

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 № 21 от 12.11.2019 г.)

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2019 года***

1. Общие положения

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

Анализ исполнения городского бюджета основан на материалах по исполнению бюджета муниципального образования город Набережные Челны за 9 месяцев 2019 года, представленных в Контрольно-счетную палату 29.10.2019 г. Управлением финансов Исполнительного комитета.

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

2. 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 2019 год Городским Советом за 9 месяцев вносились четыре раза.

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2019 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 11.12.2018 г. № 28/5	8 689 088,59	8 689 088,59	
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 24.01.2019 г. № 29/4	8 689 088,59	9 044 613,92	-355 525,33
Решение о бюджете в ред. от 25.02.2019 г. № 30/5	8 689 088,59	9 197 588,84	-508 500,25
Решение о бюджете в ред. от 23.05.2019 г. № 31/5	8 783 233,36	9 383 968,61	-600 735,25
Решение о бюджете в ред. от 01.08.2019 г. № 32/4	8 876 155,60	9 476 890,85	-600 735,25
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	2,2	9,1	

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 30.09.2019 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 8 876 155,6 тыс. рублей, по расходам - 9 476 890,85 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2019 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 01.08.19 № 32/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	8 689 088,6	8 876 155,6	187 067,0	2,2
в том числе:				
- Налоговые доходы	3 981 628,8	3 981 628,8	-	-
- Неналоговые доходы	895 767,0	895 908,62	141,6	0,02
- Безвозмездные поступления	3 811 692,8	3 998 618,19	186 925,4	4,9

Увеличение плановых объемов доходов бюджета на 2019 год произведено в размере 187 067 тыс. рублей или на 2,2 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано, в основном, с выделением дополнительных субсидий и субвенций от бюджетов других уровней и дополнительными доходами.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2019 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе за счет				
		первоначальная	в ред. от 01.08.19 № 32/4	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года		доп. доходов	перемещение ассигнований
						РТ	МБ			
01	Общегосударственные расходы	437 320,24	552 642,10	115 321,86	26,4	26 813,4	-	61 294,4	141,6	27 072,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 871,05	73 936,09	65,04	0,1	-	-	65,0	-	-
04	Национальная экономика	380 828,51	889 547,95	508 719,44	134	92 837,74	-	413 972,5	-	1 909,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	516 982,41	523 662,24	6 679,83	1,3	-	692,1	4 810,3	-	1 177,5
06	Охрана окружающей среды		28 824,82	28 824,82		-	-	28 824,8	-	-
07	Образование	6 440 843,01	6 331 081,81	-109 761,20	-1,7	168,5	150,7	83 876,3	-	-193 956,6
08	Культура	300 070,62	313 790,77	13 720,15	5	-	17,2	7 028,5	-	6 674,5
09	Здравоохранение	8 167,90	8 167,90	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	255 519,61	326 546,08	71 026,47	27,8	67 105,8	-	3,5	-	3 917,2
11	Физическая культура и спорт	273 207,34	426 413,20	153 205,86	56,1	-	-	-	-	153 205,9
14	Межбюджетные трансферты	2 277,90	2 277,90	-	-	-	-	-	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	8 689 088,59	9 476 890,85	787 802,26	9,1	186 925,4	859,9	599 875,3	141,6	-

Увеличение ассигнований в Решении о бюджете на расходные обязательства бюджета в отчетном году произведено в объеме 787 802,26 тыс. рублей или на 9,1 %

от первоначально утвержденного бюджета. На 76,3 % от всей суммы изменений план увеличен за счет использования остатков на начало года в сумме 600 735,2 тыс. рублей. За счет дополнительных субсидий и субвенций из республиканского бюджета план по расходам увеличен на 186 925,4 тыс. рублей, что составляет 23,7 %. Дополнительные доходы распределены в сумме 141,6 тыс. рублей или 0,002 % от всей суммы изменений. Кроме того, произведено перераспределение средств между видами расходов по фактической потребности.

Основная сумма увеличения расходов бюджета приходится на разделы «Национальная экономика» - 64,6 %, «Физическая культура и спорт» - 19,4 % и «Общегосударственные расходы» - 14,6 %. По разделу «Образование» ассигнования уменьшены на 1,7 %.

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 лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2019 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	8 876 155,60	9 664 902,11	788 746,5	788 746,5	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	3 981 628,80	3 981 628,80	-	x	-
- Неналоговые доходы	895 908,62	895 908,62	-	x	-
- Безвозмездные поступления	3 998 618,19	4 787 364,69	788 746,5	788 746,5	-
Расходы бюджета	9 476 890,85	10 265 637,36	788 746,5	788 746,5	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-600 735,25	-600 735,25	-	-	-
Источники финансирования	600 735,25	600 735,25	-	-	-

По состоянию на 1 октября 2019 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 8 786 155,6 тыс. рублей, расходы – 9 476 890,85 тыс. рублей, а дефицит – 600 735,25 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2019 год по доходам составили 9 664 902,11 тыс. рублей, по расходам – 10 265 637,36 тыс. рублей, а дефицит – 600 735,25 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 788 746,5 тыс. рублей.

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.

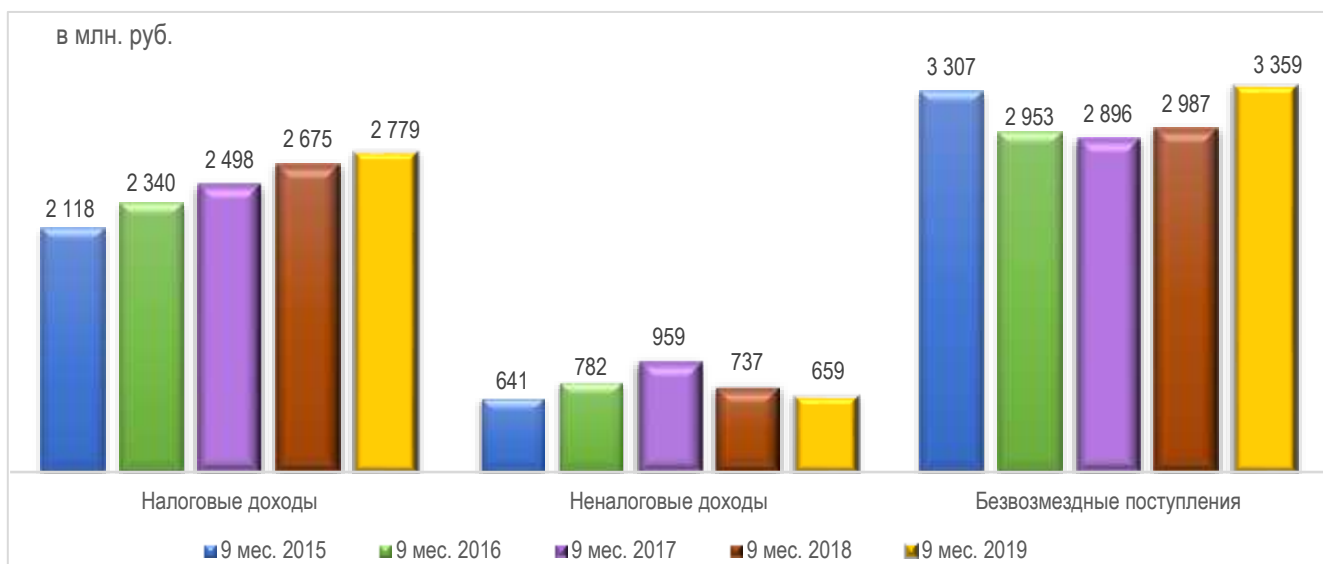
3.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 6 797 148,9 тыс. рублей или 70,3 % от уточненного годового плана.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов



В том числе:

- налоговых доходов поступило 2 779 158,9 тыс. рублей, что составляет 40,9 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 69,8 %;
- неналоговых доходов поступило 659 000,1 тыс. рублей, что составляет 9,7 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 73,6 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 3 358 990,0 тыс. рублей, что составило 49,4 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 70,2 %.

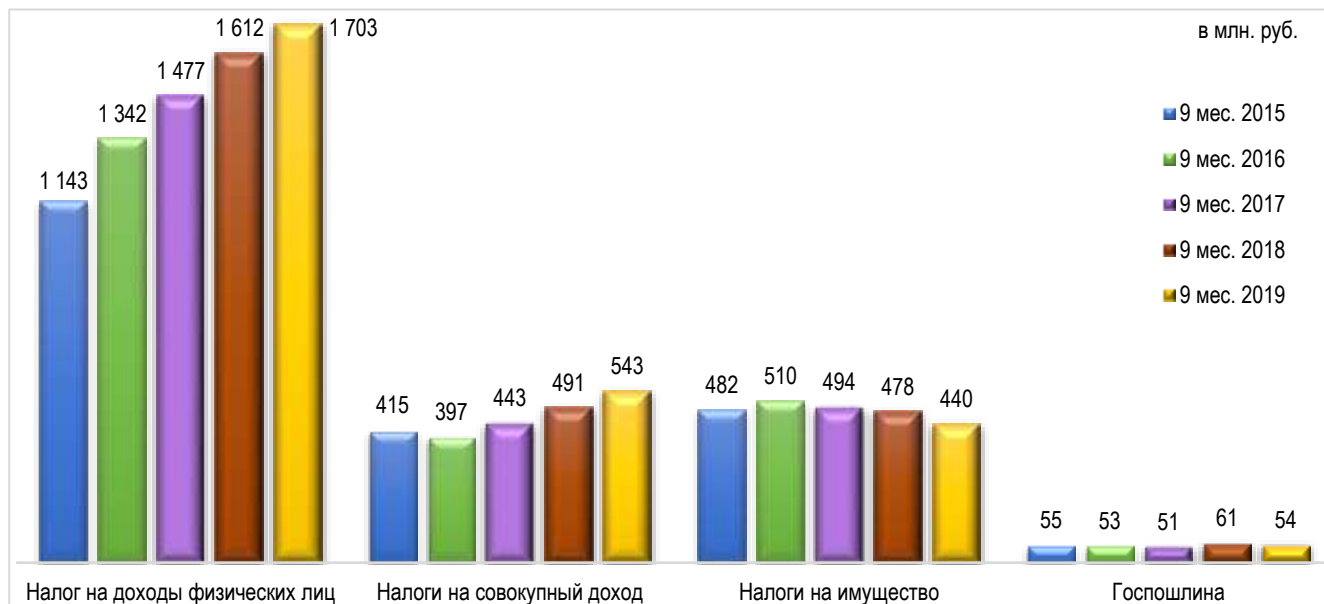
Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 397 682,6 тыс. рублей или на 6,2 %.

Рост обусловлен, в основном, увеличением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (на 372 303,2 тыс. рублей или на 12,5 %) и поступлением налоговых доходов в большем объеме (на 103 716,3 тыс. рублей или на 3,9 %). При этом неналоговых доходов получено меньше на 78 336,9 тыс. рублей или на 10,6 %.

Диаграмма 2

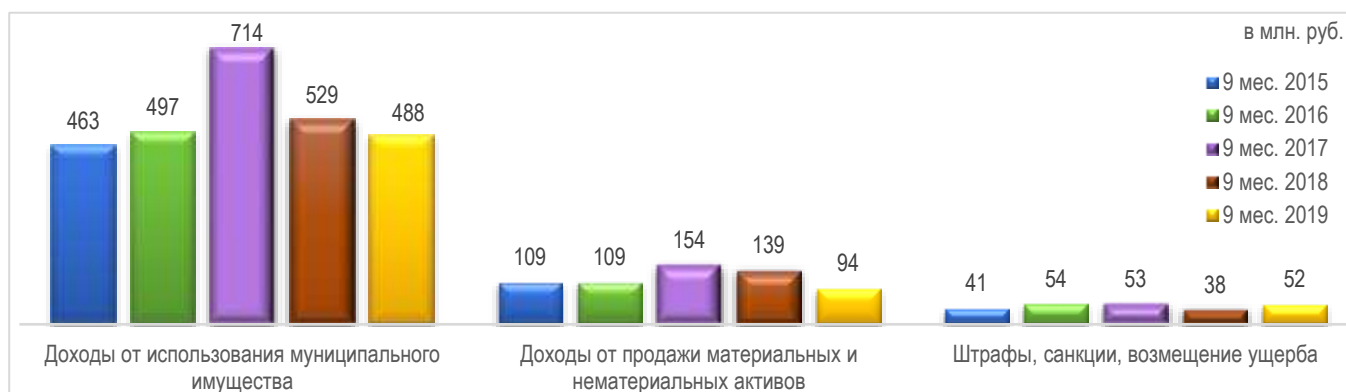
Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 3,9 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 1 703 044,6 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 90 687,1 тыс. рублей или на 5,6 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2019 года с соответствующим периодом 2015 - 2018 годов

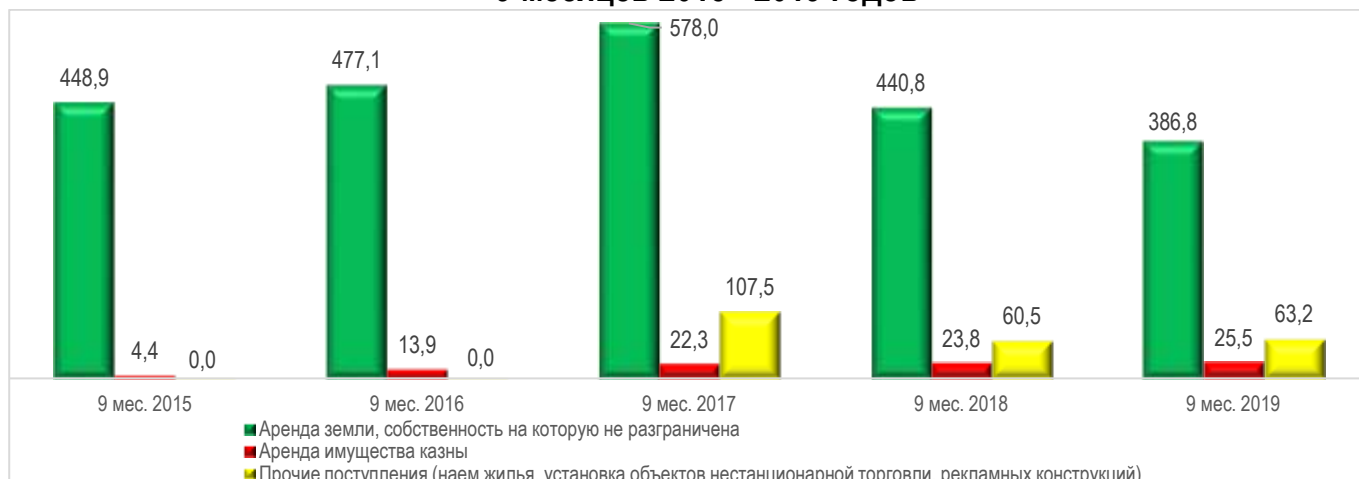


Неналоговых доходов за 9 месяцев 2019 года поступило 659 000,1 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 78 336,9 тыс. рублей (на 10,6%). Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде связано с меньшим поступлением арендной платы за земельные участки,

государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и средств от использования и продажи муниципального имущества.

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2015 - 2019 годов



Так, арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, за 9 месяцев 2018 года – 440 798 тыс. рублей, а в 2019 году – 386 783,5 тыс. рублей, то есть меньше на 54 014,5 тыс. рублей или на 12,3 %.

Доходов от продажи муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, за 9 месяцев 2018 года поступило 139 476,8 тыс. рублей, а в 2019 году – 93 874,5 тыс. рублей, то есть меньше на 45 602,4 тыс. рублей или на 32,7 %. Уменьшение предсказуемо, так как в Прогнозный план (программу) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2018 год было включено семь объектов, на 2019 год – два.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 3 358 990 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 32 892,0 тыс. рублей или 75 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 858 697,4 тыс. рублей или 64,5 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 2 527 804,4 тыс. рублей или 74,8 % от утвержденного показателя;
- прочие межбюджетные трансферты – 30 629,7 тыс. рублей или 85,2 % от уточненного показателя;
- прочие поступления – 250 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями – 5,2 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 91 288,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 372 303,2 тыс. рублей или на 12,5 %.

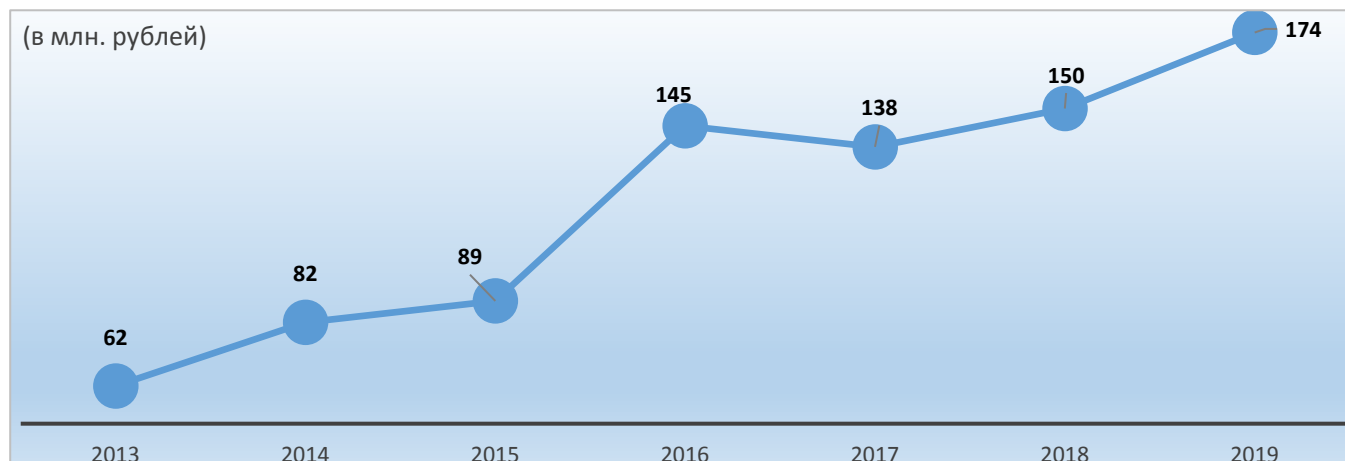
3.1.2 Выпадающие доходы бюджета

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).

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

диаграмма 5

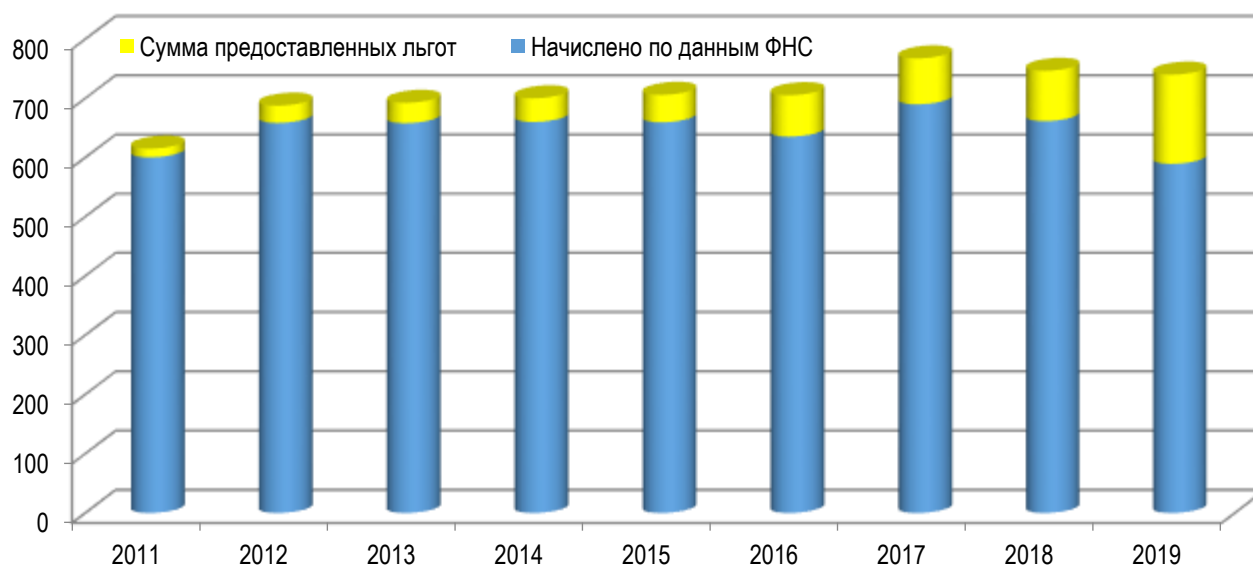
Динамика выпадающих доходов городского бюджета в связи с льготами, предоставленными в соответствии с решениями Городского Совета



По оценке Исполнительного комитета, 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 за 9 месяцев 2019 года составила 152 395,2 тыс. рублей или 5,1 % от суммы собственных доходов за отчетный период, за год - 174 297,7 тыс. рублей или 3,6 % от годового плана по собственным доходам.

диаграмма 6

Динамика предоставленных льгот по земельному налогу за период 2010 – 2019 гг., млн. руб.



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»;

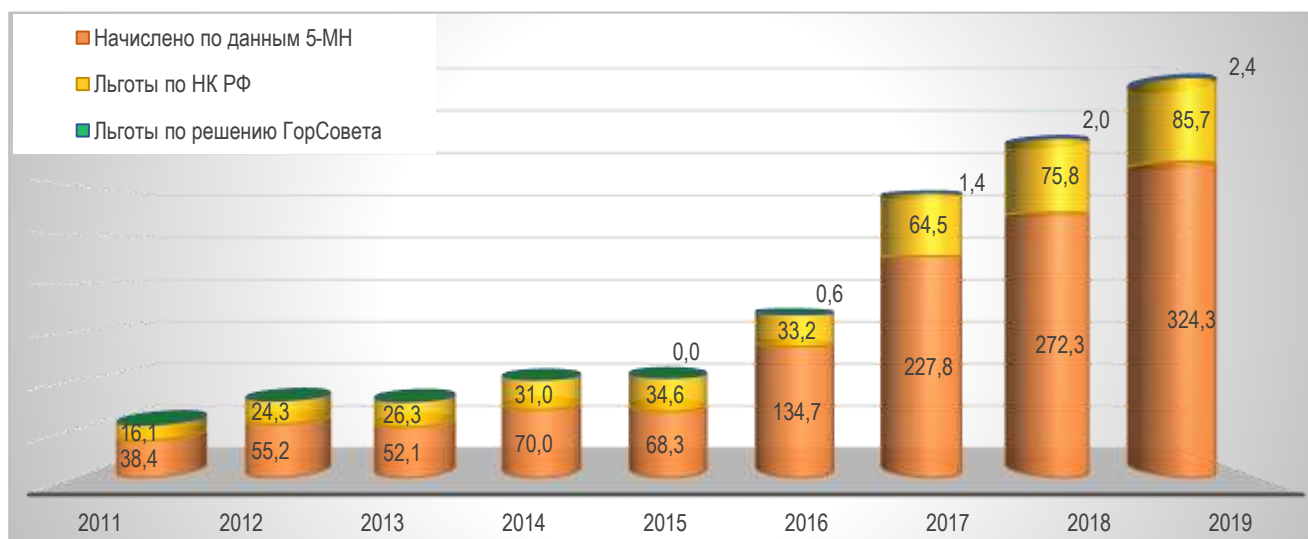
Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 (ред. от 08.11.2018) «О земельном налоге»

За последние годы отмечается увеличение доли выпадающих доходов по земельному налогу. В отчетном году выпадающие доходы по земельному налогу оцениваются на уровне 150 701 тыс. рублей (из них по решению Городского Совета - 123 472 тыс. рублей), что выше предыдущего года на 65 830 тыс. рублей или на 77,6 %. Рост обусловлен:

- предоставлением пониженной ставки (0,1% от кадастровой стоимости земельного участка) в отношении земельных участков, с видом разрешенного использования «автомобилестроительная промышленность», находящихся в собственности организаций - производителей грузовых автотранспортных средств, при условии фактического использования земельных участков для промышленного производства в рамках специального инвестиционного контракта, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». Сумма предоставленной льготы по данному виду разрешенного использования за 9 месяцев 2019 года для ПАО «КАМАЗ» составила 67 935,7 тыс. рублей.
- освобождением от уплаты налога в отношении земельных участков, занятых автодромами для проведения тестирования спортивно-гоночных автомобилей в целях модернизации серийного производства. Льгота в размере 4 992 тыс. рублей предоставлена НП «КАМАЗ-Автоспорт»;
- увеличением площадей, освобожденных от уплаты налога земель под технопарками, индустриальными парками, созданными для реализации инновационных проектов. Так, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года льгота, предоставленная ОАО «КИП «МАСТЕР» выросла с 28 775,55 тыс. рублей до 56 458,4 тыс. рублей в отчетном периоде.

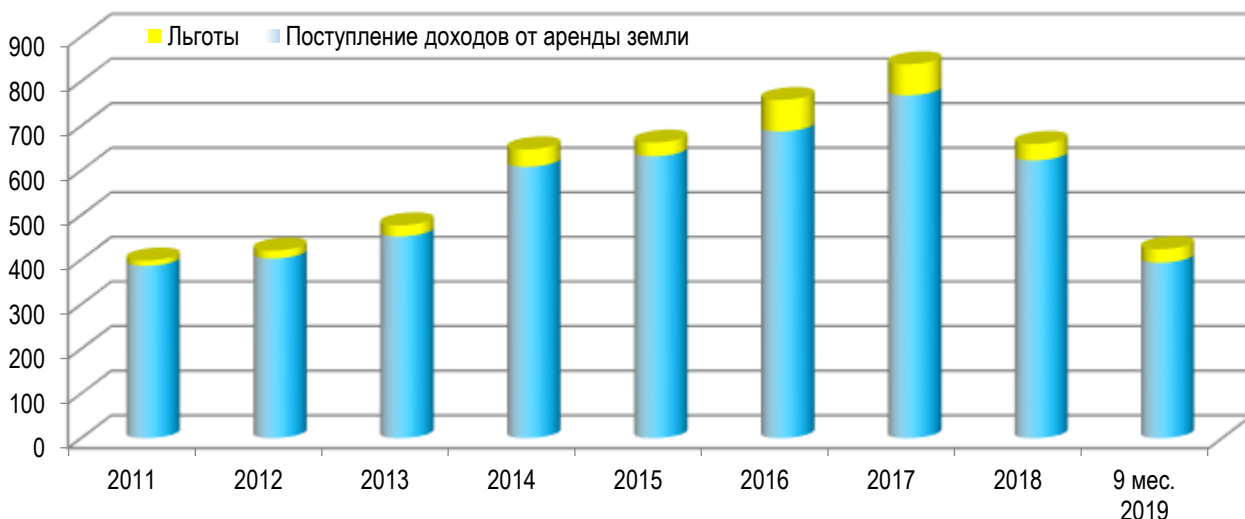
диаграмма 7

Динамика предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц (в млн. руб.)



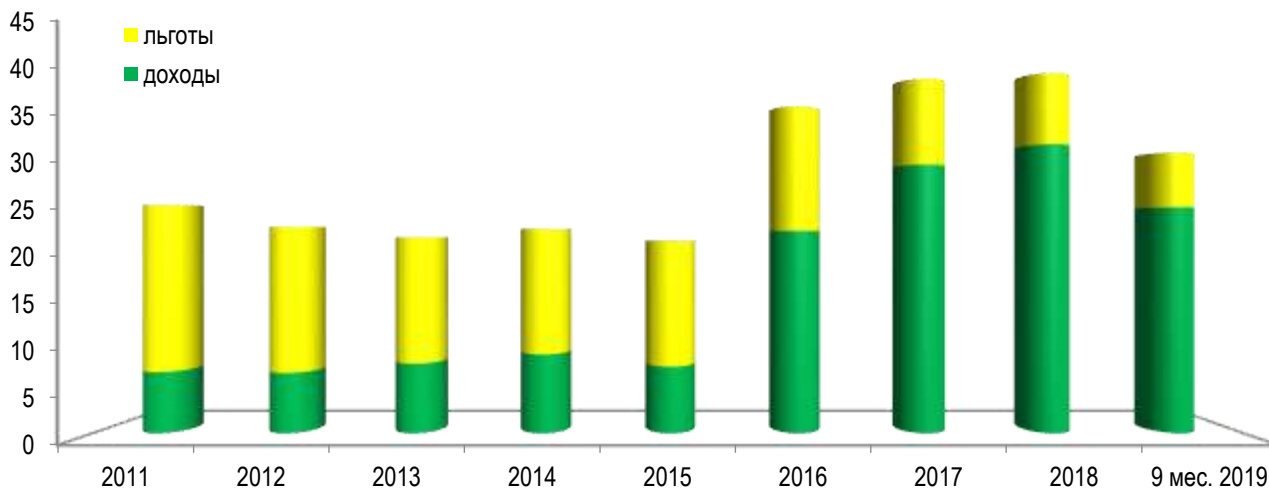
Увеличиваются выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц. В отчетном году в связи с предоставлением льгот выпадающие доходы по налогу составят 88 121 тыс. рублей, что выше предыдущего года на 10 301 тыс. рублей или на 13,2 %. При этом, доля льгот в общей сумме налога по г. Набережные Челны за последние годы существенно не меняется: в 2017 году – 0,6 %, в 2018 году – 0,7 %, в 2019 году – 0,7 %. Рост выпадающих доходов обусловлен, в основном, ежегодным уменьшением понижающего коэффициента, используемого при расчете налогооблагаемой базы.

Динамика предоставленных льгот по аренде земли за период 2010 – 9 мес. 2019 гг., млн. руб.



По информации Исполнительного комитета снижение доли льготы по арендной плате за землю в отчетном периоде обусловлено уточнением перечня договоров аренды, имеющих право на льготу.

Динамика предоставленных льгот по аренде имущества казны за период 2010 – 9 мес. 2019 гг., млн. руб.



Снижение доли выпадающих доходов по арендной плате за использование имущества казны обусловлено ростом суммы поступлений по сравнению с аналогичными периодами в результате поступления, начиная с 2016 года, в городской бюджет платы за аренду сети водоснабжения и водоотведения города.

3.1.3 Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным задолженность по доходам городского бюджета на 01.10.2019 года составила 187 606 тыс. рублей.

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2019 г.	на 01.10. 2019 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	145 694	101 808	-43 886	-30,1	54
- Налог на доходы физических лиц	20 910	22 996	2 086	10,0	

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2019 г.	на 01.10. 2019 г.	в тыс. руб.	в %	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 172	11 062	-110	-1,0	
- Единый налог на вмененный доход	8 667	11 137	2 470	28,5	
- Патент	551	806	255	46,2	
- Налог на имущество физических лиц	79 900	38 714	-41 186	-51,5	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	397	145	-252	-63,5	
- Земельный налог	24 096	16 946	-7 150	-29,7	
- Прочие налоговые доходы	1	3	2	200,0	
Неналоговые доходы, в том числе:	70 114	85 798	15 684	22,4	46
- Дивиденды по акциям	-	124	124	100	
- Арендная плата за землю	37 236	48 963	11 727	31,5	
- Доходы от сдачи в аренду имущества казны	3 755	2 451	-1 304	-34,7	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	2 177	2 477	300	13,8	
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	-	-	
- Штрафы	26 946	31 907	4 961	18,4	
Итого:	215 808	187 606	-28 202	-13,1	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 снизилась на 28 202 тыс. рублей или на 13,1 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц и плате за аренду имущества казны. При этом, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года общая сумма задолженности выросла на 42 769 тыс. рублей или на 30 %.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 43 886 тыс. рублей или на 30,1 %, по неналоговым доходам напротив увеличилась на 15 684 тыс. рублей или на 22,4 %.

Продолжает увеличиваться недоимка по арендной плате за землю, которая занимает первое место в общей сумме задолженности – 26,1 %. По сравнению с началом года размер задолженности вырос на 31,5 % и составил 48 963 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 16,5 млн. рублей, ООО «Каминвестстрой», ООО «КАМАЗжилбыт» – 3,2 млн. рублей, ООО «Вертикаль» – 2,2 млн. рублей, ООО «Наиком» – 1,1 млн. рублей, ООО «Рент Групп» – 1,2 млн. рублей, и др.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 20,6 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 51,5 % и составила 38 714 тыс. рублей.

В общей сумме недоимки 17 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.10.2019 года 31 907 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность выросла на 4 961 тыс. рублей или на 18,4 %.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 22 996 тыс. рублей или 12,3 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 2 086 тыс. рублей или на 10 %.

За отчетный период задолженность по земельному налогу снизилась на 29,7 %

и составила 16 946 тыс. рублей или 9 % от общей суммы задолженности.

Чуть снизилась задолженность по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.10.2019 г. задолженность составила 11 062 рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 5,9 % задолженности.

Наблюдается рост на 28,5 % недоимки по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, и достигла 11 137 тыс. рублей или 5,9 % в общей сумме задолженности.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 1,3 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 1 304 тыс. рублей или на 34,7 % и составила 2 451 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Попов В.М. – 473 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ООО «Светлана-Тур» – 299 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.10.2019 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,8 % от собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2019 год.

В соответствии с Решением о бюджете в городской бюджет зачисляется часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) и дивиденды по результатам работы за предшествующий год акционерных обществ, в которых город имеет более 50% акций. Норматив отчислений в бюджет города составляет 50% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Согласно Решению о бюджете установлен срок не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным.

В городе созданы 13 муниципальных унитарных предприятий (из них МУП «Общежитие» находится в процедуре конкурсного производства). На балансе казны числятся акции трех открытых акционерных обществ. Доходы от перечисления части прибыли поступили в бюджет в сумме 5 089 тыс. рублей, по дивидендам – 0 рублей.

По результатам мониторинга поступления неналоговых доходов Контрольно - счетная палата отмечает наличие фактов нарушения сроков уплаты в городской бюджет муниципальными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов, и дивидендов. По данным Исполнительного комитета по состоянию на 01.10.2019 года задолженность по дивидендам составила 124 тыс. рублей, а по перечислению части прибыли МУП - 300 тыс. рублей.

Так, средства от МУП «Парк культуры и отдыха» в уплату части прибыли в сумме 1 227,6 тыс. рублей поступили в бюджет 16.09.2019 г., то есть с опозданием на 16 дней.

МУП «Служба градостроительного развития» перечислили в бюджет указанные платежи с опозданием и не в полном объеме: 355,5 тыс. рублей из 655,5 тыс. рублей поступили в бюджет 05.09.2019 г. Задолженность составила 300 тыс. рублей.

По состоянию на 01.10.2019 г. ОАО «Горзеленхоз» не перечислил задолженность по дивидендам в размере 124 тыс. рублей.

В связи тем, что данные нарушения происходят ежегодно, Контрольно-счетная палата считает целесообразным внести в решение Городского совета норму ответственности за несоблюдение сроков уплаты.

Согласно информации Исполнительного комитета, за отчетный период списания задолженности не производилось, при этом на балансе Исполнительного комитета числится задолженность 2 177 тыс. рублей МУП «Челныкоммунхоз», исключенным из ЕГРЮЛ в декабре 2018 года, которая в соответствии с законодательством подлежит списанию.

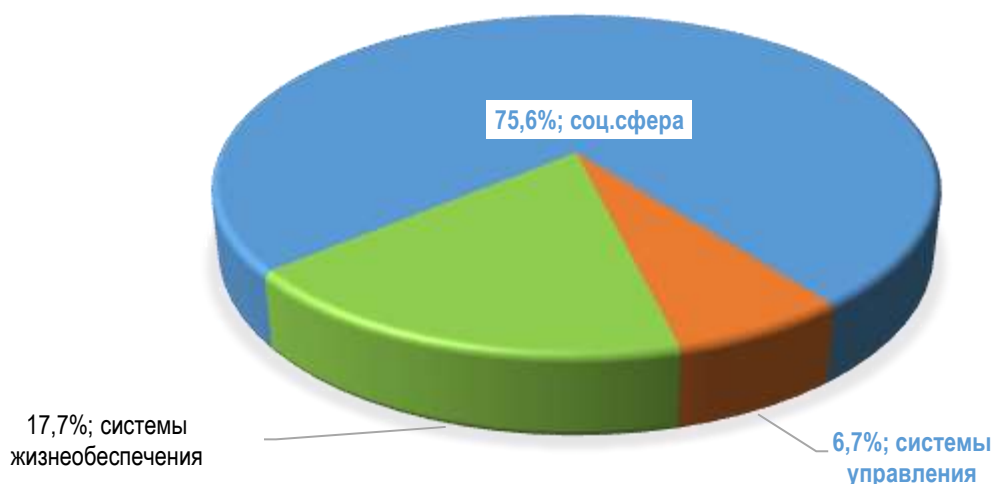
Таким образом, имеющаяся недоимка является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 46 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 6 827 335,6 тыс. рублей или 66,5 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Диаграмма 10

Структура расходов городского бюджета



При рассмотрении структуры расходов городского бюджета можно отметить, что 75,6 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт), 17,7 % - расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды), 6,7% – на содержание систем управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты).

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 65,3 %, «Национальная экономика» - 10,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,1 %, «Общегосударственные расходы» - 5,8 %.

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2019 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 9 месяцев		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	562 144,8	397 194,7	70,7	5,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,1	56 904,9	77,0	0,8
04	Национальная экономика	1 045 547,9	725 249,2	69,4	10,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 543,1	485 568,9	77,3	7,1
06	Охрана окружающей среды	28 824,8	-	-	-
07	Образование	6 763 103,0	4 456 518,0	65,9	65,3
08	Культура	364 741,8	247 238,0	67,8	3,6
09	Здравоохранение	8 167,9	5 092,3	62,3	0,1
10	Социальная политика	340 316,4	181 065,6	53,2	2,7
11	Физическая культура и спорт	448 033,5	270 795,6	60,4	3,97
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	1 708,4	75,0	0,03
	Всего расходов	10 265 637,4	6 827 335,6	66,5	100

Информация об исполнении расходов бюджета города за 9 месяцев 2019 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

Решением о бюджете на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (выплаты почетным гражданам) утвержден в сумме 1 380 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 1 137,6 тыс. рублей или 82,4 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2019 год составила 0,02%.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 9 месяцев 2019 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2018	2019	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	322 619,2	397 194,7	74 575,5	23,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 132,5	56 904,9	11 772,4	26,1
04	Национальная экономика	809 662,2	725 249,2	-84 413,0	-10,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	481 474,1	485 568,9	4 094,8	0,9
06	Охрана окружающей среды	4 056,0	-	-4 056,0	-100,0
07	Образование	4 521 169,2	4 456 518,0	-64 651,1	-1,4
08	Культура	230 251,7	247 238,0	16 986,3	7,4
09	Здравоохранение	5 218,4	5 092,3	-126,1	-2,4
10	Социальная политика	142 730,2	181 065,6	38 335,4	26,9
11	Физическая культура и спорт	3 167,1	270 795,6	267 628,5	в 85,5 раз
14	Межбюджетные трансферты	1 681,0	1 708,4	27,4	1,6
	Всего расходов	6 567 161,5	6 827 335,6	260 146,7	4,0

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 260 146,7 тыс. рублей или на 4 %.

Максимальная доля в общей сумме роста расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Физическая

культура и спорт» в связи с переходом детских спортивных учреждений из системы министерства образования и науки в ведение министерства спорта (в предыдущем году расходы отражались в общей сумме расходов на образование).

Увеличение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 23,1 % произошло за счет использования остатков средств на счете бюджета. Средства 16 839 тыс. рублей направлены на оплату кредиторской задолженности за 2018 год муниципальных бюджетных учреждений; 13 674 тыс. рублей - на капитальный ремонт и оснащение муниципальных учреждений; 13 213 тыс. рублей на организацию выставочной деятельности для проведения общегородских мероприятий; 4 263 тыс. рублей - на оказание услуг по актуализации средств наружной информации и на обслуживание каналов связи подключенных видеокамер Аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; 761 тыс. рублей - на проведение работ по оценке мест размещения и демонтажу нестационарных торговых объектов и т.д.

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

Снижение расходов по разделу «Национальная экономика» на 10,4 % (на 84 413 тыс. рублей) обусловлено тем, что в предшествующем году из бюджета города дополнительно выделялись 655 821 тыс. рублей. В том числе: муниципальному унитарному предприятию «Электротранспорт» были предоставлены субсидии на возмещение затрат по закупке автобусов большой вместимости, работающих на газомоторном топливе, приобретенных для перевозки пассажиров по городским маршрутам на сумму 435 811,6 тыс. рублей. В отчетном периоде по данному разделу дополнительно выделено за счет субсидий из республиканского бюджета: 92 837,74 тыс. рублей - на строительство подземного пешеходного перехода через проспект Мусы Джалиля в районе автостанции города Набережные Челны, 135 000 тыс. рублей - для организации транспортного обслуживания населения в части приобретения подвижного состава (трамваев) для осуществления пассажирских перевозок, 21 000 тыс. рублей - на разработку документов территориального планирования. Кроме того, за счет остатков на начало года выделены средства в размере 413 020,6 тыс. рублей, в том числе: на предоставление МУП «Предприятие автомобильных дорог» субсидии на возмещение затрат на содержание автомобильных дорог - 299 000 тыс. рублей, на возмещение затрат МУП «Электротранспорт» по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам - 40 000,0 тыс. рублей, - но за отчетный период не все средства освоены.

Предусмотренные средства по разделу «Охрана окружающей среды» в сумме 28 824,8 тыс. рублей на 01 октября 2019 года не освоены. В представленном Управлением финансов отчете (ф.0503364) указаны «Иные причины, раскрыты в Пояснительной записке», при этом в Пояснительной записке (ф. 0503160) данная информация отсутствует.

Увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлено выплатой на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения попечителей за счет дополнительно доведенной из бюджета РТ субвенции.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 19 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 7 394 530,5 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 72 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 67,3 %. За отчетный период исполнение составляет 5 162 157,4 тыс. рублей или 69,8 % от годового плана.

Из 19-ти действующих целевых программ расходование средств за отчетный период проводилось по 16-ти программам. Не финансировались мероприятия по трем программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

3.2.3. 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.

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017-2019 гг.

в тыс. руб.

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 год	2018 год	9 мес. 2019 года	остаток неисполненных судебных решений
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	180,3	23,9	0,8	-
2	административный штраф	6,0	340,0	150,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	111,6	190,7
4	погашение задолженности	1 096,6	3 337,1	19 339,7	6 598,3
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	100,0	-
6	моральный вред	6,0	90,0	-	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	134,1	-
8	судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	629,4	153,5
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	2,0
	ИТОГО:	5 368,0	7 718,1	20 465,6	6 944,5

Расходы городского бюджета за отчетный период на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в общей сумме составили 20 465,6 тыс. рублей, из них: на оплату работ ООО «Евростиль» по технологическому присоединению детских садов к централизованным сетям теплоснабжения, водоснабжения, хозфекальной и дождевой канализации – 5 003,3 тыс. рублей, на оплату дополнительных работ ООО «Грань» по строительству объектов дошкольного образовательного назначения – 5 790,8 тыс. рублей, на возврат ранее оплаченного ИП Хасанова Т.П. неосновательного обогащения – 2 300,6 тыс. рублей и т.д.

Кроме того, общая сумма неисполненных судебных решений на 01.10.2019 года составляет 6 944,5 тыс. рублей, из них: задолженность перед ПАО «Камгэсэнергострой» – 5 303,1 тыс. рублей, ООО «Мицар-1» – 703,2 тыс. рублей, ООО «УК Паритет» – 479,6 тыс. рублей и т.д.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,5 % в общем объеме расходов городского бюджета.

3.2.4. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2019 года составлял 6 575,76 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 47 275,76 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде закреплено постановлением Исполнительного комитета от 01.08.2019 № 3969 (в ред. от 05.09.2019). За 9 месяцев 2019 года в городской бюджет поступило 33 373,1 тыс. рублей. Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда расходы не осуществлялись. Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2019 года составил 39 948,86 тыс. рублей.

3.2.5. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

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

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

Согласно отчету, бюджет города за 9 месяцев 2019 года выполнен с дефицитом в размере 30 186,66 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года.

Справочно: остаток средств на едином счете бюджета на 01.01.2019 года составлял 698 322,11 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток средств составил 668 137,92 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 328 083 тыс. рублей или 49 % неиспользованных средств.

Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

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 01.10.2019 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 19,7 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 9 месяцев 2019 года показали:

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

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

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 6 797 148,95 тыс. рублей или 70,3 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 3 438 158,99 тыс. рублей или 70,5 % от утвержденных годовых назначений;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 3 358 990 тыс. рублей или 70,2 % от запланированных годовых назначений.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 6 827 335,6 тыс. рублей или 66,5 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 30 184,2 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.

7. Имеющаяся недоимка 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 46 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

8. В связи тем, что нарушения муниципальными предприятиями сроков уплаты в городской бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов, и дивидендов происходят ежегодно, Контрольно-счетная палата считает целесообразным внести в решение Городского совета норму ответственности за несоблюдение сроков уплаты.

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 9 месяцев 2019 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2019 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 9 месяцев 2019 года в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 877 537,42	3 438 158,99	70,5	50,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 981 628,80	2 779 158,89	69,8	40,9
Налог на доходы физических лиц	2 410 351,70	1 703 044,6	70,7	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	40 700,0	33 373,1	82,0	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	323 691,0	83,7	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	270 439,8	211 311,2	78,1	
Единый сельскохозяйственный налог	277,0	287,4	103,8	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	10 931,5	7 433,4	68,0	
Налог на имущество физических лиц	252 150,3	75 712,2	30,0	
Налог на игорный бизнес	2 564,0	2 089,5	81,5	
Земельный налог	519 489,2	361 711,4	69,6	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 477,0	6 053,5	57,8	
Государственная пошлина	77 343,0	54 447,8	70,4	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	3,7		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	895 908,6	659 000,1	73,6	9,7
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	592 620,0	386 783,5	65,3	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	380,0	6 724,1	1769,5	
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	-	161,0		
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	476,2	76,2	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	33 400,0	25 457,2	76,2	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	2 655,0	5 089,0	191,7	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	77 092,0	63 221,2	82,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 247,0	13 189,9	92,6	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 680,0	3 794,4	66,8	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	981,6	1 589,5	161,9	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	6 883,5		
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	13 063,0	2 475,5	19,0	

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	100 000,0	91 399,0	91,4	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 000,0	51 757,3	94,1	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	-1,1		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 787 364,7	3 358 989,96	70,2	49,4
- Дотации	43 857,8	32 892,0	75,0	
- Субсидии	1 328 722,8	858 697,4	64,6	
- Субвенции	3 378 595,6	2 527 804,4	74,8	
- Прочие межбюджетные трансферты	35 938,53	30 629,7	85,2	
- Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	250,0	250,0	100	
- Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями	-	5,2		
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-91 288,7		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 664 902,11	6 797 148,95	70,3	100

Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2019 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел подраз	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	562 144,82	397 194,68	70,7	5,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 701,2	2 536,9	93,9	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	19 767,1	13 421,1	67,9	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 717,55	158 857,65	82,4	
01.05	Судебная система	122,0	94,7	77,6	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 120,96	3 781,4	73,8	
01.11	Резервный фонд	42 809,6	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	298 906,4	218 502,9	73,1	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	56 904,88	77,0	0,8
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 331,30	2 659,2	61,4	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,68	3 158,8	75,7	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	65 433,11	51 086,8	78,1	
04	Национальная экономика	1 045 547,95	725 249,18	69,4	10,6
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,70	740,32	70,0	
04.06	Водное хозяйство	230,10	-	-	
04.08	Транспорт	215 010,0	79 014,26	36,7	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	782 917,54	633 116,62	80,9	
04.10	Связь и информатика	428,42	268,66	62,7	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	45 904,19	12 109,32	26,4	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 543,14	485 568,85	77,3	7,1
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	2 900,1	54,9	
05.03	Благоустройство	351 793,8	212 993,9	60,5	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 117,3	2 327,9	56,5	
06	Охрана окружающей среды	28 824,82	-	-	
07	Образование	6 763 103,05	4 456 518,02	65,9	65,3
07.01	Дошкольное образование	2 619 273,78	1 746 475,5	66,7	
07.02	Общее образование	3 084 104,50	1 986 116,8	64,4	
07.03	Дополнительное образование детей	752 932,0	518 196,5	68,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	242 885,2	182 042,6	75,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	63 907,5	23 686,6	37,1	
08	Культура	364 741,83	247 238,04	67,8	3,6
09	Здравоохранение	8 167,9	5 092,3	62,3	0,1
10	Социальная политика	340 316,4	181 065,6	53,2	2,7
10.01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	1 758,3	79,4	
10.02	Социальное обслуживание населения	3 746,8	2 491,4	66,5	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	94 059,7	44 005,9	46,8	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	240 294,9	132 810,0	55,3	
11	Физическая культура и спорт	448 033,47	270 795,6	60,4	4,0
11.01	Физическая культура	443 721,3	267 628,9	60,3	
11.02	Массовый спорт	4 312,2	3 166,8	73,4	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	1 708,4	75,0	0,03
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	10 265 637,36	6 827 335,61	66,5	100

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

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы (городской бюджет)	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Региональная программа по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на территории МО г. Набережные Челны" (в ред. 29.03.2019)	267 347,0	267 347,0	100	267 347,0	100
2.	Развитие системы образования г. Набережные Челны (в ред. от 13.03.2019)	6 044 607,6	4 143 116,6	68,5	6 041 389,7	68,6
3.	Муниципальная молодежная программа (в ред. от 29.03.2019)	125 337,2	86 332,3	68,9	125 044,5	69,0
4.	Профилактика наркотизации населения в г. Набережные Челны" (в ред. от 29.02.2019)	200,0	73,0	36,5	200,0	36,5
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	502 215,2	328 047,3	65,3	507 275,1	64,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны (в ред. от 20.02.2019)	303 722,9	229 757,8	75,6	266 817,7	86,1
7.	Пожарная безопасность в МО г.Набережные Челны (в ред. от 29.12.2018)	17 439,6	11 164,4	64,0	17 439,6	64,0
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	40,0	-	-	40,0	-
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО г.Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	13 478,4	8 269,7	61,4	13 478,4	61,4
10.	Программа адресной социальной поддержки населения г.Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	27 402,8	22 350,5	81,6	27 402,8	81,6
11.	Развитие территориального общественного самоуправления г.Набережные Челны (в ред. от 13.12.2018)	5 500,0	3 010,0	54,7	5 500,0	54,7
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования г. Набережные Челны (в ред. от 27.02.2019)	3 106,4	2 013,1	64,8	3 809,3	52,8
13.	Реализация государственной национальной политики в г. Набережные Челны (в ред. от 01.11.2018)	2 066,8	1 320,5	63,9	2 066,8	63,9
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в г. Набережные Челны (в ред. от 02.08.2019)	71 749,3	53 814,0	75,0	71 749,3	75,0
15.	Реализация антикоррупционной политики г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	120,0	65,2	54,3	120,0	54,3
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны (в ред. от 28.03.2019)	9 567,3	5 330,0	55,7	9 567,3	55,7
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019)	150,0	146,0	97,3	150,0	97,3
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны (в ред. от 23.05.2018)	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 (в ред. от 23.11.2018)	230,1	-	-	230,1	-
	Всего:	7 394 530,5	5 162 157,4	69,8	7 359 647,4	70,1