

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 19.09.2025 № 14)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета «О внесении изменений в бюджет
муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый
период 2026 и 2027 годов»

(1 заседание)

1. Общие положения

Представленный проект решения Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны «О внесении изменений в решение Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) проанализирован на соответствие нормативно - правовым актам, регламентирующим бюджетный процесс.

В Контрольно-счетную палату Проект направлен 17.09.2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Таблица 1

**Сравнительный анализ предлагаемых Проектом изменений доходных и расходных показателей,
утвержденных ранее решением о бюджете на 2025 год**

Наименование показателя	Действующая редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)	Проект (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	21 947 691,67	21 996 148,54	48 456,87	0,22
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	0,00	0,0
- Неналоговые доходы	805 558,00	806 185,90	627,90	0,1
- Безвозмездные поступления	11 779 090,27	11 826 919,24	47 828,97	0,41
Расходы бюджета	22 207 602,07	22 256 058,94	48 456,87	0,22
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-259 910,40	-259 910,40	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	259 910,40	259 910,40	-	-

Предлагаемые Проектом изменения коснулись доходов и расходов бюджета на 2025 год.

3. Изменения, вносимые в доходную часть городского бюджета на 2025 год

Проектом предложено увеличение суммы доходов с 21 947 691,67 тыс. рублей до 21 996 148,54 тыс. рублей, то есть на 48 456,87 тыс. рублей, в том числе за счет планируемого:

1. получения МКУ «Управление ЗАГС» дополнительных неналоговых доходов в сумме 627,9 тыс. рублей

2. увеличения безвозмездных поступлений на сумму 47 828,97 тыс. рублей, в том числе:

2.1. выделения дополнительных межбюджетных трансфертов – 10 690,2 тыс. рублей, которые предназначены:

- на выплату гранта на поддержку проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства – 1 220,00 тыс. рублей;
- на выплату гранта для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства для создания городской татарской и русской культурно-досуговой среды – 60,00 тыс. рублей;
- на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выборов депутатов Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны пятого созыва – 9 410,20 тыс. рублей

2.2. возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 37 138,77 тыс. рублей.

Информация о вносимых изменениях в доходную часть бюджета на 2025 год приведена в приложении 2.

4. Вносимые изменения в расходную часть городского бюджета на 2025 год

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 48456,87 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета на 2025 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	дополнительных доходов	возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий	
Общегосударственные расходы	01	1 280 260,80	1 290 298,90	10 038,10	0,8	9 410,20	627,90	-	20,7
Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	03	191 643,65	191 643,65	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	2 268 271,31	2 305 410,08	37 138,77	2	-	-	37 138,77	76,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 171 507,37	1 171 507,37	-	-	-	-	-	-
Охрана окружающей среды	06	19 932,19	19 932,19	-	-	-	-	-	-
Образование	07	14 921 622,94	14 921 622,94	-	-	-	-	-	-
Культура	08	818 155,74	819 435,74	1 280,00	0,2	1 280,00	-	-	2,7
Здравоохранение	09	30 916,22	30 916,22	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	607 254,30	607 254,30	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	893 407,15	893 407,15	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	4 630,40	4 630,40	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		22 207 602,07	22 256 058,94	48 456,87	0,22	10 690,20	627,9	37 138,77	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 0,22 % от утвержденного варианта за счет остатков денежных средств на счете бюджета, дополнительно полученных

межбюджетных трансфертов и возврата остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями.

По данным Исполнительного комитета средства бюджета планируется направить:

1) межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов в сумме 10 690,20 тыс. рублей – на цели, предусмотренные условиями предоставления;

2) дополнительные доходы муниципального казенного учреждения «Управление записи актов гражданского состояния при исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» в сумме 627,9 тыс. рублей – на возмещение расходов данного учреждения;

3) остатки на 01.01.2025 года денежных средств бюджета города и средства от возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет:

– на оплату лизинговых платежей по договору финансовой аренды (лизинга) подвижного состава (автобусов) в сумме 37 138,77 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Национальная экономика» – 76,6 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличением расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» – 20,7 %, «Культура» – 2,7 %. Сравнительный анализ изменений, вносимых в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год, в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации приведен в Приложении 2.

5. 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.

6. Выводы и предложения

Представленный проект изменения решения Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год в разрезе кодов разделов и подразделов бюджетной классификации.

- Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2025 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 2025 год
в тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 168 601,4	10 169 229,3	627,90
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9 363 043,4	9 363 043,4	-
Налог на доходы физических лиц	6 867 616,3	6 867 616,3	-
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	70 216,0	70 216,0	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением УСН)	1 278 987,0	1 278 987,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	162,1	162,1	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	200 000,0	200 000,0	-
Налог на имущество физических лиц	447 468,0	447 468,0	-
Налог на игорный бизнес	1 176,0	1 176,0	-
Земельный налог	406 000,0	406 000,0	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 854,0	8 854,0	-
Государственная пошлина	82 564,0	82 564,0	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	805 558,0	806 185,9	627,9
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	-	-	-
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	457 300,0	457 300,0	-
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	597,0	633,5	36,5
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 240,0	40 240,0	-
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	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 108,0	19 108,0	-

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	61 171,0	61 171,0	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	26 868,0	26 868,0	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 723,0	6 298,0	575,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	277,0	277,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МКУ ЗАГС от компенсации затрат государства	93,0	93,0	-
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	13 198,0	13 198,0	-
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	100,0	100,0	-
Доходы от реализации иного имущества МКУ ЗАГС	-	6,3	6,3
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	143 000,0	143 000,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36 404,0	36 414,1	10,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 779 090,27	11 826 919,24	47 828,97
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 555 568,20	2 555 568,20	-
- Субвенции	6 055 096,20	6 055 096,20	-
- Иные межбюджетные трансферты	440 773,34	451 463,54	10 690,20
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	151 121,71	151 121,71	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,0	250,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 576 280,83	2 613 419,6	37 138,77
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	21 947 691,67	21 996 148,54	48 456,87

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2025 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	1 280 260,80	1 290 298,90	10 038,10	100,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	8 119,31	8 119,31		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	36 191,48	36 191,48		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	445 972,40	445 972,40		
01.05	Судебная система	61,60	61,60		
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	9 365,99	9 365,99		
		11 841,00	21 251,20	9 410,2	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	725 899,42	726 527,32	627,9	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	191 643,65	191 643,65		100,0
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	23 787,60	23 787,60		
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	167 822,45	167 822,5		
04	Национальная экономика	2 268 271,31	2 305 410,08	37 138,8	101,6
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,80	13 183,8		
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,8		
04.08	Транспорт	1 035 248,15	1 072 386,92	37 138,8	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 184 743,74	1 184 743,74		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	34 856,82	34 856,8		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 171 507,37	1 171 507,37		100,0
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0		
05.02	Коммунальное хозяйство	28 575,4	28 575,4		
05.03	Благоустройство	870 967,86	870 967,86		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 617,10	4 617,10		
06	Охрана окружающей среды	19 932,19	19 932,19		100,0
07	Образование	14 921 622,94	14 921 622,94		100,0
07.01	Дошкольное образование	5 434 086,35	5 434 086,35		
07.02	Общее образование	7 825 754,58	7 825 754,58		
07.03	Дополнительное образование детей	1 115 515,29	1 115 515,29		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	277 823,82	277 823,82		
07.09	Другие вопросы в области образования	268 442,90	268 442,90		
08	Культура	818 155,74	819 435,74	1 280,0	100,2
09	Здравоохранение	30 916,2	30 916,2		100,0
10	Социальная политика	607 254,30	607 254,30		100,0
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	62 056,68	62 056,68		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	545 197,62	545 197,62		
11	Физическая культура и спорт	893 407,15	893 407,15		100,0
11.02	Массовый спорт	10 756,21	10 756,21		
11.03	Спорт высших достижений	882 650,94	882 650,94		
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40		100,0
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 207 602,07	22 256 058,94	48 456,87	100,2