

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 асигнований	
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, военно-служащих, 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 предоставлены 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)	
		3	4	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	
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	
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