

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 24.07.2025 № 11)

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»

(45 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 15.07.2025 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	21 595 290,94	21 947 691,67	352 400,73	1,63
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	-	-
- Неналоговые доходы	805 558,00	805 558,00	-	-
- Безвозмездные поступления	11 426 689,54	11 779 090,27	352 400,73	3,08
Расходы бюджета	21 855 201,34	22 207 602,07	352 400,73	1,61
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 21 595 290,94 тыс. рублей до 21 947 691,67 тыс. рублей в части безвозмездных поступлений на сумму 352 400,73 тыс. рублей в связи:

- с выделением дополнительно межбюджетных трансфертов на выплату грантов муниципальным учреждениям, признанными победителями конкурса, проведенного в 2024 году, для реализации социально значимых проектов в сфере молодежной политики в сумме 4 050,0 тыс. рублей;
- с увеличением субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время на 5 266,8 тыс. рублей;
- с изменением размера субвенций на сумму 9 188,73 тыс. рублей;
- остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 333 895,20 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 352 400,73 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		Доля в общем объеме
				(тыс. руб.)	%	за счет безвозмездных поступлений	за счет возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий	
Общегосударственные расходы	01	1 202 209,50	1 236 331,73	34 122,23	2,8	1 871,63	32 250,60	9,7
Нац. безопасность и правоохранительная деятельность	03	169 007,58	169 007,58	-	-	-	-	-
Национальная экономика	04	2 183 665,73	2 315 860,30	132 194,57	6	-	132 194,57	37,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	992 436,11	1 125 697,10	133 260,99	13,4	-	133 260,99	37,8
Охрана окружающей среды	06	19 932,19	19 932,19	-	-	-	-	-
Образование	07	14 938 979,32	14 980 528,16	41 548,84	0,3	16 477,00	25 071,84	11,8
Культура	08	817 383,44	817 383,44	-	-	-	-	-
Здравоохранение	09	30 936,13	30 936,13	-	-	-	-	-
Социальная политика	10	603 183,40	614 457,50	11 274,10	1,9	156,90	11 117,20	3,2
Физическая культура и спорт	11	892 837,54	892 837,54	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	14	4 630,40	4 630,40	-	-	-	-	-
ИТОГО РАСХОДЫ БЮДЖЕТА		21 855 201,34	22 207 602,07	352 400,73	1,61	18 505,53	333 895,20	100

Бюджетные ассигнования увеличены на 1,61 % 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 352 400,73 тыс. рублей – на цели, предусмотренные условиями предоставления;
- 2) остатки на 01.01.2025 года денежных средств бюджета города и средства от возврата муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет:

- на проведение выборов депутатов Городского Совета – 11 841,00 тыс. рублей;
- на финансовую поддержку некоммерческих организаций, работающих с ветеранами специальной военной операции и патриотическому воспитанию населения в городе Набережные Челны, в части компенсационных выплат – 7 203,20 тыс. рублей;
- на проведение ремонтных работ в муниципальных учреждениях – 30 928,04 тыс. рублей;
- на опубликование муниципальных правовых актов в печатных изданиях – 7 000 тыс. рублей;
- на проведение экспертизы проектно-сметной документации – 1 500 тыс. рублей;
- на технологическое присоединение к коммунальным сетям – 2 996 тыс. рублей;
- на проведение ремонта канализационных сетей – 1 319,89 тыс. рублей;
- на выполнение работ по подготовке проектов и землеустроительной документации, оценке рыночной стоимости земельных участков и имущества – 5 000 тыс. рублей;
- на исполнение судебных решений – 7 000 тыс. рублей;
- на содержание и ремонт объектов городской инфраструктуры – 259 107,07 тыс. рублей.

В структуре запланированных Проектом дополнительных расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 37,8 %, «Национальная экономика» – 37,5 %. Кроме того, Проектом предусматривается увеличением расходов по разделам: «Образование» – 11,8 %, «Общегосударственные расходы» – 9,7 %, «Социальная политика» – 3,2 %. 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	10 168 601,4	-
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	11 426 689,54	11 779 090,27	352 400,73
- Дотации	-	-	-
- Субсидии	2 550 301,40	2 555 568,20	5 266,80
- Субвенции	6 045 907,47	6 055 096,20	9 188,73
- Иные межбюджетные трансферты	436 723,34	440 773,34	4 050,00
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	151 121,70	151 121,71	0,01
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,0	250,0	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 242 385,63	2 576 280,83	333 895,20
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-	-	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	21 595 290,94	21 947 691,67	352 400,73

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	1 202 209,50	1 236 331,73	34 122,23	102,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 579,89	5 579,89	-	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	36 140,59	36 140,59	-	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	344 553,07	351 881,37	7 328,3	
01.05	Судебная система	112,60	61,60	-51,0	
01.06	Обеспечение деятельности финансово-бюджетного надзора	9 365,99	9 365,99	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	763 647,76	778 651,69	15 003,9	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	169 007,58	169 007,58	-	100
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	-	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	23 030,90	23 030,90	-	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности	145 943,1	145 943,1	-	
04	Национальная экономика	2 183 665,73	2 315 860,30	132 194,57	106,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	13 183,8	-	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	-	
04.08	Транспорт	1 030 309,82	1 030 309,82	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 107 776,49	1 238 471,06	130 694,6	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	32 156,8	33 656,8	1 500,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	992 436,11	1 125 697,10	133 260,99	113,4
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	26 506,8	27 826,7	1 319,9	
05.03	Благоустройство	694 497,77	825 906,27	131 408,5	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 084,50	4 617,10	532,6	
06	Охрана окружающей среды	19 932,19	19 932,19	-	100
07	Образование	14 938 979,32	14 980 528,16	41 548,84	100,3
07.01	Дошкольное образование	5 431 957,07	5 431 957,07	-	
07.02	Общее образование	7 856 921,24	7 887 849,28	30 928,0	
07.03	Дополнительное образование детей	1 112 796,38	1 112 796,38	-	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	276 482,53	280 532,53	4 050,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	260 822,10	267 392,90	6 570,8	
08	Культура	817 383,44	817 383,44	-	100
09	Здравоохранение	30 936,1	30 936,1	-	100
10	Социальная политика	603 183,40	614 457,50	11 274,1	101,9
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	62 056,68	69 259,88	7 203,2	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	541 126,72	545 197,62	4 070,9	
11	Физическая культура и спорт	892 837,54	892 837,54	-	100
11.02	Массовый спорт	12 100,57	12 100,57	-	
11.03	Спорт высших достижений	880 736,97	880 736,97	-	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	100
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	21 855 201,34	22 207 602,07	352 400,73	101,6