

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 02.08.2023 г. № 10)

Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 полугодие 2023 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 первое полугодие 2023 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 25.07.2023 г. в Контрольно-счетную палату города.

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 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

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

Изменения в Решение о бюджете на 2023 год Городским Советом за отчетный период вносились пять раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2023 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 08.12.22 № 18/4	14 534 575,96	14 534 575,96	-

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 26.01.23 № 20/4	15 122 987,13	15 302 580,85	-179 593,72
Решение о бюджете в ред. от 24.02.23 № 21/7	15 122 987,13	15 331 793,46	-208 806,33
Решение о бюджете в ред. от 29.03.23 № 22/4	15 517 444,46	15 726 323,55	-208 879,10
Решение о бюджете в ред. от 17.05.23 № 24/2	15 545 525,11	15 768 942,39	-223 417,28
Решение о бюджете в ред. от 29.06.23 № 25/5	15 742 212,04	15 968 777,23	-226 565,19
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	108,3	109,9	100

С учетом этих изменений по состоянию на 30.06.2023 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 15 742 212,04 тыс. рублей, по расходам – 15 968 777,23 тыс. рублей и дефицитом – 226 565,19 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2023 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 29.06.23 № 25/5	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	14 534 576,0	15 742 212,0	1 207 636,1	8,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,9	6 285 899,9		-
- Неналоговые доходы	891 509,0	891 509,0		-
- Безвозмездные поступления	7 357 167,1	8 564 803,1	1 207 636,1	16,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 1 207 636,1 тыс. рублей или на 8,3 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с возвратом на единый счет бюджета остатков денежных средств на начало года муниципальными учреждениями и представлением дополнительных субсидий из бюджетов других уровней.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2023 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе:				
		Первоначальная на начало года	в ред. от 29.06.23 № 25/5	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			пере-распреде-ление ассигно-ваний
							РТ	МБ	муници-пальных учрежде-ний	
01	Общегосударственные расходы	576 349,92	701 531,47	125 181,6	21,7	31 685,90	34,26	2 940,02	49 689,09	40 832,3
03	Правоохранительная деятельность	97 243,15	98 329,77	1 086,6	1,1	21,2	-	101,60	-	963,8
04	Национальная экономика	696 444,90	1 215 104,57	518 659,7	74	-	14 700	101 183,21	424 213,17	-21 436,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	702 642,80	774 425,50	71 782,7	10,2	41 400,0	-	5 105,41	4 703,30	20 574,0
06	Охрана окружающей среды	20 000,00	33 381,12	13 381,1	66,9	-	-	13 248,56	-	132,6
07	Образование	10 774 506,87	11 219 115,94	444 609,1	4,1	23 961,5	-	33 212,95	411 138,90	-23 704,2
08	Культура	434 030,67	537 531,59	103 500,9	23,9	22 868,8	-	23 689,12	26 692,74	30 250,3
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	466 670,51	542 129,15	75 458,6	16,2	14 572,4	-	465,42	100 000,00	-39 579,2
11	Физическая культура и спорт	751 146,24	831 687,22	80 541,0	10,7	9 602,3	-	31 884,64	47 086,79	-8 032,8
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		14 534 575,96	15 968 777,23	1 434 201,3	9,9	144 112,1	14 734,3	211 830,9	1 063 524	-

В общей сумме дополнительно полученных лимитов бюджетных обязательств

отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан в размере 144 734,3 тыс. рублей.

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств на начало года составили 14 734,26 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на финансовое обеспечение исполнения расходных обязательств муниципальных образований – 34,2 тыс. рублей. Также, в отчетном периоде распределены остатки денежных средств на начало года на счете городского бюджета и средства, возвращенные муниципальными учреждениями на единый счет.

2.2. 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 МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Сравнительный анализ показателей бюджета, утвержденных Городским Советом, с плановыми показателями, указанными в отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2023 года, в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы бюджета	15 742 212,0	15 754 923,80	12 711,8
в том числе:			
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	-
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	-
- Безвозмездные поступления	8 564 803,14	8 577 514,90	12 711,8
Расходы бюджета	15 968 777,23	15 981 488,99	12 711,8
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-226 565,19	-226 565,19	-
Источники финансирования	226 565,19	226 565,19	-

По состоянию на 1 июля 2023 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 15 742 212,04 тыс. рублей, расходы 15 968 777,23 тыс. рублей, а дефицит – 226 565,19 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2023 год по доходам составили 15 754 923,8 тыс. рублей, по расходам – 15 981 488,99 тыс. рублей, а дефицит – 226 565,19 тыс. рублей. Плановые показатели в Отчете превышают суммы, утвержденные Решением о бюджете на 12 711,8 тыс. рублей.

За отчетный период распоряжениями Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениями Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 12 711,8 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.

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 8 907 435,42 тыс. рублей или 56,5 % от уточненного годового плана, в том числе:

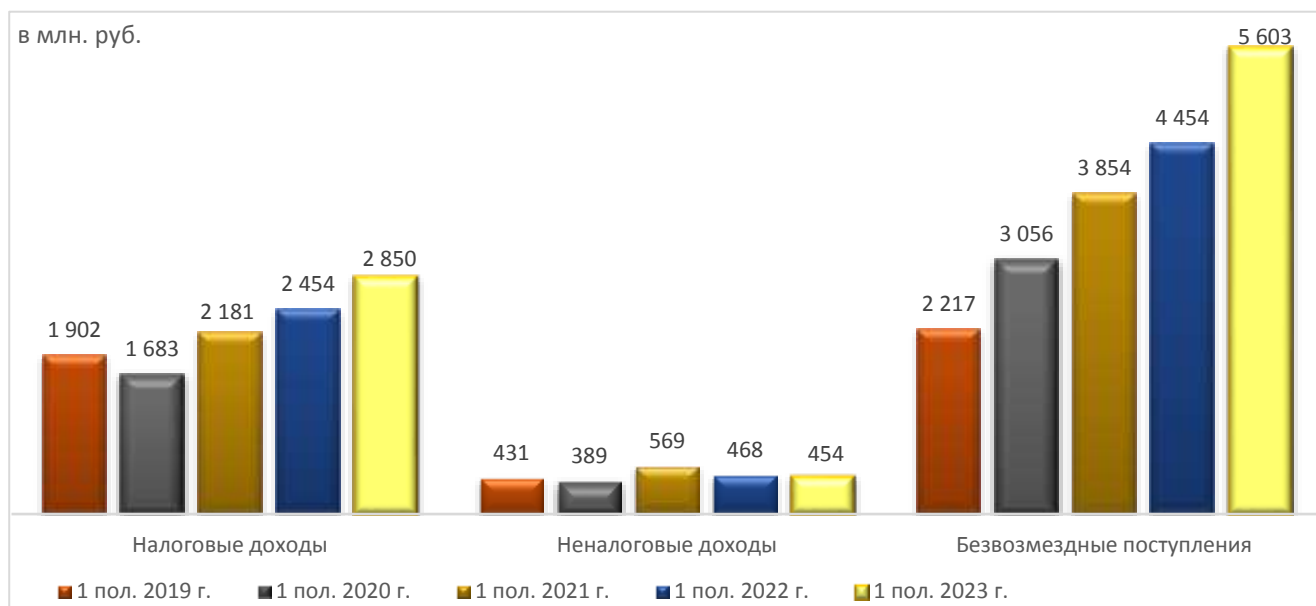
- налоговых доходов поступило 2 850 488,2 тыс. рублей, что составляет 32 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 45,3 %;

- неналоговых доходов поступило 454 011,5 тыс. рублей, что составляет 5,1 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 50,9 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 5 602 935,68 тыс. рублей, что составило 62,9 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 65,3 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 полугодие 2023 года с соответствующим периодом 2019- 2022 годов



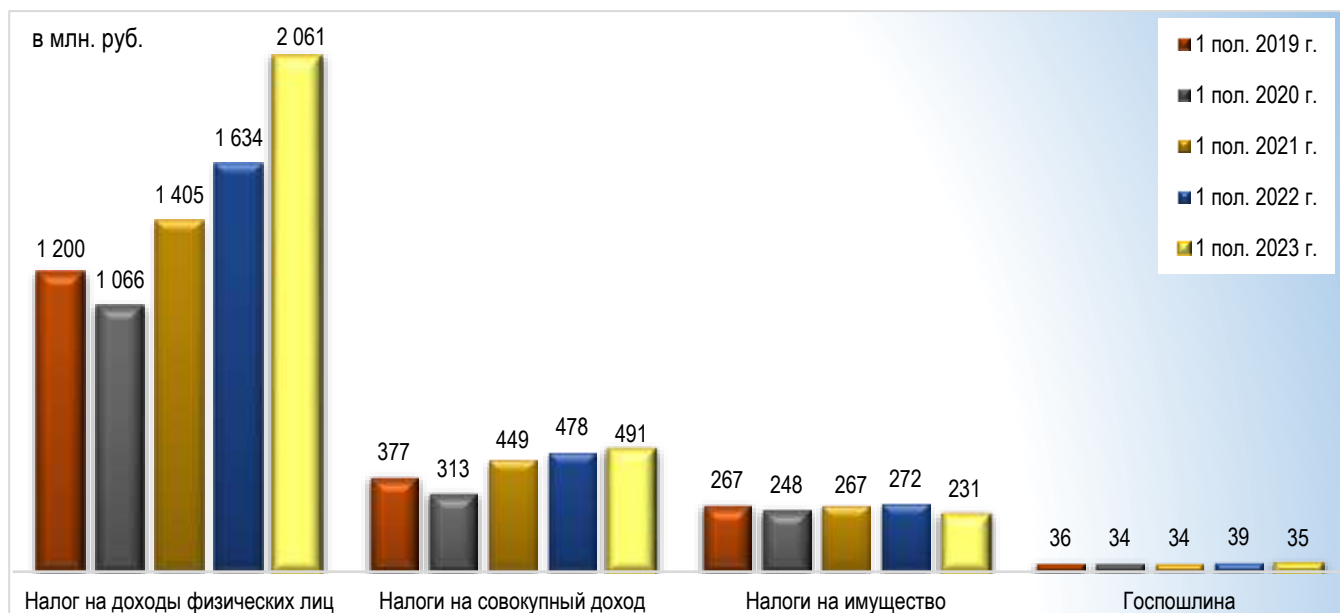
Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 1 530 796,1 тыс. рублей или на 20,75 %.

Увеличение произошло, в основном, в связи с возвратом муниципальными учреждениями остатков средств и ростом налоговых доходов.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 396 150,5 тыс. рублей или на 16,1 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 2 060 967 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 426 636,4 тыс. рублей или на 26,1 %. Основными причинами роста являются:

- увеличение доли налога, зачисляемого в городской бюджет: в 2022 году – 29,3 %, в 2023 году – 29,7 %;
- повышением средней заработной платы по крупным и средним предприятиям города до 118%;
- премиальных выплат и дивидендов.

Годовой план по НДФЛ исполнен на 49,5 %.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 30 759 тыс. рублей, что выше на 1 069 тыс. рублей и составляет 104 % к уровню прошлого года. Увеличение обусловлено ростом цен. Годовой план исполнен на 56 %.

На 2,8 % больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 491 089,3 тыс. рублей или 48 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 13 416,4 тыс. рублей, в основном, за счет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) за 1 полугодие поступил в размере 414 319,8 тыс. рублей, что соответствует 50,7 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 32 091,8 тыс. рублей или на 8,4 %. При этом, по итогам 1 полугодия наблюдается снижение количества налогоплательщиков, применяющих УСН, на 1 175 (на 01.07.2022 г. – 18 994, на 01.07.2023 г. – 17 819), из них: юридических лиц - на 1 018

(в основном, в связи с ликвидацией юридических лиц, не представляющих отчетность более двух лет), индивидуальных предпринимателей на 157 налогоплательщиков.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), составили 80 885,2 тыс. рублей, что соответствует 39 % годового плана. Это ниже показателя прошлого года на 14 179,8 тыс. рублей или на 14,9 % в связи:

- с изменением порядка зачета платежей в бюджет согласно сроков уплаты налогов;
- имеющейся у налогоплательщика переплаты;
- уменьшения платежей по патенту на величину фиксированных страховых взносов, фактически уплаченных налогоплательщиком в этот период (до 100 % если нет работников и не более чем на 50 %, если работники есть).

При этом, количество налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН, на 01.07.2023 г. увеличилось на 303 и составило 4 749 налогоплательщика, количество приобретенных ими патентов выросло на 400 ед. и составило 6 019 (на 01.07.2022 г. – 4 446 налогоплательщиков, количество патентов – 5 619).

Налоги на имущество поступили в сумме 230 952,1 тыс. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 41 098,2 тыс. рублей или на 15 %, в основном, в связи с изменением порядка зачисления на счет городского бюджета налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 1 908,8 тыс. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период 2022 года на 28 693,6 тыс. рублей или на 93 % в связи с изменением порядка зачета платежей в бюджет в результате внедрения системы «Единого налогового счета» (далее – ЕНС). Налоги, уплаченные физическими лицами за 2022 год, зачтутся с ЕНС в счет бюджета по сроку 1 декабря 2023 года, то есть в 4 квартале 2023 года.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 228 434,1 тыс. рублей, что ниже на 12 450,2 тыс. рублей (-5%) к аналогичному периоду прошлого года. Причиной снижения поступлений является изменение порядка зачета платежей в бюджет согласно имеющейся у налогоплательщика переплаты и сроков уплаты по текущим начислениям. Кроме того, на сравнительный анализ повлияло то, что:

- в предшествующем году АО «Трест Камдорстрой» оплачена задолженность по земельному налогу в сумме 8,7 млн рублей;
- в связи с оспариванием кадастровой стоимости земельных участков ФБУ «Администрация «Камводпуть» по решению суда образовалась переплата по земельному налогу, сумма в размере 9,6 млн. рублей зачтена на Единый налоговый счет.

Годовой план по земельному налогу исполнен на 43,8 %. По причине наступления сроков уплаты земельного налога физическими лицами не позднее 1 декабря 2022 года, основной объем налоговых платежей физическими лицами уплачивается в 4 квартале.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых поступил в объеме 1 227,2 тыс. рублей, что ниже данных за соответствующий период 2022 года на 681,5 тыс. рублей или на 35,7 %. Годовой план исполнен на 13,3 %, что

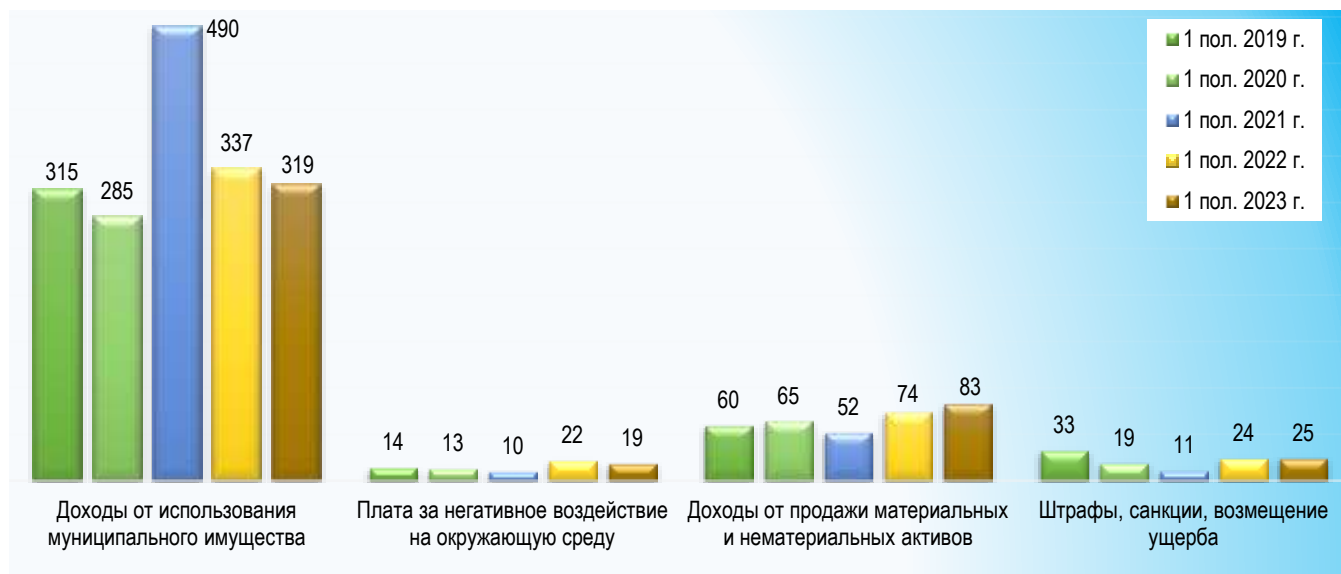
обусловлено, в основном, неуплатой текущих платежей ОАО «Булгарпиво» в сумме 464,6 тыс. рублей и снижением объемов добычи песка и песчано-гранитной смеси ООО «Судоходство» (- 207 тыс. рублей).

Госпошлина зачислена в сумме 35 476,7 тыс. рублей или 43,7 % от годового плана. К уровню прошлого года госпошлина снизилась на 3 208,2 тыс. рублей или на 8,3 % в результате уменьшения количества регистрационных действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговых доходов за отчетный период в городской бюджет поступило 454 011,5 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 50,9 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года неналоговых доходов поступило меньше на 14 146,5 тыс. рублей или на 3 %, в основном, за счет поступления в меньшем объеме доходов от использования муниципального имущества.

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 полугодии 2019 - 2023 годов



Снижение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в меньшем размере арендной платы за земельные участки на 24,9 млн. рублей или на 9 %, так как в 2022 году уплачены задатки по итогам проведенного в январе и июне

2022 года аукциона на сумму 46,6 млн. рублей и погашена задолженность на сумму 22 млн. рублей, в том числе организациями: ООО «Железнодорожник» - 4,7 млн. рублей; ИП Зарипов Н.Н. - 8 млн. рублей; ООО «Предприятие электрических сетей» - 4,6 млн. рублей.

Платежи от арендной платы за землю составили 257 502 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 52%.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества составил 18 296 тыс. рублей, что на 838 тыс. рублей ниже уровня прошлого года. Снижение поступлений в результате предоставления ИП Валееву Р.Р. и ИП Салимгараеву А.Р. льготы в виде освобождения от арендной платы за период с 01.04.2022 до 01.04.2023 в соответствии с решением¹ Городского Совета от 13.04.2022 № 14/12. Сумма выпадающих доходов за 6 месяцев 2023 года составила 674,3 тыс. рублей. Кроме того, не получены доходы в сумме 610 тыс. рублей от аренды помещений, расположенных в 5-ти подземных переходах, в связи с проведением в отчетном периоде ремонтных работ в них. Проведение ремонтных работ запланировано по октябрь 2023 года включительно, сумма недополученных доходов составит 1 423 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 46%.

Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) поступили в размере 42,4 млн. рублей или 46,8 % от годового плана, что на 50 % больше, чем в соответствующем периоде предыдущего года за счет поступления платежей в рамках проведенных аукционов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов. Причиной снижения поступлений по прочим позициям, в основном, является поступление платежей за наем муниципального жилья меньше на 0,2 млн. рублей в связи с приватизацией квартир, опор двойного назначения – на 0,3 млн. рублей в связи со снижением количества арендаторов и заключенных ими договоров.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, поступили в объеме 1,1 млн. рублей. Это ниже уровня соответствующего периода 2022 года на 6,5 млн. рублей или в 5 раз меньше в том числе в связи с тем, что МУП «Парк культуры и отдыха» в 2022 году перечислил в бюджет часть прибыли в размере 6,29 млн. рублей (прибыль за 2021 год составила 20,95 млн. рублей). В отчетном периоде МУП «Парк культуры и отдыха» в городской бюджет ничего не перечислял, так как убыток от деятельности предприятия за 2022 год составил 17 млн. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 18,9 млн. рублей, что меньше, чем за предшествующий год на 3 млн. рублей или на 13 % в связи с тем, что в 2022 году ПАО «КАМАЗ» оплатил 16,1 млн рублей за размещение отходов производства и потребления с 2019 по 2021 года по требованию Росприроднадзора (по причине неверно примененного коэффициента). Годовой план выполнен на 68,5 %.

Доходы от продажи активов поступили в размере 82,8 млн. рублей, что составляет 47 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили больше на 8,4 млн. рублей или на 11,3 % в связи с продажей

¹ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 13.04.2022 № 14/12 «Об установлении льготы в виде освобождения от арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, заключенным в отношении недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Набережные Челны»

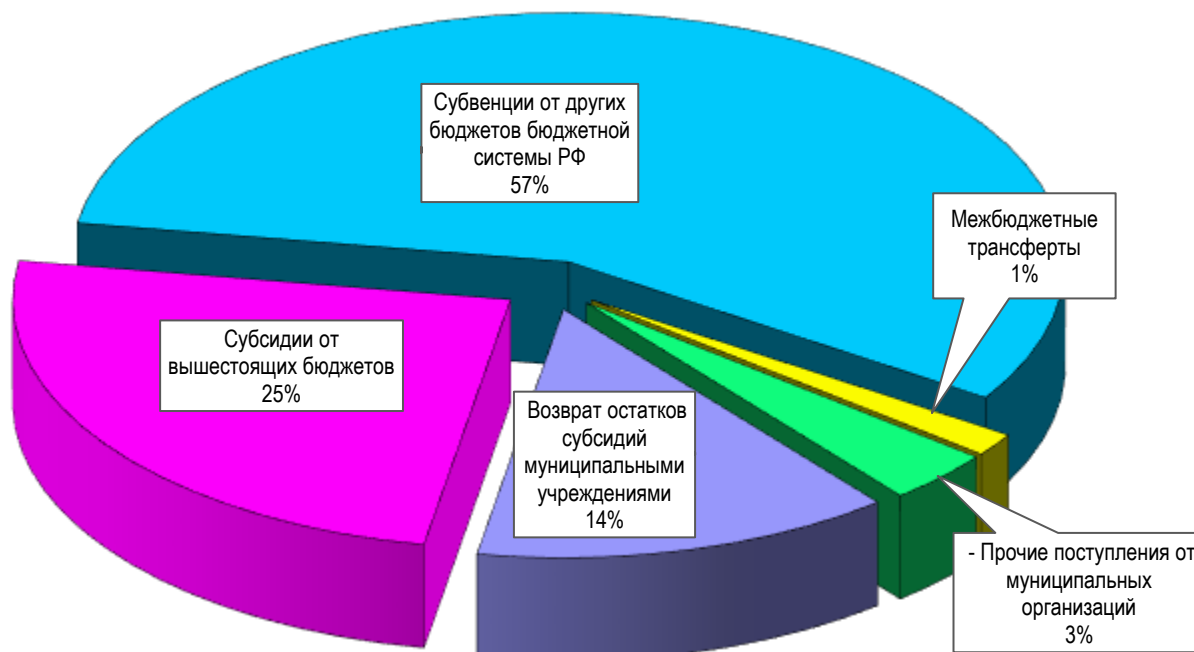
земельных участков в большем объеме.

Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, выросли на 792 тыс. рублей и составили 24 723 тыс. рублей. Причиной роста поступлений является использование программно-аппаратных комплексов, фиксирующих правонарушения в области благоустройства в автоматическом режиме, в связи с чем увеличилось количество налагаемых Административной комиссией штрафов на 2 228 тыс. рублей, при этом сумма взысканных поступлений увеличилась на 6 726 тыс. рублей

В отчетном периоде безвозмездные поступления городского бюджета составили 5 602 935,7 тыс. рублей.

Диаграмма 5

Структура безвозмездных поступлений городского бюджета за 1 полугодие 2023 года



В том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 1 392 315,5 тыс. рублей или 62,1 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 3 192 312,8 тыс. рублей или 62,4 %;
- иные межбюджетные трансферты – 84 273,9 тыс. рублей или 58,5 %;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 195 669,7 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 500 тыс. рублей;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 768 032,2 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 30 168,38 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 1 148 792,1 тыс. рублей или на 25,8 %.

3.1.2 Администраторы средств бюджета

Согласно ст. 6 БК РФ администраторы доходов бюджета осуществляют управление и контроль за правильностью начисления, своевременностью и полной оплатой в бюджет платежей.

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов

(в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 1 пол.2023 г.
1	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	18 906,5
3	076	Федеральное агентство по рыболовству (Набережночелнинское подразделение отдела по Республике Татарстан)	21,5
10	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	2 849 241,8
11	188	Министерство внутренних дел по Республики Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	223,8
16	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	-149,1
24	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	88,3
25	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	151,0
26	750	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (Набережночелнинский территориальный орган Государственной и	-2,4
30	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	6 036 863,4
32	804	МКУ "ЗАГС"	2 090,7
ИТОГО:			8 907 435,4

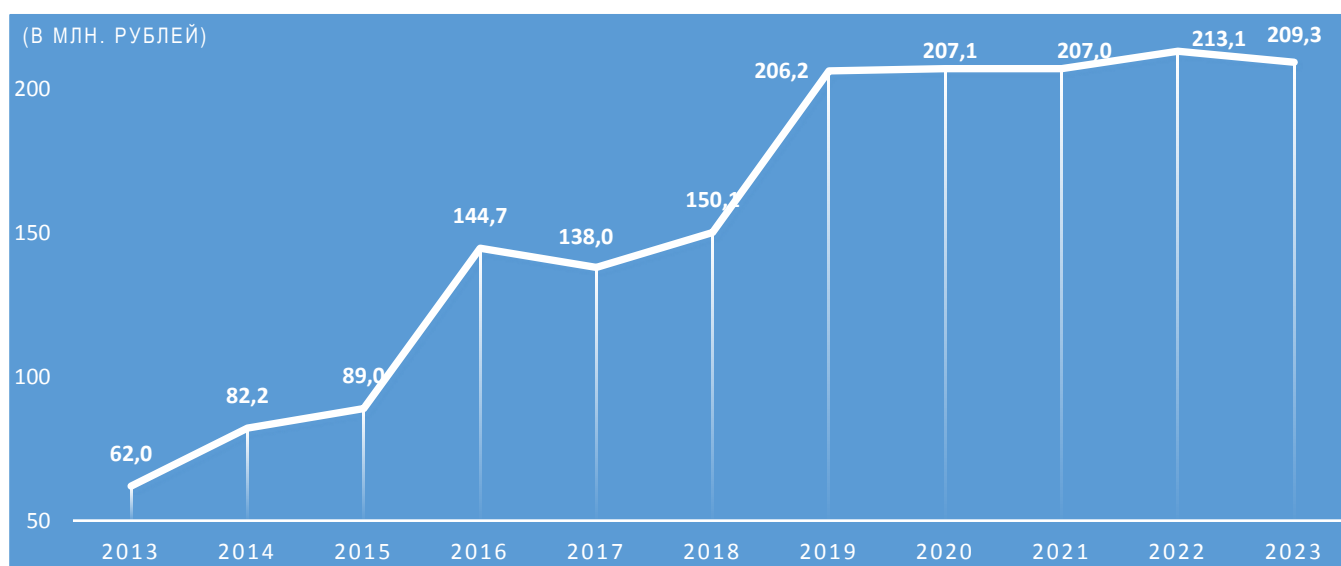
Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета, в том числе 3 главных администратора доходов: Исполнительный комитет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. За отчетный период из 8 907 435,4 тыс. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 6 036 863,4 тыс. рублей или 68 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 5 602 965,68 тыс. рублей).

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 6

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



Решениями² Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 1 полугодие 2023 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 104,7 млн. рублей. Годовая сумма ожидается на уровне 209,3 млн. рублей или 2,9 % от плана по собственным доходам на 2023 год.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

Задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2023 года составляла 264,6 млн. рублей. Управлением финансов Исполнительного комитета произведено уточнение остатков, в следствии чего в предоставленном Отчете задолженность на 01.01.2023 года составляет 255,1 млн. рублей. Задолженность на начало отчетного года уменьшена по штрафам в связи с исправлением Административной комиссией ошибок прошлых лет на сумму 9,5 млн. рублей.

Таблица 6

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. 2023 г.	на 30.06. 2023 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
Налоговые доходы, в том числе:	136 997	243 985	106 988	178,1	69
- Налог на доходы физических лиц	24 523	107 578	83 055	438,7	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13 086	45 632	32 546	348,7	
- Единый налог на вмененный доход	3 402	1 747	-1 655	51,4	
- Единый сельскохозяйственный налог	0,01	26	26	65 000	
- Патент	1 786	9 255	7 469	518,2	
- Налог на имущество физических лиц	81 424	56 955	-24 469	69,9	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	442	734	292	166,2	
- Земельный налог	12 334	22 058	9 724	178,8	
Неналоговые доходы, в том числе:	118 081	108 855	-9 226	92,2	31
- Дивиденды	-0,1	-0,1	-	100	
- Арендная плата за землю	40 699	40 630	-69	99,8	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	6 273	6 499	226	103,6	
- Доходы от реализации имущества	1 289	-	-1 289	-	
- Доходы от реализации имущества (металлолом)	102	-	-102	-	
- Штрафы	69 671	62 003	-7 668	89,0	
- Прочие неналоговые доходы (опоры двойного назначения)	46	-277	-324	-600,1	
Итого:	255 077	352 840	97 762	240,3	100

В связи с внедрением с 1 января 2023 года системы «Единого налогового счета» (далее – ЕНС), изменился способ учета начисленных и уплаченных налоговых платежей и взносов, порядок уплаты и распределения между начисленными платежами. Таким образом, если платежи ранее поступали в бюджет в день уплаты налога, то с 2023 года данные средства аккумулируются на едином

² 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»

счете налогоплательщика до наступления срока уплаты налога. Единым сроком уплаты для основной части налогов является 28 число каждого месяца. В связи с тем, что платежи идут через казначейский счет Управления Федерального казначейства по Тульской области на их зачисление, уходит 2 – 3 рабочих дня, что создает определенные трудности при администрировании доходов.

По оперативным данным общая сумма недоимки в сравнении с началом года увеличилась на 97,8 млн. рублей или в 1,4 раза, в основном, за счет роста задолженности по налогу на доходы физических лиц, единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и земельному налогу.

Недоимка по налоговым доходам с начала года увеличилась на 107 млн. рублей или в 1,8 раза, по неналоговым доходам выросла на 3,6 млн. рублей или на 3 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по налогу на доходы физических лиц, которая на отчетную дату составляет 107,6 млн. рублей или 30,5 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она увеличилась на 83,1 млн. рублей или в 4 раза.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 70 % и составила 57 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 16 % в общей сумме недоимки.

Наблюдается рост 3,4 раза недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На отчетную дату задолженность составила 45,6 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 13 % задолженности.

Задолженность по штрафам составляет 17,6 % в общем объеме. Недоимка на отчетную дату года составляет 79,2 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 7,7 млн. рублей или на 11 %. При этом, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 11,7 млн. рублей в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и постановлениями Службы судебных приставов об окончании исполнительного производства.

Недоимка по арендной плате за землю занимает пятое место в общей сумме задолженности – 11,5 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно на 0,2 % уменьшился и составил 40,6 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ПАО «Камаинвестстрой» - 10,7 млн. рублей, МУП «ПАД» - 3 млн. рублей и др. Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам.

Задолженность по земельному налогу увеличилась в 1,8 раза и составила 22,1 млн. рублей или 6,3 % в общей суммы задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась в 2 раза и составляет 1,7 млн. рублей.

Справочно: так как данный налог отменен, в городской бюджет поступает только

остаток задолженности.

Просроченная задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составляет 1,8 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она выросла на 3,6 % и составила 6,5 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 117,5 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.07.2023 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,9 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2023 год.

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 23 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

Решением о бюджете утверждено 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе: Исполнительный комитет, Городской Совет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,7 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 56,3 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 50,7 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 53,2 %, по Управлению ЗАГС – 42,2 %.

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 8 984 609,91 тыс. рублей или 56,2 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 7

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 полугодии 2023 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 1 полугодие		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	702 586,57	306 328,72	43,6	3,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 329,77	44 830,32	45,6	0,5
04	Национальная экономика	1 215 104,57	562 289,17	46,3	6,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	774 425,50	426 984,27	55,1	4,8
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	737,40	2,2	0,01
07	Образование	11 220 772,68	6 627 065,69	59,1	73,8
08	Культура	537 531,59	238 586,37	44,4	2,7
09	Здравоохранение	9 636,50	4 460,66	46,3	0,05
10	Социальная политика	542 129,15	187 024,64	34,5	2,1
11	Физическая культура и спорт	841 687,14	583 350,47	69,3	6,5
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	2 952,20	50,0	0,03

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 1 полугодие		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
	Всего расходов	15 981 488,99	8 984 609,91	56,2	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 73,8 %, «Физическая культура и спорт» - 6,5 %, «Национальная экономика» - 6,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,8 %, «Общегосударственные расходы» - 3,4 %, «Культура» - 2,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 полугодии 2023 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

таблица 8

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:		8 984 609,9	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	171 302,8	1,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	821 864,2	9,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	96 973,6	1,1
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400		
Межбюджетные трансферты	500	2 952,2	0,03
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 832 293,9	87,2
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	59 223,2	0,7

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	66 515,5	0,7
---------------------------	---------	----------	-----

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в отчетном периоде приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 87,2 %.

В иных бюджетных ассигнованиях отражены:

- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом – 19 325,57 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении – 15 466,79 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 8 278,7 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 12 545,4 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 1 506,2 тыс. рублей;
- специальные расходы (обеспечение проведения выборов) – 2 100,5 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2023 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 83 773,16

тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 66 515,5 тыс. рублей или 79,4 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2023 год составила 0,7 %.

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме увеличились на 980 868,5 тыс. рублей или на 12,3 %. Расходы выросли почти по всем разделам.

Таблица 9

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 полугодие 2023 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2022	2023	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	282 253,5	306 328,7	24 075,3	8,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 512,5	44 830,3	3 317,9	8,0
04	Национальная экономика	407 513,6	562 289,2	154 775,6	38,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	440 903,49	426 984,3	-13 919,2	-3,2
06	Охрана окружающей среды	-	737,4	737,4	100
07	Образование	5 870 956,1	6 627 065,7	756 109,6	12,9
08	Культура	313 060,5	238 586,4	-74 474,1	-23,8
09	Здравоохранение	4 010,42	4 460,7	450,2	11,2
10	Социальная политика	158 076,0	187 024,6	28 948,7	18,3
11	Физическая культура и спорт	482 138,9	583 350,5	101 211,5	21,0
14	Межбюджетные трансферты	3 316,5	2 952,2	-364,3	-11,0
	Всего расходов	8 003 741,4	8 984 609,91	980 868,5	12,3

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на «Образование» - 756,1 млн. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений и увеличением заработной платы сотрудников.

Рост расходов по отрасли «Национальная экономика» обусловлено тем, что по подразделу «Транспорт» отражена покупка 24 автобусов. На их приобретение в бюджете предусмотрено 299,8 млн. рублей.

Уменьшение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в предшествовавшем 2022 году по данному разделу отражена часть расходов на устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20.

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на 101,2 млн. рублей обусловлено перечислением субсидий учреждениям на выполнение муниципальных заданий в большем размере, чем в предыдущем году, в том числе в связи с увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы, проведением мероприятий по профилактике терроризма, пожарной безопасности, энергетической эффективности, ростом коммунальных платежей и т.д.

Увеличение расходов на социальную политику по сравнению с соответствующим периодом прошлого года обусловлено оплатой затрат по фактической потребности.

Расходы на общегосударственные вопросы увеличились, в основном, с ростом

заработной платы, обеспечением проведения выборов, увеличением субсидий на иные цели бюджетных учреждений и т.д.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятия по приобретению спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в сумме 5 066,9 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография». За 1 полугодие исполнение по данному национальному проекту составило 0 %.

В рамках реализации национального проекта «Культура» регионального проекта «Культурная среда» бюджету города выделены иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000 тыс. рублей. Согласно представленного отчета (ф. 0503117НП, ф. 0503128НП) средства освоены в полном объеме.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 13 566 428,3 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 84,9 %.

За отчетный период исполнение составляет 8 084 260,5 тыс. рублей или 59,6 % от годового плана. Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 61,8 %.

В отчетном периоде наибольший объем бюджетных ассигнований обеспечен по муниципальным программам:

- Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах - 74,8 %;
- Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны - 72,1 %;
- Развитие системы образования городе Набережные Челны - 60,6 %;
- Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны - 55,5 %;
- Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны - 55,1 %;
- Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны - 52,8 %.

Наименьший процент освоения бюджетных средств отмечен по следующим программам:

- Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства - 0,1 %;
- Развитие муниципальной службы - 9,2 %;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних - 17,7 %;
- Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) - 22,0 %;
- Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах - 22,7 %;
- Реализация антикоррупционной политики - 27,5 %;

Не финансировались мероприятия по 2-м программам:

- Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны;
- Программа по улучшению условий и охрана труда.

Причинами не освоения либо низкого исполнения в отчетный период муниципальных программ является планирование их реализации в втором полугодии текущего года.

Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

Постановлением³ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок). Согласно вышеуказанному Порядку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городского Совета о бюджете города не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ исполнения плановых показателей показал, что по 10-ти муниципальным программам из 22-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

Необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями муниципальных программ продиктована как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города, поскольку муниципальные программы являются формой представления бюджета и инструментом его управления, а результаты реализации муниципальных программ, оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2023 года исполнены в сумме 900 349,4 тыс. руб. или 37% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 10 %.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 16.06.2023 № 5213. На текущий финансовый год в бюджете запланированы мероприятия на сумму 65 360,8 тыс. рублей, из них: нанесение дорожной разметки - 55 000 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 10 360,8 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2023 года составлял 10 360,8 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 30 759,2 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. По данным отчета, дорожный фонд в отчетном периоде не расходовался.

На 01.07.2023 года остаток средств дорожного фонда – 41 120 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

³ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (в ред. от 14.04.2020)

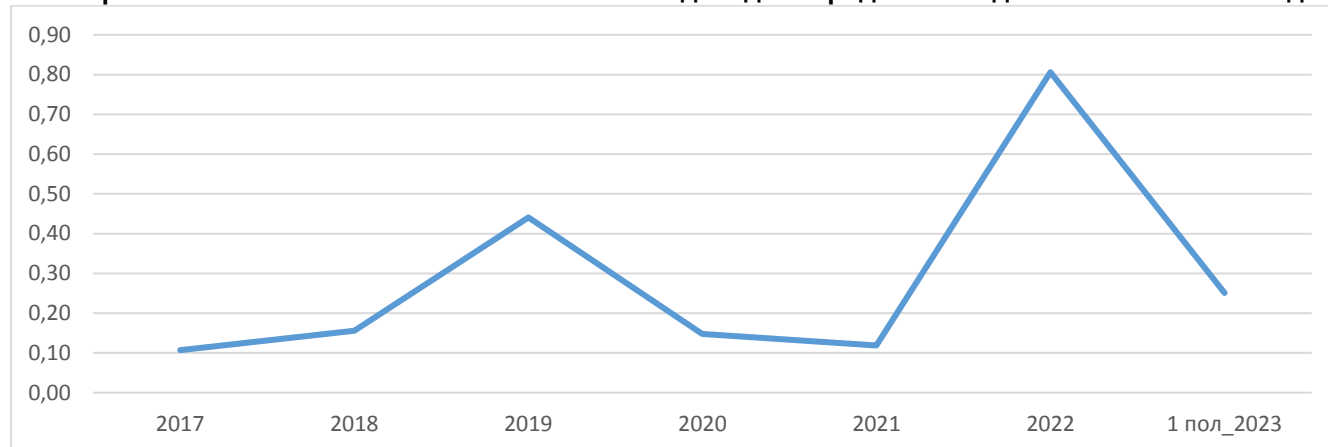
Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2023 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не использовались.

3.2.5. Расходы на исполнение судебных актов

Органам местного самоуправления в отчетном периоде направлялись решения судебных органов по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц.

Диаграмма 7

Доля расходов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны относительно собственных доходов городского бюджета за 2017 - 2023 годы (в %)



За первое полугодие 2023 года решением суда предъявлены к оплате возмещения вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, на общую сумму 8 344,4 тыс. рублей, что составляет 0,25 % от собственных доходов городского бюджета.

Таблица 10

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 – 1 пол. 2023 гг., в тыс. руб.

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	1 пол. 2023 г.	
								оплачено	к оплате
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	180,3	23,9	0,8	248,1	6,1	196,1	16,6	-
2	административный штраф	6,0	340,0	310,0	300,0	760,3	520,0	100,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	260,6	2 249,9	50 073,4	399,9	61,7
4	погашение задолженности, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	3 495,0	5 552,6	4 883,7	1 466,5	-
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	95,0	100,0	200,0	100,0	-
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	7,6	8,6	12,4	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	2 222,1	608,6	113,6	5 804,6	-
8	судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	849,7	904,6	893,7	1 405,3	378,7	4,1
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	5,0	-	-	-	-
	ИТОГО:	5 368,0	7 718,1	22 450,6	7 598,5	10 178,9	57 400,7	8 278,7	65,8

За отчетный период Исполнительным комитетом по решению суда оплачено 8 278,7 тыс. рублей, из них:

– 3 144,1 тыс. рублей - оплата ИП Ежкову Г.Г. разницы между фактически оплаченной арендной платой и арендной платой за земельный участок, рассчитанной по кадастровой стоимости после переоценки;

– 2 597,2 тыс. рублей - возврат АО «Татэнерго» переплаты по договору аренды земельного участка;

– 1 021,4 тыс. рублей – возмещение по мировому соглашению стоимости экспертизы, оплаченной ООО «Новый Град» в рамках муниципального контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по строительству одиночного разворотного съезда на объекте «Объездная дорога под мостом через р. Мелекеска, соединяющая проспекты М.Джалиля и Набережночелнинский в городе Набережные Челны;

– 221,3 тыс. рублей – погашение задолженности перед управляющими компаниями за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в части содержания общего имущества многоквартирного дома и капитальный ремонт и т.д.

Задолженность муниципального образования за счет средств городского бюджета оплаты требований судебных актов на 01.07.2023 года составила 65,8 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,9 % в общем объеме расходов городского бюджета.

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

Решением о бюджете главным администратором источников финансирования дефицита бюджета утвержден Исполнительный комитет. Согласно отчету, бюджет города за 1 полугодие 2023 года выполнен с дефицитом в размере 77 174,5 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Требование п. 4 статьи 92 БК РФ не нарушено. При этом, Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 226 565,19 тыс. рублей.

На конец отчетного периода остаток средств составил 235 934,94 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 54 172,3 тыс. рублей или 23 % 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 01.07.2023 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 5,2 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 полугодие 2023 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 8 907 435,42 тыс. рублей или 56,5 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 3 304 499,7 тыс. рублей или 46 %;
- по безвозмездным поступлениям – 5 602 935,68 тыс. рублей или 65,3 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 8 984 609,91 тыс. рублей или 56,3 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 77 174,5 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. При этом, Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 226 565,19 тыс. рублей.

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 полугодие 2023 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2023 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 полугодие 2023 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	7 177 408,9	3 304 499,7	46,0	37,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	2 850 488,2	45,3	32
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	2 060 967,5	49,5	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	30 759,2	55,9	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	816 476,0	414 319,8	50,7	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	-4 199,0		
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	83,3	49,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	80 885,2	39,0	
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	1 908,8	0,4	
Налог на игорный бизнес	1 092,0	609,2	55,8	
Земельный налог	522 045,0	228 434,1	43,8	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	1 227,2	13,3	
Государственная пошлина	81 238,0	35 476,7	43,7	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)		16,3		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	454 011,5	50,9	5,1
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 указанных земельных участков	493 800,0	256 490,4	51,9	
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 бюджетных и автономных учреждений)	1 200,0	726,0	60,5	
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	-	270,4	100	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	18 026,0	45,4	
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	-	222,2	100	
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)	-	63,6	100	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	1 134,7	14,8	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	8 600,8	43,7	
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	70 834,0	33 814,3	47,7	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	18 906,5	68,5	

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
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	1 705,7	33,7	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	1 638,8	461,0	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	3 775,5		
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	-	532,6		
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 материальных запасов по указанному имуществу	25 000,0	102,0	0,4	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	82 167,5	54,4	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	24 722,8	50,1	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	-	1 111,9		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 577 514,897	5 602 935,68	65,3	62,9
- Субсидии	2 240 546,34	1 392 315,48	62,1	
- Субвенции	5 116 620,76	3 192 312,79	62,4	
- Прочие межбюджетные трансферты	156 823,82	84 273,87	53,7	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	-	195 669,70		
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	500,00		
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 063 523,98	768 032,22	72	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-30 168,38		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 754 923,80	8 907 435,42	56,5	100

Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2023 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	702 586,57	306 328,72	43,6	3,4
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 025,53	2 579,01	85,2	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 657,50	9 434,21	45,7	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 666,78	129 342,04	47,4	
01.05	Судебная система	39,30			
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 547,55	2 948,74	53,2	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	2 100,49	100	
01.11	Резервный фонд	42 809,60			
01.13	Другие общегосударственные вопросы	355 739,82	159 924,21	45,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 329,77	44 830,32	45,6	0,5
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	100	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,5	6 908,8	32,3	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	76 926,99	37 900,3	49,3	
04	Национальная экономика	1 215 104,57	562 289,17	46,3	6,3
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	5 102,0	39,5	
04.06	Водное хозяйство	238,8	23,2	9,7	
04.08	Транспорт	380 615,94	202 643,46	53,2	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	730 464,16	342 852,45	46,9	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	90 869,6	11 668,0	12,8	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	774 425,50	426 984,27	55,1	4,8
05.01	Жилищное хозяйство	282 847,0	200 000,0	70,7	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 609,5	97,9	
05.03	Благоустройство	483 393,2	220 842,4	45,7	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	1 532,4	44,1	
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	737,40	2,2	0,01
07	Образование	11 220 772,68	6 627 065,69	59,1	73,8
07.01	Дошкольное образование	4 319 506,09	2 882 149,80	66,7	
07.02	Общее образование	5 624 555,70	3 137 041,53	55,8	
07.03	Дополнительное образование детей	861 822,24	468 194,49	54,3	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	211 247,12	82 421,86	39,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	203 641,53	57 258,01	28,1	
08	Культура	537 531,59	238 586,37	44,4	2,7
09	Здравоохранение	9 636,50	4 460,66	46,3	0,05
10	Социальная политика	542 129,15	187 024,64	34,5	2,1
10.01	Пенсионное обеспечение	1 250,0	359,8	28,8	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	112 135,45	17 502,5	15,6	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	428 743,7	169 162,3	39,5	
11	Физическая культура и спорт	841 687,14	583 350,47	69,3	6,5
11.01	Физическая культура	767 650,35	581 140,0	75,7	
11.02	Массовый спорт	74 036,79	2 210,4	3,0	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	2 952,20	50,0	0,03
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 981 488,99	8 984 609,91	56,2	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 полугодие 2023 года

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете	Кассовое исполнение	Процент исполнения (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	267 347,0	200 000,0	74,8	267 347,0	74,8
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	10 581 141,0	6 415 062,6	60,6	10 419 078,9	61,6
3.	Муниципальная молодежная программа	190 691,4	76 587,3	40,2	190 691,4	40,2
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	169,8	42,5	400,0	42,5
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	778 546,5	561 176,4	72,1	717 667,0	78,2
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	501 705,2	218 005,9	43,5	486 021,5	44,9
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	31 368,1	16 574,3	52,8	31 217,0	53,1
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	179 586,8	85 878,7	47,8	179 606,8	47,8
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	197 447,9	96 012,6	48,6	236 176,8	40,7
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	37 135,9	20 468,8	55,1	23 135,9	88,5
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	5 992,3	553,0	9,2	6 292,3	8,8
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 366,8	943,5	39,9	2 366,8	39,9
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	109 036,7	43 026,0	39,5	107 043,0	40,2
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	33,0	27,5	120,0	27,5
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г.Набережные Челны	7 666,6	3 668,7	47,9	7 666,6	47,9
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	40 202,3	38,0	0,1	40 202,3	0,1
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	2 946,3	668,6	22,7	2 946,3	22,7
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	618 223,3	342 852,4	55,5	618 892,5	55,4
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	13 714,3	2 430,9	17,7	13 714,3	17,7
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	109,9	22,0	500,0	22,0
	Всего:	13 566 428,3	8 084 260,5	59,6	13 351 376,3	60,6