

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 24.11.2025 № 20)

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»
(3 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 21.11.2025 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 не затрагивает показатели планового периода 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	22 151 583,70	22 396 167,67	244 583,97	1,10
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	-	-
- Неналоговые доходы	806 185,90	806 185,90	-	-
- Безвозмездные поступления	11 982 354,40	12 226 938,37	244 583,97	2,04
Расходы бюджета	22 411 494,10	22 691 078,07	279 583,97	1,25
Превышение доходов над расходами (+ профицит / - дефицит)	-259 910,40	-294 910,40	-35 000,00	13,5
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	259 910,40	294 910,40	35 000,00	13,5

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

3. Вносимые изменения в источники финансирования дефицита городского бюджета на 2025 год

Проект предусматривает увеличение дефицита бюджета на 2025 год с

259 910,40 тыс. рублей до 294 910,40 тыс. рублей. Увеличение на 35 000 тыс. рублей запланировано за счет использования остатка денежных средств на начало года.

Таблица 2

Информация об изменениях, вносимых в источники финансирования дефицита бюджета на 2025 год

Наименование показателя	Утвержденный бюджет (тыс. руб.)	Проект решения (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
			(тыс. руб.)	%
Изменение остатков средств бюджетов	259 910,40	294 910,40	35 000,00	13,5
ИТОГО	259 910,40	294 910,40	35 000,00	13,5

Справочно: Согласно данным УФК РФ по РТ на 01.01.2025 года остаток денежных средств на расчетном счете городского бюджета составлял 365,66 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 на 2025 год

Проектом предложено увеличение суммы доходов с 22 151 583,70 тыс. рублей до 22 396 167,67 тыс. рублей, то есть на 244 583,97 тыс. рублей или на 1,1 % за счет:

1. планируемого выделения дополнительных межбюджетных трансфертов в размере 65 203,81 тыс. рублей, в том числе:

1) субвенции для финансового обеспечения государственных полномочий:

- по составлению (изменению, дополнению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации на 20,60 тыс. рублей;

- для осуществления полномочий на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 211,20 тыс. рублей.

2) прочие межбюджетные трансферты:

- на выплату вознаграждения тренерам-преподавателям за подготовку высококвалифицированных спортсменов, а также спортсменам-инструкторам и спортсменам за результаты, полученные в соревнованиях, работающим в муниципальных физкультурных спортивных организациях, осуществляющих подготовку спортивного резерва в сумме 23 009,14 тыс. рублей;

- на осуществление денежных выплат работникам - молодым специалистам, работающим в муниципальных физкультурных спортивных организациях, реализующих дополнительное образование программы спортивной подготовки - 111,11 тыс. рублей;

- на выплату гранта «Физико-математический прорыв в школе» - 2 200,00 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств, возникающих при предоставлении субсидии автотранспортным предприятиям, осуществляющим городские пассажирские перевозки, на финансовое обеспечение (возмещение) части затрат по оплате лизинговых платежей по договорам финансовой аренды (лизинга) подвижного состава (автобусов) - 37 138,77 тыс. рублей;

- на софинансирование расходных обязательств в части приобретения спортивного оборудования, экипировки и спортивного инвентаря - 2 512,99 тыс. рублей;

2. распределения части остатков денежных средств на начало года в размере 35 000 тыс. рублей;

3. возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет -

179 380,2 тыс. рублей.

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

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

Проектом предусмотрено увеличение общего объема расходов на 279 583,97 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	использования остатков на начало года	возврата мун. учреждениями остатков субсидий	
Общегосударственные расходы	01	1 316 987,12	1 486 618,92	169 631,80	12,9	231,80	35 000,00	134 400,00	60,67
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	182 548,50	192 548,50	10 000,000	5,5	-	-	10 000,00	3,58
Национальная экономика	04	2 280 405,26	2 324 411,68	44 006,42	2	37 138,77	-	6 867,65	15,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 361 031,57	1 363 144,13	2 112,56	0,2	-	-	2 112,56	0,76
Охрана окружающей среды	06	19 932,19	19 932,19	-	-	-	-	-	-
Образование	07	14 824 859,28	14 851 759,23	26 899,95	0,2	2 200,00	-	24 699,95	9,6
Культура	08	859 488,22	860 788,22	1 300,00	0,2	-	-	1 300,00	0,46
Здравоохранение	09	33 226,10	33 226,10	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	608 019,30	608 019,30	-	-	-	-	-	-
Физическая культура и спорт	11	920 366,16	945 999,40	25 633,24	2,8	25 633,24	-	-	9,2
Межбюджетные трансферты	14	4 630,40	4 630,40	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ		22 411 494,10	22 691 078,07	279 583,97	1,25	65 203,81	35 000,00	179 380,2	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,25 % от утвержденного варианта за счет дополнительно полученных межбюджетных трансфертов, использования остатков денежных средств на начало года.

По данным Исполнительного комитета дополнительные средства бюджета планируется направить:

1) межбюджетные трансферты из вышестоящих бюджетов в сумме 65 203,81 тыс. рублей – на цели, предусмотренные условиями предоставления.

2) остатки денежных средств на начало года и средства от возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет в размере 214 380,16 тыс. рублей на:

- предоставление единовременной выплаты врачам с целью кадрового обеспечения медицинских учреждений города в сумме 14 500,0 тыс. рублей;
- приобретение новогодних подарков для детей участников СВО, детей из малообеспеченных семей и детей сотрудников муниципальных учреждений, организацию городских мероприятий и оформление города – 25 999,95 тыс. рублей;
- обеспечение фонда оплаты труда учреждений, на которые не распространяется Единая тарифная сетка, и стимулирование муниципальных работников и служащих – 150 000,0 тыс. рублей;
- исполнение решений судов – 2 400,00 тыс. рублей;
- разработку проектной документации трамвайной линии «Замелекесье» г. Набережные Челны 2-ой этап – 6 867,65 тыс. рублей;
- изготовление, монтаж двух модулей обслуживания на конечной стоянке – 2 112,56 тыс. рублей;

- разработку сайта города Набережные Челны – 3 500,0 тыс. рублей;
- на мероприятия, приуроченные к празднованию 400-летия основания города Набережные Челны – 9 000,0 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Общегосударственные расходы» – 60,67 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличением расходов по разделам: «Национальная экономика» – 15,73 %, «Образование» – 9,6 %, «Физическая культура и спорт» – 9,2 %, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 3,58 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 0,76 %, «Культура» – 0,46 %. 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.

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 06.12.2024 № 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	10 169 229,3	10 169 229,3	-
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	806 185,90	806 185,90	-
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	633,5	633,5	-
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	-
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	6 298,0	6 298,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	277,0	277,0	-

Наименование показателя	Утвержденный вариант	Проект	Изменение (+увеличение, -уменьшение)
1	2	3	4
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	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	36 414,1	36 414,1	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 982 354,40	12 226 938,37	244 583,97
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 555 568,20	2 555 568,20	-
- Субвенции	6 055 096,20	6 055 328,00	231,8
- Иные межбюджетные трансферты	606 898,70	671 870,70	64 972,0
- 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	2 613 419,6	2 792 799,76	179 380,2
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 151 583,70	22 396 167,67	244 583,97

**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	1 316 987,12	1 486 618,92	169 631,80	112,9
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	8 465,01	8 865,01	400,0	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	40 014,08	42 214,08	2 200,0	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	473 808,95	513 808,95	40 000,0	
01.05	Судебная система	61,60	82,20	20,6	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	12 095,63	13 195,63	1 100,0	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	16 910,20	16 910,20	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	722 822,05	848 733,25	125 911,2	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	182 548,50	192 548,50	10 000,0	105,5
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	23 552,35	23 552,35	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	158 962,6	168 962,6	10 000,0	
04	Национальная экономика	2 280 405,26	2 324 411,68	44 006,42	101,9
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	13 183,8	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	1 076 626,83	1 120 633,25	44 006,4	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 155 422,54	1 155 422,54	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	34 933,3	34 933,3	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 361 031,57	1 363 144,13	2 112,56	100,2
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	28 590,8	28 590,8	-	
05.03	Благоустройство	1 060 476,67	1 062 589,23	2 112,6	
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	14 824 859,28	14 851 759,23	26 899,95	100,2
07.01	Дошкольное образование	5 544 231,14	5 544 231,14	-	
07.02	Общее образование	7 543 427,62	7 570 127,57	26 700,0	
07.03	Дополнительное образование детей	1 187 950,18	1 188 150,18	200,0	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	281 542,77	281 542,77	-	
07.09	Другие вопросы в области образования	267 707,57	267 707,57	-	
08	Культура	859 488,22	860 788,22	1 300,0	100,2
09	Здравоохранение	33 226,1	33 226,1	-	100,0
10	Социальная политика	608 019,30	608 019,30	-	100,0
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	62 821,68	62 821,68	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	545 197,62	545 197,62	-	
11	Физическая культура и спорт	920 366,16	945 999,40	25 633,24	102,8
11.02	Массовый спорт	10 756,21	10 756,21	-	
11.03	Спорт высших достижений	909 609,95	935 243,19	25 633,2	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	100,0
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 411 494,10	22 691 078,07	279 583,97	101,25