

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 16.06.2021 г. № 9)

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 квартал 2021 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 2021 года, представленных 04.05.2021 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 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

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.

***2.1.Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования
город Набережные Челны***

Изменения в Решение о бюджете на 2021 год Городским Советом за отчетный период вносились два раза.

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2021 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 15.12.20 № 3/3	10 574 762,30	10 574 762,30	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 16.02.21 № 5/5	10 574 762,30	10 580 649,50	-5 887,20
Решение о бюджете в ред. от 18.03.21 № 6/5	10 595 685,09	10 690 457,95	-94 772,86
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	0,2	1,1	

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.03.2021 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 10 595 685,09 тыс. рублей, по расходам - 10 690 457,95 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2021 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 18.03.21 № 6/5	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	10 574 762,3	10 595 685,1	20 922,8	0,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 313 084,4	4 313 084,4	-	-
- Неналоговые доходы	765 791,0	765 791,0	-	-
- Безвозмездные поступления	5 495 886,9	5 516 809,7	20 922,8	0,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 20 922,8 тыс. рублей или на 0,4 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и распределением остатка на начало отчетного года денежных средств на счете городского бюджета.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2021 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе:				кроме того: доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
		Первоначальная на начало года	в ред. от 18.03.21 № 6/5	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года		переброска ассигнований	
						РТ	РТ	МБ		
01	Общегосударственные расходы	471 069,05	484 967,12	13 898,1	3,0	2 209,99	2 856	3 528,86	5 303,2	1 198,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 670,67	78 943,78	273,1	0,3	-	-	162,11	111,0	-
04	Национальная экономика	551 615,17	560 826,43	9 211,3	2	-	14 700	15 443,47	-20 932,2	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 538,13	552 423,19	-10 114,9	-1,8	-	-	1 428,81	-11 543,8	-
06	Охрана окружающей среды	4 077,00	14 815,99	10 739,0	в 2,6 раза	-	-	-	10 739,0	-
07	Образование	7 659 633,23	7 721 858,66	62 225,4	0,8	-	-	45 902,69	16 322,7	36 771,2
08	Культура	306 661,46	306 661,46	-	-	-	-	-	-	13 289,1
09	Здравоохранение	8 825,40	8 825,40	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	406 650,22	428 271,22	21 621,0	5,3	10 870,1	-	10 750,92	-	-
11	Физическая культура и спорт	517 364,07	525 206,81	7 842,7	1,5	7 842,7	-	-	-	15 060,0
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		10 574 762,30	10 690 457,95	115 695,7	1,1	20 922,8	17 556	77 216,87	-	66 319,0

В общей сумме дополнительно полученных ЛБО отражены возвращенные из республиканского бюджета остатки субсидий прошлых лет на софинансирование расходных обязательств в сумме 17 556 тыс. рублей, а именно по разработке документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, по обеспечению общественного порядка и профилактики правонарушений – 2 856 тыс. рублей.

3. 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 МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 1 квартал 2021 года в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 - гр.4)
1	2	3	4	6	7
Доходы бюджета	10 595 685,13	10 662 004,13	66 319,04	66 319,04	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	4 313 084,4	4 313 084,4	-		-
- Неналоговые доходы	765 791,0	765 791,0	-		-
- Безвозмездные поступления	5 516 809,73	5 583 128,73	66 319,04	66 319,04	-
Расходы бюджета	10 690 457,95	10 756 776,99	66 319,04	66 319,04	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-94 772,86	-94 772,86	-	-	-
Источники финансирования	94 772,86	94 772,86	-	-	-

По состоянию на 1 апреля 2021 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 10 595 685,1 тыс. рублей, расходы – 10 690 457,95 тыс. рублей, а дефицит – 94 772,86 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2021 год по доходам составили 10 662 004,13 тыс. рублей, по расходам – 10 756 776,99 тыс. рублей, а дефицит – 94 772,86 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 66 319 тыс. рублей. Кроме того, из республиканского бюджета возвращены остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет, потребность в которых подтверждена, на общую сумму 17 556 тыс. рублей.

Таким образом, 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.

4. 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.

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 2 631 658,76 тыс. рублей или 24,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

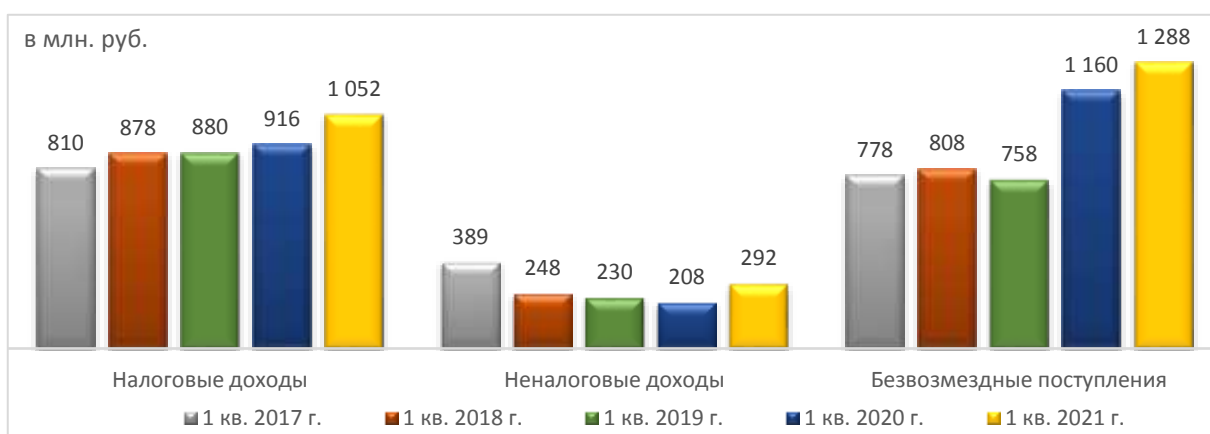
- налоговых доходов поступило 1 052 097,02 тыс. рублей, что составляет 40 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 24,4 %;

- неналоговых доходов поступило 292 021,84 тыс. рублей, что составляет 11,1 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 38,1 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 1 287 539,9 тыс. рублей, что составило 48,9 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 23,1 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2021 года с соответствующим периодом 2017- 2020 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 348 026,4 тыс. рублей или на 15,2 %.

Рост произошел по всем видам поступлений: от бюджетов других уровней поступило больше на 127 632,6 тыс. рублей или на 11 %, налоговых доходов - на 136 110 тыс. рублей или на 14,9 %, неналоговых доходов – 84 283,7 тыс. рублей или на 40,6 %.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2021 года с соответствующим периодом 2017 - 2020 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 136 110 тыс. рублей или на 14,9 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 696 576,9 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 94 625,2 тыс. рублей или на 15,7 %, в том числе, за счет роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», ООО «СТФК «КАМАЗ», АО «ТФК «КАМАЗ», ЗАО «НП НЧ КБК им. С.П. Титова», ООО «НПО «Ростар» и т.д.

На 30% больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 192 036,1 тыс. рублей, что превышает показатель прошлого года на 44 423,8 тыс. рублей.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2021 года с соответствующим периодом 2017 - 2020 годов



Неналоговых доходов в 1 квартале 2021 года поступило 292 021,8 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года больше на 84 283,7 тыс. рублей или на 40,6%.

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 квартал 2017 - 2021 годов



Это связано с поступлением арендной платы за земельные участки, штрафов, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в большем объеме на 109 844,1 тыс. рублей или на 75 %. Так, в 1 квартале 2020 года арендная плата за земельные участки поступила 119 185,1 тыс. рублей, а в 2021 году – 232 256,5 тыс. рублей, то есть больше на 113 344,2 тыс. рублей или на 95,3 % в следствии заключения с ООО Специализированный застройщик «РИОНИ» договора аренды. По договору размер первого арендного платежа составляет 234,4 млн. рублей, за 1 квартал 2021 года поступила оплата в сумме 116,7 млн. рублей.

Снижение отмечается по остальным видам неналоговых доходов. Так, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили меньше на 2 787,5 тыс. рублей или на 71,1%, доходы от продажи материальных активов – на 16 101,3 тыс. рублей или на 42%. Штрафов в 1 квартале 2020 года поступило 9 813,8 тыс. рублей, а в 2020 году – 4 935,7 тыс. рублей, то есть меньше на 4 878,1 тыс. рублей или на 49,7 %.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 1 287 539,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 9 424 тыс. рублей или 25 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов - 364 182,7 тыс. рублей или 27,9 %;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий - 870 965,3 тыс. рублей или 21 %;
- прочие межбюджетные трансферты – 59 138,56 тыс. рублей или 67,8 %;
- прочие поступления – 388,73 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 16 559,35 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 127 632,6 тыс. рублей или на 11 %.

3.1.2 Анализ по администраторам средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 4-х муниципальных учреждений. В том числе: 3 главных администраторов доходов, 4 главных распорядителей бюджетных средств и 1 главный администратор источников финансирования

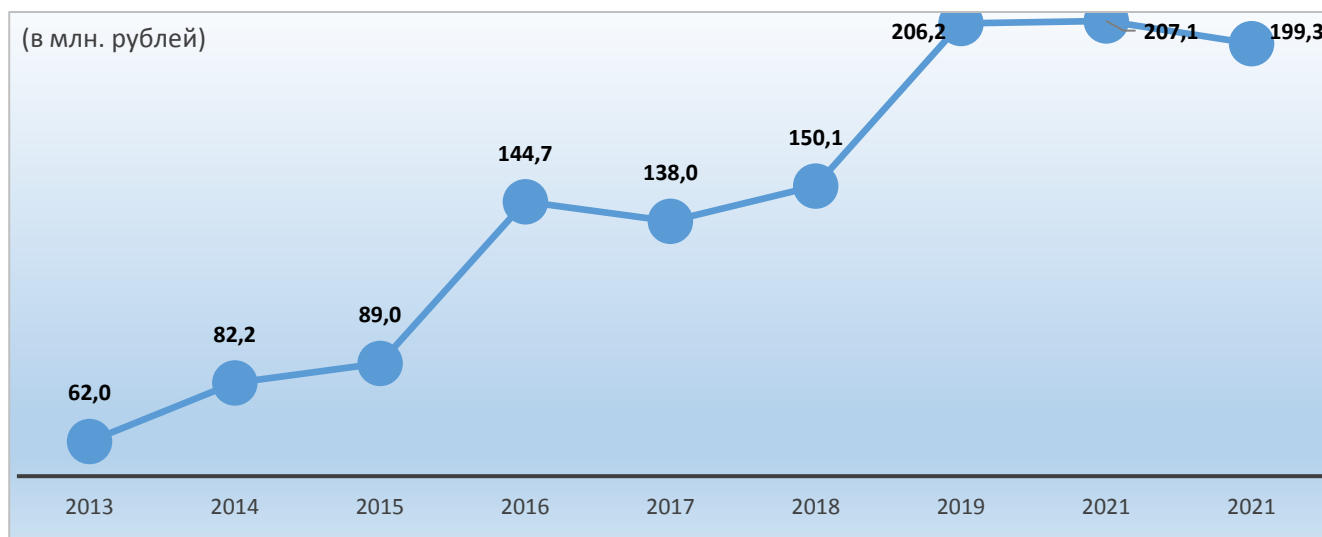
дефицита бюджета. Из них - Исполнительный комитет является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета; Городской Совет - распорядителем средств бюджета, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - 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 15 администраторов, из них утвержденные Решением о бюджете – 2 администратора.

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).

Динамика выпадающих доходов городского бюджета в связи с льготами, предоставленными в соответствии с решениями Городского Совета диаграмма 5



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

По оценке Исполнительного комитета, за 1 квартал 2021 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 составит 49,8 млн. рублей или 3,7 % от плана по собственным доходам.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2021 года составляла 233 970 тыс. рублей.

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 21.02.2020) «О земельном налоге»

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. 2021 г.	на 01.04. 2021 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	154 009	151 903	-2 106	-1,4	69
- Налог на доходы физических лиц	22 951	36 484	13 533	59,0	16,6
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 913	26 809	13 896	107,6	12,2
- Единый налог на вмененный доход	9 477	9 746	269	2,8	4,4
- Патент	1 485	1 019	-466	-31,4	0,5
- Налог на имущество физических лиц	84 784	59 559	-25 225	-29,8	27,1
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	271	-	-271	-100	0,0
- Земельный налог	22 126	18 283	-3 843	-17,4	8,3
- Прочие налоговые доходы	2	4	2	120,0	0,0
Неналоговые доходы, в том числе:	79 961	67 515	-12 446	-15,6	31
- Арендная плата за землю	49 177	41 268	-7 909	-16,1	18,8
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 449	1 576	128	8,8	0,7
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	-	-	-	-	0,0
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	-	-	0,0
- Штрафы	29 336	24 671	-4 665	-15,9	11,2
Итого:	233 970	219 418	-14 552	-6,2	100

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

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 14 552 тыс. рублей или на 6 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц, арендной плате за землю.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 2 106 тыс. рублей или на 1,4 %, по неналоговым доходам - на 12 446 тыс. рублей или на 15,6 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 27 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 29,8 % и составила 59,6 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за землю занимает второе место в общей сумме задолженности – 19 %. По сравнению с началом года размер задолженности снизился на 16 % и составил 41,3 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 12,4 млн. рублей, ИП Ежков В.Г. – 1,2 млн. рублей, ООО «Строим будущее» – 1,2 млн. рублей и др.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 36,5 млн. рублей или 16,6 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 13,5 млн. рублей или на 59 %.

В общей сумме недоимки 11 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.04.2021 года 24,7 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность снизилась на 5,6 млн. рублей или на 15,9 %, что соответствует информации Исполнительного комитета, о списании в отчетном периоде задолженности по штрафам в сумме 5,67 млн. рублей.

Задолженность по земельному налогу снизилась на 17 % и составила 18,3 млн. рублей или 8,3 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается рост в 2 раза недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.04.2021 г. задолженность составила 26,8 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 12 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход выросла незначительно (2,8 %) и составляет 9,7 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,7 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она выросла на 128 тыс. рублей или на 8 % и составила 1,6 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,5 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.04.2021 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,3 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2021 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 35 % 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 2 920 978,8 тыс. рублей или 27,2 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 квартале 2021 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	486 165,82	84 502,04	17,4	2,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 943,78	15 080,32	19,1	0,5
04	Национальная экономика	560 826,43	174 262,21	31,1	6,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	552 423,19	79 287,82	14,4	2,7
06	Охрана окружающей среды	14 815,99	63,97	0,4	0,002
07	Образование	7 758 629,87	2 322 427,55	29,9	79,5
08	Культура	319 950,56	65 531,15	20,5	2,2
09	Здравоохранение	8 825,40	513,14	5,8	0,02
10	Социальная политика	428 271,22	53 390,05	12,5	1,8
11	Физическая культура и спорт	540 266,85	124 006,06	23,0	4,2
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	1 914,47	25,0	0,07
	Всего расходов	10 756 776,99	2 920 978,77	27	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 79,5 %, «Национальная экономика» - 6 %, «Физическая культура и спорт» - 4,2%, «Общегосударственные расходы» - 2,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 квартале 2021 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

Решением о бюджете на 2021 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 82 947,76 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 35 925 тыс. рублей или 43 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2021 год составила 0,01%.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 квартал 2021 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2020	2021	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	122 880,8	84 502,0	-38 378,8	-31,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 026,4	15 080,3	1 053,9	7,5
04	Национальная экономика	159 846,4	174 262,2	14 415,8	9,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	115 001,3	79 287,8	-35 713,5	-31,1
06	Охрана окружающей среды	-	64,0	64,0	100
07	Образование	1 714 375,6	2 322 427,5	608 052,0	35,5
08	Культура	63 633,8	65 531,1	1 897,3	3,0
09	Здравоохранение	1 069,3	513,1	-556,2	-52,0
10	Социальная политика	76 254,5	53 390,1	-22 864,5	-30,0
11	Физическая культура и спорт	103 343,9	124 006,1	20 662,2	20,0
14	Межбюджетные трансферты	334,7	1 914,5	1 579,8	472,0
	Всего расходов	2 370 766,7	2 920 978,77	550 212,1	23,2

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 550 212,1 тыс. рублей или на 23,2 %. Расходы увеличены почти по всем разделам.

Увеличение расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года по разделу «Образование» обусловлено ростом числа учреждений. В 2020 году введены в эксплуатацию 3 новых детских сада.

Максимальная доля в общей сумме снижения расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Общегосударственные вопросы». Меньшая сумма расходов по данному разделу обусловлена тем, что в 1 квартале 2020 года по данному разделу была выделена субсидия на возмещение затрат ООО «Электротранспорт» в сумме 40 млн. рублей.

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

Снижение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 1 квартале 2021 года обусловлено тем, что в 1 квартале предшествующего года погашена кредиторская задолженность за электроэнергию, использованную на уличное освещение, оплачен за счет субсидии РТ ремонт автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть, и т.д.

Уменьшение 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 действует 21 городская целевая программа, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 9 288 567,9 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 86 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 25,6 %. За отчетный период исполнение составляет 2 691 428,6 тыс. рублей или 29 % от годового плана.

Из 21-ой действующих целевых программ расходование средств за отчетный период проводилось по 12-ти программам. Не финансировались мероприятия по 9-ти программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2021 года составлял 441,41 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 49 947,4 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 03.03.2021 № 1469.

За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 11 287,57 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Кассовый расход дорожного фонда составил 409,91 тыс. рублей (восстановлена в бюджет неустойка за нарушение срока выполнения работ, удержанная у подрядчика).

На 01.04.2021 года остаток средств дорожного фонда - 11 319,08 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2021 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

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

бюджета

Согласно отчету, бюджет города за 1 квартал 2021 года выполнен с дефицитом в размере 289 320 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 336 589,35 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 38 628,2 тыс. рублей или 11,5 % 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 01.04.2021 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 13,87 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.

6. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2021 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 кассовому 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 2 631 658,76 тыс. рублей или 24,7 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 1 344 118,87 тыс. рублей или 26,5 %;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 1 287 539,9 тыс. рублей или 23,1 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 2 920 978,77 тыс. рублей или 27,2 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 289 320 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.

Список приложений:

1. Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2021 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2021 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
3. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2021 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	5 078 875,40	1 344 118,87	26,5	51,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 313 084,40	1 052 097,02	24,4	40,0
Налог на доходы физических лиц	2 804 555,4	696 576,91	24,8	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	49 500,0	11 287,6	22,8	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	478 274,0	91 327,9	19,1	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	53 087,0	58 826,0	110,8	
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	8,1	5,1	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	18 012,0	41 874,0	232,5	
Налог на имущество физических лиц	313 875,0	24 564,0	7,8	
Налог на игорный бизнес	2 775,0	364,7	13,1	
Земельный налог	510 000,0	110 572,1	21,7	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 290,0	221,1	2,4	
Государственная пошлина	73 558,0	16 437,8	22,3	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	36,8	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	765 791,0	292 021,84	38,1	11,1
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	122,0	97,0	79,5	
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	498 170,0	232 010,8	46,6	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	806,0	245,7	30,5	
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	68,0	-	-	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	698,0	174,4	25,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	32 787,0	9 484,7	28,9	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	1 800,0	84,0	4,7	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	74 760,0	12 927,5	17,3	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 157,0	8 559,6	49,9	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	4 142,0	652,5	15,8	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	257,0	42,9	16,7	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	438,2	-	
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	2 000,0	240,0	12,0	

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
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	120 000,0	21 999,6	18,3	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,0	4 935,7	37,9	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)		129,3		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	37 697,6	9 424,0	25,0	48,9
- Дотации	1 306 455,8	364 182,7	27,9	
- Субсидии	4 151 733,5	870 965,3	21,0	
- Субвенции	87 241,83	59 138,56	67,8	
- Прочие межбюджетные трансферты	-	138,73	-	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	250,00	-	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-16 559,35	-	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	10 662 004,13	2 631 658,76	24,7	100

Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2021 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	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	486 165,82	84 502,04	17,4	2,9
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	452,11	20,1	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 649,79	2 680,21	14,4	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	201 582,27	40 727,90	20,2	
01.05	Судебная система	245,00	-	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 124,71	806,00	15,7	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	215 510,31	39 835,82	18,5	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 943,78	15 080,32	19,1	0,5
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	9 118,32	1 480,40	16,2	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	69 825,5	13 599,9	19,5	
04	Национальная экономика	560 826,43	174 262,21	31,1	6,0
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	123,41	1,4	
04.06	Водное хозяйство	238,80	-	-	
04.08	Транспорт	15 018,28	-	-	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	501 337,36	170 864,79	34,1	
04.10	Связь и информатика	-	-	-	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	35 183,88	3 274,01	9,3	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	552 423,19	79 287,82	14,4	2,7
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	-	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	846,66	17,6	
05.03	Благоустройство	275 731,19	77 829,5	28,2	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 542,50	611,68	13,5	
06	Охрана окружающей среды	14 815,99	63,97	0,4	0,002
07	Образование	7 758 629,87	2 322 427,55	29,9	79,5
07.01	Дошкольное образование	3 046 148,74	994 941,49	32,7	
07.02	Общее образование	3 787 826,45	1 161 253,04	30,7	
07.03	Дополнительное образование детей	630 792,29	131 919,71	20,9	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	259 748,08	29 769,30	11,5	
07.09	Другие вопросы в области образования	34 114,30	4 544,01	13,3	
08	Культура	319 950,56	65 531,15	20,5	2,2
09	Здравоохранение	8 825,40	513,14	5,8	0,02
10	Социальная политика	428 271,22	53 390,05	12,5	1,8
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	629,59	31,5	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	85 583,42	5 606,6	6,6	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	340 687,80	47 153,88	13,8	
11	Физическая культура и спорт	540 266,85	124 006,06	23,0	4,2
11.01	Физическая культура	535 954,65	123 423,91	23,0	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	582,15	13,5	
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	1 914,47	25,0	0,07
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО		10 756 776,99	2 920 978,77	27,2	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 кв. 2021 года

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории МО г. Набережные Челны	267 347,0	-	-	267 347,0	-
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	7 429 886,9	2 288 418,1	30,8	7 383 787,0	31,0
3.	Муниципальная молодежная программа	135 888,5	26 253,7	19,3	135 888,5	19,3
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	-	-	400,0	-
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	529 608,6	123 990,1	23,4	529 608,6	23,4
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	305 291,7	65 293,4	21,4	305 291,7	21,4
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	18 781,1	2 428,4	12,9	18 284,5	13,3
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	50,0	-	-	50,0	-
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	14 201,2	2 183,5	15,4	14 201,2	15,4
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	50 413,8	4 091,3	8,1	39 662,9	10,3
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны»	5 500,0	-	-	5 500,0	-
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны»	5 909,2	125,4	2,1	5 909,2	2,1
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	306,7	14,8	2 066,8	14,8
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	89 817,9	14 589,0	16,2	76 508,0	19,1
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	-	-	120,0	-
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 408,2	1 160,8	15,7	7 408,2	15,7
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	578,3	-	-	578,3	-
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	248,8	-	-	745,4	-
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	424 750,0	162 588,1	38,3	427 864,0	38,0
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	50,0	-	-	50,0	-
	Всего:	9 288 567,9	2 691 428,6	29,0	9 221 521,2	29,2