

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 10.06.2025 № 9)

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»

(44 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 03.06.2025 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	20 880 736,35	21 595 290,94	714 554,59	3,42
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	-	-
- Неналоговые доходы	805 558,00	805 558,00	-	-
- Безвозмездные поступления	10 712 134,95	11 426 689,54	714 554,59	6,67
Расходы бюджета	21 115 803,85	21 855 201,34	739 397,49	3,50
Превышение доходов над расходами (+ профицит/ - дефицит)	-235 067,50	-259 910,40	-24 842,90	10,6
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	235 067,50	259 910,40	24 842,90	10,6

Предлагаемые Проектом изменения коснулись всех разделов 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 235 067,50 тыс. рублей до 259 910,40 тыс. рублей. Увеличение на 24 842,90 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	235 067,50	259 910,40	24 842,90	10,6
ИТОГО	235 067,50	259 910,40	24 842,90	10,6

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 20 880 736,35 тыс. рублей до 21 595 290,94 тыс. рублей в части безвозмездных поступлений на сумму 714 554,59 тыс. рублей в связи:

- с возвратом субсидии на создание (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о муниципально-частном партнерстве в сумме 150 909,1 тыс. рублей;
- с увеличением субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время в сумме 6 698,7 тыс. рублей;
- с поступлением дополнительных межбюджетных трансфертов в размере 13 715,58 тыс. рублей;
- планируемым возвратом прочих безвозмездных поступлений от муниципальных организаций – 45 410,58 тыс. рублей;
- остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 799 638,83 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 739 397,49 тыс. рублей.

Таблица 3

Изменения расходной части бюджета на 2025 год в разрезе разделов классификации расходов

Наименование показателя	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	поступления от муниципальных организаций	перераспределения ассигнований	
Общегосударственные расходы	1 043 150,61	1 182 565,03	139 414,42	13,4	13 166,55	24 330,6	56 615,37	45 410,58	-108,68	18,9

Наименование показателя	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	поступления от муниципальных организаций	перераспределения ассигнований	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159 956,83	159 956,07	-0,76	-0,01	-	-	-	-	-0,76	-
Национальная экономика	1 805 725,46	2 225 916,06	420 190,60	23	-	-	420 190,60	-	-	56,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	833 832,13	964 643,13	130 811,00	15,7	-	512,3	130 298,70	-	0,00	17,7
Охрана окружающей среды	19 879,49	19 879,49	-	-	-	-	-	-	-	-
Образование	14 878 484,25	14 965 762,86	87 278,61	0,6	7 247,73	-	80 011,38	-	19,50	11,8
Культура	766 479,23	784 889,85	18 410,62	2,4	-	-	18 410,62	-	-	2,49
Здравоохранение	10 698,60	10 698,60	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальная политика	562 914,22	657 026,42	94 112,20	16,7	-	-	94 112,20	-	-	12,7
Физическая культура и спорт	1 030 052,63	879 233,43	-150 819,20	-14,6	-150 909,14	-	-	-	89,94	-20,4
Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	-	-	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА	21 115 803,85	21 855 201,34	739 397,49	3,50	-130 494,86	24 842,9	799 638,87	45 410,58	-	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 3,5 % 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 в сумме 13 715,58 тыс. рублей:
 - на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам – молодым специалистам в сумме 549,03 тыс. рублей;
 - на осуществление выплаты грантов победителям и призерам республиканского конкурса «Лучшее территориальное общественное самоуправление Республики Татарстан» в сумме 13 166,55 тыс. рублей.
- 2) остатки на 01.01.2025 года денежных средств республиканского бюджета в сумме 512,3 тыс. рублей на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» за 2024 год;
- 3) остатки на 01.01.2025 года денежных средств бюджета города и средства от возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет:
 - на проведение мероприятий по празднованию 80-летия Победы в Великой Отечественной войне и татарского народного праздника «Сабантуй - 2025» в сумме 31 727,54 тыс. рублей;
 - на организацию бесплатного питания детей военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, детей инвалидов, с ограниченными возможностями здоровья, из многодетных семей – 94 112,2 тыс. рублей;

- на оказание мер поддержки и освобождение от родительской платы за содержание детей, посещающих учреждения дошкольного образования, военнослужащих, принимающих участие в специальной военной операции, прочие льготные категории – 28 767 тыс. рублей;

- на доведение заработной платы работников учреждений до тарификации в сумме 100 000 тыс. рублей;

- на содержание и ремонт объектов внешнего благоустройства – 128 294,7 тыс. рублей;

- на проведение работ по сносу рекламных конструкций – 1 145,6 тыс. рублей;

- на технологическое присоединение к коммунальным сетям – 2 004 тыс. рублей;

- на приобретение программно-аппаратного комплекса "Страж" для предупреждения и пресечения правонарушений в области благоустройства – 9 584 тыс. рублей;

- на приобретение автоматизированной информационной системы регистрации и учета дел об административных нарушениях – 2 310 тыс. рублей;

- на доведение средней заработной платы отраслевых специалистов муниципальных учреждений молодежной политики – 588,84 тыс. рублей;

- на возмещение недополученных доходов за перевозку пассажиров городским транспортом – 420 190,6 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Национальная экономика» - 56,8 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличением расходов по разделам: «Общегосударственные расходы» - 18,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,7 %, прочие – 6,6 %. 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	10 168 601,4	10 168 601,4	-
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	805 558,0	-
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	597,0	-
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	5 723,0	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	370,0	370,0	-
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 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	36 404,0	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10 712 134,95	11 426 689,54	714 554,59
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 694 511,80	2 550 301,40	-144 210,40
- Субвенции	6 045 907,47	6 045 907,47	-
- Иные межбюджетные трансферты	423 007,76	436 723,34	13 715,58
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	105 711,12	151 121,70	45 410,58
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,0	250,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 442 746,80	2 242 385,63	799 638,83
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	20 880 736,35	21 595 290,94	714 554,59

**Информация о вносимых изменениях в расходную часть бюджета муниципального образования город
Набережные Челны на 2025 год**

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержден- ный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
				тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	1 043 150,61	1 182 565,03	139 414,42	113,4
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 817,42	3 817,42	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	28 078,27	28 078,27	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	315 319,08	315 302,60	-16,5	
01.05	Судебная система	112,60	112,60	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	8 017,96	8 017,96	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	644 995,68	784 426,58	139 430,90	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159 956,83	159 956,07	-0,8	100,0
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	25 930,90	25 930,90	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	133 992,3	133 991,6	-0,8	
04	Национальная экономика	1 805 725,46	2 225 916,06	420 190,60	123,3
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	13 183,8		
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8		
04.08	Транспорт	710 005,10	1 130 195,70	420 190,6	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 032 215,94	1 032 215,94	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	50 081,8	50 081,8	-	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	833 832,13	964 643,13	130 811,00	115,7
05.01	Жилищное хозяйство	240 347,0	240 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	32 156,84	32 156,8	-	
05.03	Благоустройство	557 243,79	688 054,79	130 811,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 084,50	4 084,50	-	
06	Охрана окружающей среды	19 879,49	19 879,49	-	100,0
07	Образование	14 878 484,25	14 965 762,86	87 278,61	100,6
07.01	Дошкольное образование	5 365 503,58	5 444 926,12	79 422,54	
07.02	Общее образование	7 924 914,69	7 924 914,69	-	
07.03	Дополнительное образование детей	1 059 046,76	1 059 595,79	549,03	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	274 171,32	274 779,66	608,3	
07.09	Другие вопросы в области образования	254 847,90	261 546,60	6 698,7	
08	Культура	766 479,23	784 889,85	18 410,62	102,4
09	Здравоохранение	10 698,6	10 698,6	-	100,0
10	Социальная политика	562 914,22	657 026,42	94 112,20	116,7
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	57 533,62	57 533,62	-	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	505 380,60	599 492,80	94 112,20	
11	Физическая культура и спорт	1 030 052,63	879 233,43	-150 819,20	85,4
11.02	Массовый спорт	165 212,13	14 303,03	-150 909,10	
11.03	Спорт высших достижений	864 840,50	864 930,40	89,90	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	100,0
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	21 115 803,85	21 855 201,34	739 397,49	103,5