
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	11 034,29	11 034,29	-	
05.03	Благоустройство	675 950,85	675 950,85	-	
3 30 6,73	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	5 362,6	5 362,6	-	
06	**Охрана окружающей среды**	**32 339,95**	**32 339,95**	-	100,0
07	**Образование**	**17 863 873,59**	**17 912 996,60**	49 123,0	100,3
07.01	Дошкольное образование	6 443 878,58	6 443 878,58	-	
07.02	Общее образование	8 295 023,01	8 334 106,63	39 083,6	
07.03	Дополнительное образование детей	1 333 222,62	1 333 222,62	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	347 017,48	357 056,88	10 039,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	1 444 731,88	1 444 731,88	-	
08	**Культура**	**986 172,71**	**986 172,71**	-	100,0
09	**Здравоохранение**	**12 417,8**	**12 417,8**	-	100,0
10	**Социальная политика**	**645 070,91**	**645 070,91**	-	100,0
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	76 134,19	76 134,19	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	568 936,72	568 936,72	-	
11	**Физическая культура и спорт**	**1 047 467,37**	**1 047 467,37**	-	100,0
11.02	Массовый спорт	10 582,6	10 582,6	-	
11.03	Спорт высших достижений	1 036 884,80	1 036 884,80	-	
14	**Межбюджетные трансферты**	**10 958,10**	**10 958,10**	-	100
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	**27 041 365,01**	**27 360 253,02**	**318 888,01**	101,2