

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 № 8 от 13.05.2019 г.)

*Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 квартал 2019 года*

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с Положением о бюджетном процессе, Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан».

Анализ исполнения городского бюджета проведен на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за первый квартал 2019 года, представленных 08.05.2019 г. в Контрольно-счетную палату города Управлением финансов Исполнительного комитета.

Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью.

Основным методом проведения внешней проверки является анализ соответствия исполнению бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 11.12.2018 г. № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения

Согласно статье 232 БК РФ субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх доходов, утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. То есть, в

соответствии с действующим бюджетным законодательством отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 1

**Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств
за 1 квартал 2019 года**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Возврат остатков субсидий	Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 - гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета	8 689 088,6	9 046 983,1	357 894,5	-	357 894,5	-
в том числе:						
- Налоговые доходы	3 981 628,8	3 981 628,8		-	-	-
- Неналоговые доходы	895 767,0	895 767,0		-	-	-
- Безвозмездные поступления	3 811 692,8	4 169 587,3	357 894,5		357 894,5	
Расходы бюджета	9 197 393,40	9 556 208,2	358 619,4	859,9	357 894,5	135,1
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-508 304,81	-509 225,1	-724,9	-859,9		-135,1
Источники финансирования	508 304,81	509 225,1	724,9	859,9		135,1

По состоянию на 1 апреля 2019 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 8 689 088,59 тыс. рублей, расходы – 9 197 393,4 тыс. рублей, а дефицит – 508 304,81 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2019 год по доходам составили 9 046 983,1 тыс. рублей, по расходам – 9 556 208,2 тыс. рублей, а дефицит – 509 225,11 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 357 894,5 тыс. рублей. Кроме того, из республиканского бюджета возвращены остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет, потребность в которых подтверждена, на общую сумму 859,92 тыс. рублей.

Согласно статье 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, предусмотренных п.3 статьи 217 БК РФ.

Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 1 квартал 2019 года, приведен в приложении 1.

Сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем дополнительно доведенных из вышестоящих бюджетов лимитов бюджетных обязательств.

3. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов и произведенных выплат со счета городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, отклонений по доходам и расходам не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

3.1. Исполнение бюджета города по доходам

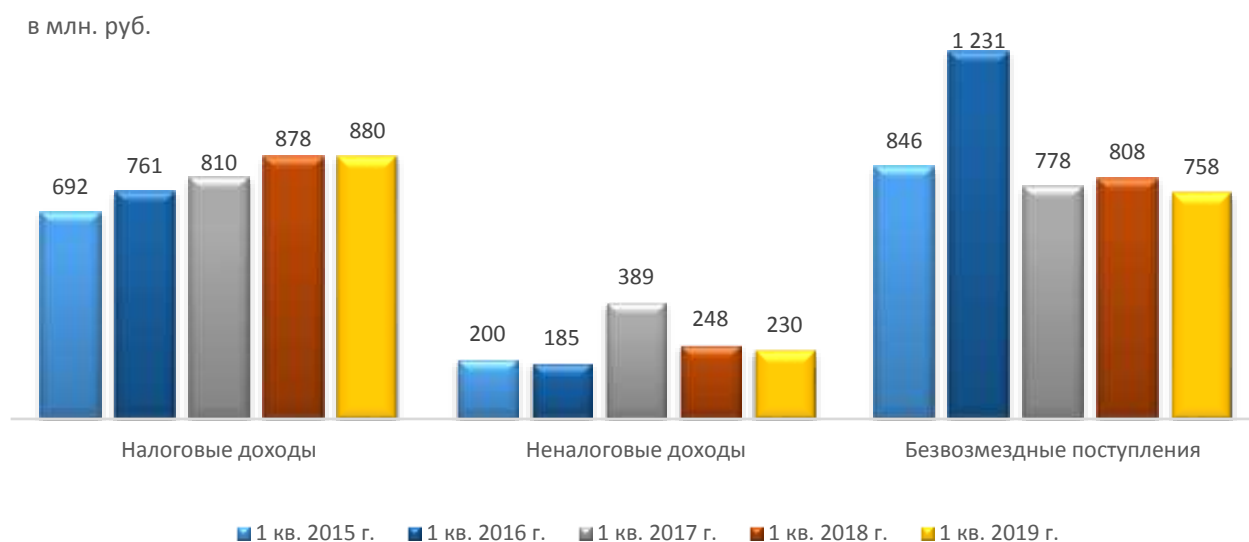
3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 1 867 609,1 тыс. рублей или 20,6 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 879 700,3 тыс. рублей, что составляет 47,1 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 22,1 %;
- неналоговых доходов поступило 229 750,8 тыс. рублей, что составляет 12,3 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 25,6 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 758 158,0 тыс. рублей, что составило 40,6 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 18,2 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов



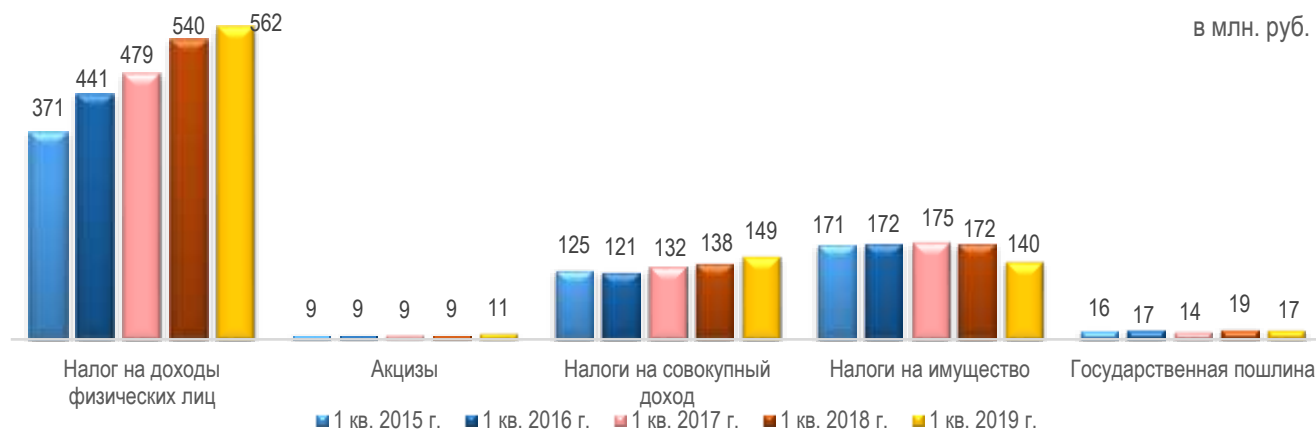
Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 2.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило меньше на 65 908,5 тыс. рублей или на 3,4 %.

Снижение обусловлено, в основном, уменьшением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (на 49 357,5 тыс. рублей или на 6,1 %) и поступлением в меньшем объеме неналоговых доходов (на 18 244,7 тыс. рублей или на 7,4 %). При этом налоговых доходов получено больше на 0,2 %.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов

в млн. руб.



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 1 693,6 тыс. рублей или на 0,2 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 562 050 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 21 676,6 тыс. рублей или на 4 %, в том числе, за счет увеличения норматива отчислений НДФЛ с 24,6 % до 24,7 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов



Неналоговых доходов в 1 квартале 2019 года поступило 229 750,8 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 18 244,7 тыс. рублей. Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде связано с меньшим поступлением арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и средств от использования и продажи муниципального имущества.

Так, в 1 квартале 2018 года арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, поступила 140 010,2 тыс. рублей, а в 2019 году – 125 346,1 тыс. рублей, то есть меньше на 14 664,1 тыс. рублей или на 10,5 %.

Доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, в 1 квартале 2018 года поступило 57 408,9 тыс. рублей, а в 2019 году – 38 479,5 тыс.

рублей, то есть меньше на 18 929,5 или на 33 %.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 758 158 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 10 964 тыс. рублей или 25 % от утвержденного годового показателя;

- субсидии на софинансирование расходов в объеме 173 948,5 тыс. рублей или 24 % от уточненного годового показателя;

- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 663 699,1 тыс. рублей или 19,6 % от утвержденного показателя;

- прочие поступления – 250 тыс. рублей;

- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 90 703,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме меньше на 49 357,5 тыс. рублей или на 6,1 %.

3.1.2 Анализ по администраторам средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 30 государственных и муниципальных учреждений. В том числе: 29 главных администраторов доходов, 4 главных распорядителей бюджетных средств и 1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета. Из них - Исполнительный комитет является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета; Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - администраторами доходов и распорядителями средств бюджета.

По данным Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города поступили доходы от 22 администраторов.

В ходе выборочной проверки показателей Отчета об исполнении бюджета установлено, что в 1 квартале 2019 года в городской бюджет поступили средства по КБК, не закрепленным за администраторами доходов.

Так, Министерство земельных и имущественных отношений Республики Татарстан администратором доходов г. Набережные Челны не утверждено, при этом от Министерства в бюджет города поступили доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, на сумму 11,8 тыс. рублей.

От Федеральной службы по надзору в сфере природопользования поступила плата за размещение твердых коммунальных отходов (КБК 11201042016000120) на сумму 21,8 тыс. рублей. Данный вид доходов в городском бюджете не поименован.

Согласно пояснительной записке к Отчету Управлением финансов

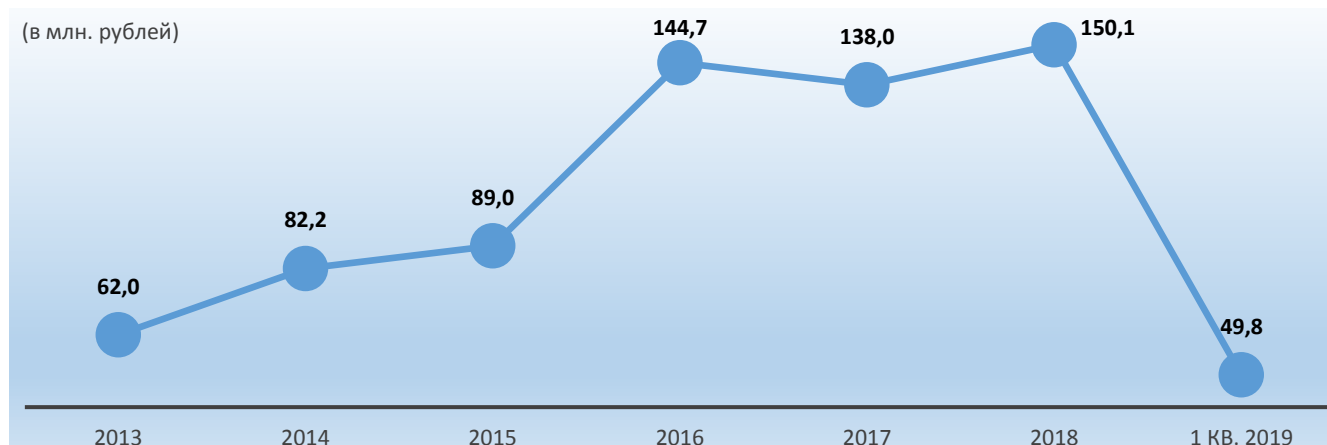
Исполнительного комитета принимаются меры по уточнению вышеперечисленных платежей.

3.1.3 Выпадающие доходы бюджета

Согласно НК РФ, к местным налогам и сборам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены Налоговым кодексом. Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ).

диаграмма 4

Динамика выпадающих доходов городского бюджета в связи с льготами, предоставленными в соответствии с решениями Городского Совета



Решениями¹ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 1 квартал 2019 года сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составила 49 824,8 тыс. рублей или 2,7 % от суммы собственных доходов за отчетный период.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2019 года составляла 215 808 тыс. рублей.

таблица 2

Информация о недоимке по налоговым и неналоговым доходам бюджета города за отчетный период (в тыс. руб.)

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2019 г.	на 01.04. 2019 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы , в том числе:	145 694	149 085	3 391	2,3	66
- Налог на доходы физических лиц	20 910	24 791	3 881	18,6	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 172	21 609	10 437	93,4	

¹ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 (ред. от 25.08.2011) «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;
Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 (ред. от 21.02.2018) «О земельном налоге»

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2019 г.	на 01.04. 2019 г.	в тыс. руб.	в %	
- Единый налог на вмененный доход	8 667	13 644	4 977	57,4	
- Патент	551	878	327	59,3	
- Налог на имущество физических лиц	79 900	58 382	-21 518	-26,9	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	397	0	-397	-100	
- Земельный налог	24 096	29 778	5 682	23,6	
- Прочие налоговые доходы	1	3	2	266,7	
Неналоговые доходы, в том числе:	70 114	76 398	6 284	9,0	34
- Арендная плата за землю	37 236	43 931	6 695	18,0	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	3 755	3 454	-301	-8,0	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	2 177	2 177	-	-	
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	0	0	-	-	
- Штрафы	26 946	26 836	-110	-0,4	
Итого:	215 808	225 483	9 675	4,5	100

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года выросла на 9 675 тыс. рублей или на 4,5 %, в основном, за счет увеличения задолженности по единому налогу на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения), арендной плате за землю, земельному налогу. При этом, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года общая сумма задолженности выросла на 44 394 тыс. рублей или на 25 %.

Справочно: в отчете не отражена задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду в связи с отсутствием данных.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам увечилась на 3 391 тыс. рублей или на 2,3 %, по неналоговым доходам - на 6 284 тыс. рублей или на 9 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 26 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 26,9 % и составила 58 382 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за землю занимает второе место в общей сумме задолженности – 19,5 %. По сравнению с началом года размер задолженности вырос на 18 % и составил 43 931 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 13,8 млн. рублей, ООО «Трансторгсервис» – 1,4 млн. рублей, ПО «Набережночелнинская торговая база» – 1,1 млн. рублей, ПАО «КамГЭСэнергострой» – 0,9 млн. рублей и др.

В общей сумме недоимки 12 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.04.2019 года 26 836 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность снизилась на 110 тыс. рублей или на 0,4 %. Согласно информации Исполнительного комитета, за отчетный период списания задолженности не производилось.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 24 791 тыс. рублей или 11 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 3 881 тыс. рублей или на 18,6 %.

На 23,6 % выросла задолженность по земельному налогу и составила 29 778

тыс. рублей или 13,2 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается рост на 93,4 % недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.04.2019 г. задолженность составила 21 609 тыс. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 9,6 % задолженности.

Выросла на 57,4 % задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, и достигла 13 664 тыс. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 1,5 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 301 тыс. рублей или на 8 % и составила 3 454 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Шайх Д.И. – 1 062,8 тыс. рублей, ИП Попов В.М. – 473 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ООО «Светлана-Тур» – 299 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.04.2019 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,6 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2019 год.

Очевидно, что имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 32 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 1 959 516,95 тыс. рублей или 20,5 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 3

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 квартале 2019 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	479 281,8	88 398,6	18,4	4,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	13 566,1	18,3	0,7
04	Национальная экономика	768 538,9	433 982,8	56,5	22,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	522 484,74	80 291,65	15,4	4,1
06	Охрана окружающей среды	28 824,8	-	-	-
07	Образование	6 743 653,4	1 185 775,5	17,6	60,5
08	Культура	313 826,8	54 977,4	17,5	2,8
09	Здравоохранение	8 167,90	1 559,70	19,1	0,1
10	Социальная политика	337 503,11	47 663,4	14,1	2,4
11	Физическая культура и спорт	277 712,8	52 732,3	19,0	2,7
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	569,5	25,0	0,0
	Всего расходов	9 556 208,2	1 959 517,0	20,5	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 60,5 %, «Национальная экономика» - 22,1 %, «Общегосударственные расходы» - 4,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,1 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 квартале 2019 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Решением о бюджете на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 1 380 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 329 тыс. рублей или 23,8 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2019 год составила 0,02%.

Таблица 4

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 квартал 2019 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2018	2019	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	86 236,1	88 398,6	2 162,5	102,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	9 585,4	13 566,1	3 980,6	в 1,4 раза
04	Национальная экономика	507 361,4	433 982,8	-73 378,6	85,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	71 606,7	80 291,7	8 684,9	112,1
07	Образование	1 208 495,9	1 185 775,5	-22 720,4	98,1
08	Культура	60 229,1	54 977,4	-5 251,7	91,3
09	Здравоохранение	1 465,5	1 559,7	94,2	106,4
10	Социальная политика	49 806,5	47 663,4	-2 143,2	95,7
11	Физическая культура и спорт	447,1	52 732,3	52 285,3	в 118 раз
14	Межбюджетные трансферты	560,3	569,5	9,1	101,6
	Всего расходов	1 996 021,3	1 959 516,95	-36 504,3	98,2

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме уменьшились на 36 504,3 тыс. рублей или на 1,8 %.

Максимальная доля в общей сумме снижения расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Национальная экономика». Значительное уменьшение расходов по данному разделу обусловлено тем, что в 1 квартале 2018 года по данному разделу предоставлена субсидия МУП «Электротранспорт» в размере 439 782,2 тыс. рублей на погашение задолженности по договорам лизинга.

Рост расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обусловлен увеличением расходов на содержание опорных пунктов охраны общественного порядка.

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост расходов в 1 квартале 2019 года связан с перечислением кредиторской задолженности за электроэнергию, использованную на уличное освещение.

Снижение расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года по разделу «Образование» обусловлено переброской

затрат на раздел «Физическая культура и спорт» в связи с переходом детских спортивных учреждений из системы министерства образования и науки в ведение министерства спорта.

Снижение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлен выплатой компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования по фактической потребности.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 19 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 7 391 178,9 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 80,4 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 16 %. За отчетный период исполнение составляет 1 301 249,8 тыс. рублей или 17,6 % от годового плана.

Из 19 действующих целевых программ расходование средств за отчетный период проводилось по 12 программам. Не финансировались мероприятия по семи программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2019 года составлял 6 575,76 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 47 275,76 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде не производилось. За 1 квартал 2019 года в городской бюджет поступило 10 872,5 тыс. рублей. Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда расходы не осуществлялись. Остаток средств дорожного фонда на 01.04.2017 года составил 17 448,26 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2019 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

4. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно отчету, бюджет города за 1 квартал 2019 года выполнен с дефицитом в размере 91 907,8 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 606 415,3 тыс. рублей,

в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 121 301,1 тыс. рублей или 20 % неиспользованных средств.

По состоянию на начало года задолженность организаций по предоставленным муниципальным гарантиям отсутствовала. За анализируемый период из городского бюджета новые гарантии не предоставлялись. Из бюджета города средства на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных в регрессном порядке, за отчетный период не направлялись.

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность на 01.01.2019 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 22,2 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

5. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2019 года показали:

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

2. В ходе сравнительного анализа отчетных данных по поступлению и выбытию средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 1 867 609,1 тыс. рублей или 20,6 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 1 109 451,1 тыс. рублей или 22,7 % от утвержденных годовых назначений;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 758 158 тыс. рублей или 18,2 % от запланированных годовых назначений.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 1 959 517 тыс. рублей или 20,5 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 91 907,8 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

6. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны.

4 Список приложений:

1. Информация о допущенных нарушениях п.3 статьи 217 БК РФ при изменении плановых показателей в разрезе разделов бюджетной классификации расходов;

2. Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2019 года;
3. Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2019 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о допущенных нарушениях п.3 статьи 217 БК РФ при изменении плановых показателей городского бюджета (в разрезе разделов бюджетной классификации расходов)

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. от 25.02.2019)	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	План по Отчету (ф.0503317)	Отклонение
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	473 992,1	479 281,8	479 281,8	-
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 047,7	2 047,7	2 047,7	-
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 392,4	18 392,4	18 392,4	-
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	190 529,1	190 529,1	190 529,1	-
01.05	Судебная система	134,7	134,7	134,7	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	5 121,0	5 121,0	5 121,0	-
01.11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	42 809,6	-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	214 957,7	220 247,4	220 247,4	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,1	73 936,1	73 936,1	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 331,3	4 331,3	4 331,3	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,7	4 171,7	4 171,7	-
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	65 433,1	65 433,1	65 433,1	-
04	Национальная экономика	747 538,9	768 538,9	768 538,9	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,7	1 057,7	1 057,7	-
04.06	Водное хозяйство	230,1	230,1	230,1	-
04.08	Транспорт	55 005,0	55 005,0	55 005,0	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	667 817,7	667 817,7	667 817,7	-
04.10	Связь и информатика	428,4	428,4	428,4	-
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,0	44 000,0	44 000,0	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	521 927,74	522 619,81	522 484,74	-135,1
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	267 347,0	-
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	5 285,0	5 285,0	-
05.03	Благоустройство	245 812,3	246 504,4	246 369,3	-135,1
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 483,4	3 483,4	3 483,4	-
06	Охрана окружающей среды	28 824,82	28 824,82	28 824,82	-
07	Образование	6 509 941,1	6 743 653,4	6 743 653,4	-
07.01	Дошкольное образование	2 579 148,6	2 584 847,8	2 584 847,8	-
07.02	Общее образование	2 881 726,5	2 947 878,0	2 947 878,0	-
07.03	Дополнительное образование детей	836 219,5	889 069,3	889 069,3	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	138 884,8	231 526,4	231 526,4	-
07.09	Другие вопросы в области образования	73 961,6	90 331,9	90 331,9	-
08	Культура	302 251,9	313 826,8	313 826,8	-
09	Здравоохранение	8 167,9	8 167,9	8 167,9	-
10	Социальная политика	255 523,1	337 503,1	337 503,1	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	2 215,0	2 215,0	-
10.02	Социальное обслуживание населения	3 746,8	3 746,8	3 746,8	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	90 142,5	105 016,7	105 016,7	-
10.04	Охрана семьи и детства	159 418,8	226 524,6	226 524,6	-
11	Физическая культура и спорт	273 207,3	277 712,8	277 712,8	-
11.01	Физическая культура	268 895,1	273 400,6	273 400,6	-
11.02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2	4 312,2	-
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	2 277,9	2 277,9	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 197 588,8	9 556 343,3	9 556 208,2	-135,1

Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2019 года в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 877 395,80	1 109 451,11	22,7	59,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 981 628,80	879 700,28	22,1	47,1
Налог на доходы физических лиц	2 410 351,70	562 050,0	23,3	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 700,0	10 872,5	26,7	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	76 059,0	19,7	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	270 439,8	69 101,7	25,6	
Единый сельскохозяйственный налог	277,0	42,1	15,2	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10 931,5	4 092,0	37,4	
Налог на имущество физических лиц	252 150,3	20 687,0	8,2	
Налог на игорный бизнес	2 564,0	696,5	27,2	
Земельный налог	519 489,2	118 459,8	22,8	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 477,0	534,5	5,1	
Государственная пошлина	77 343,0	17 101,9	22,1	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,003	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	895 767,0	229 750,8	25,6	12,3
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0	-	-	
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	592 620,0	125 346,1	21,2	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	380,0	3 735,6	983,1	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	173,3	27,7	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	33 400,0	8 205,4	24,6	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	2 655,0	-	-	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	77 092,0	19 447,7	25,2	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 247,0	12 013,9	84,3	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 680,0	682,4	12,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	840,0	308,8	36,8	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	5 791,8	-	
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	13 063,0	395,9	3,0	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	100 000,0	38 479,5	38,5	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 000,0	15 170,3	27,6	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	0,04	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 169 587,3	758 158,0	18,2	40,6
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 046 983,13	1 867 609,15	20,6	47,1

Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2019 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел подраз	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	479 281,75	88 398,65	18,4	4,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 047,7	500,8	24,5	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 392,4	3 066,5	16,7	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	190 529,07	39 203,19	20,6	
01.05	Судебная система	134,7	-	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 120,96	814,5	15,9	
01.11	Резервный фонд	42 809,6	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	220 247,4	44 813,7	20,3	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	13 566,05	18,3	0,7
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 331,30	679,9	15,7	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,68	743,0	17,8	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	65 433,11	12 143,1	18,6	
04	Национальная экономика	768 538,94	433 982,81	56,5	22,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,70	-	-	
04.06	Водное хозяйство	230,10	-	-	
04.08	Транспорт	55 005,0	40 000,0	72,7	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	667 817,72	391 408,43	58,6	
04.10	Связь и информатика	428,42	74,38	17,4	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	44 000,00	2 500,00	5,7	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	522 484,74	80 291,65	15,4	4,1
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	-	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	-	-	
05.03	Благоустройство	246 369,3	79 624,6	32,3	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 483,4	667,0	19,1	
06	Охрана окружающей среды	28 824,82	-	-	-
07	Образование	6 743 653,38	1 185 775,55	17,6	60,5
07.01	Дошкольное образование	2 584 847,79	464 731,5	18,0	
07.02	Общее образование	2 947 877,97	541 181,9	18,4	
07.03	Дополнительное образование детей	889 069,3	153 237,3	17,2	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	231 526,4	23 360,9	10,1	
07.09	Другие вопросы в области образования	90 331,9	3 263,9	3,6	
08	Культура	313 826,82	54 977,36	17,5	2,8
09	Здравоохранение	8 167,9	1 559,7	19,1	0,1
10	Социальная политика	337 503,1	47 663,4	14,1	2,4
10.01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	566,0	25,6	
10.02	Социальное обслуживание населения	3 746,8	722,8	19,3	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	105 016,7	16 961,2	16,2	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	226 524,6	29 413,4	13,0	
11	Физическая культура и спорт	277 712,79	52 732,3	19,0	2,7
11.01	Физическая культура	273 400,6	51 958,7	19,0	
11.02	Массовый спорт	4 312,2	773,7	17,9	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	569,5	25,0	0,03
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО		9 556 208,24	1 959 516,95	20,5	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году

в тыс. рублей						
№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы (городской бюджет)	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Проведение капитального ремонта общего имущества в МКД	267 347,0	-	-	267 347,0	-
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	6 041 389,7	1 103 482,4	18,3	6 041 389,7	18,3
3.	Муниципальная молодежная программа	125 044,5	23 343,5	18,7	125 044,5	18,7
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	200,0	-	-	200,0	-
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	507 275,1	99 869,1	19,7	507 275,1	19,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	300 882,1	54 822,2	18,2	266 817,7	20,5
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	17 439,6	2 665,1	15,3	17 439,6	15,3
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	40,0	-	-	40,0	-
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	13 478,4	2 006,1	14,9	13 478,4	14,9
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	27 402,8	1 249,6	4,6	27 402,8	4,6
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	5 500,0	-	-	5 500,0	-
12.	Развитие муниципальной службы МО город Набережные Челны	3 809,3	456,6	12,0	3 809,3	12,0
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	155,2	7,5	2 066,8	7,5
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	68 986,3	12 119,1	17,6	68 986,3	17,6
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	-	-	120,0	-
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	9 567,3	1 081,0	11,3	9 567,3	11,3
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	150,0	-	-	150,0	-

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы (городской бюджет)	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	250,0	-	-	250,0	-
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	230,1	-	-	230,1	-
	Всего:	7 391 178,9	1 301 249,8	17,6	7 356 884,4	17,7