

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол от 08.11.2023 г. № 16)

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 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 9 месяцев 2023 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 25.10.2023 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 (Приложение 1).

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).

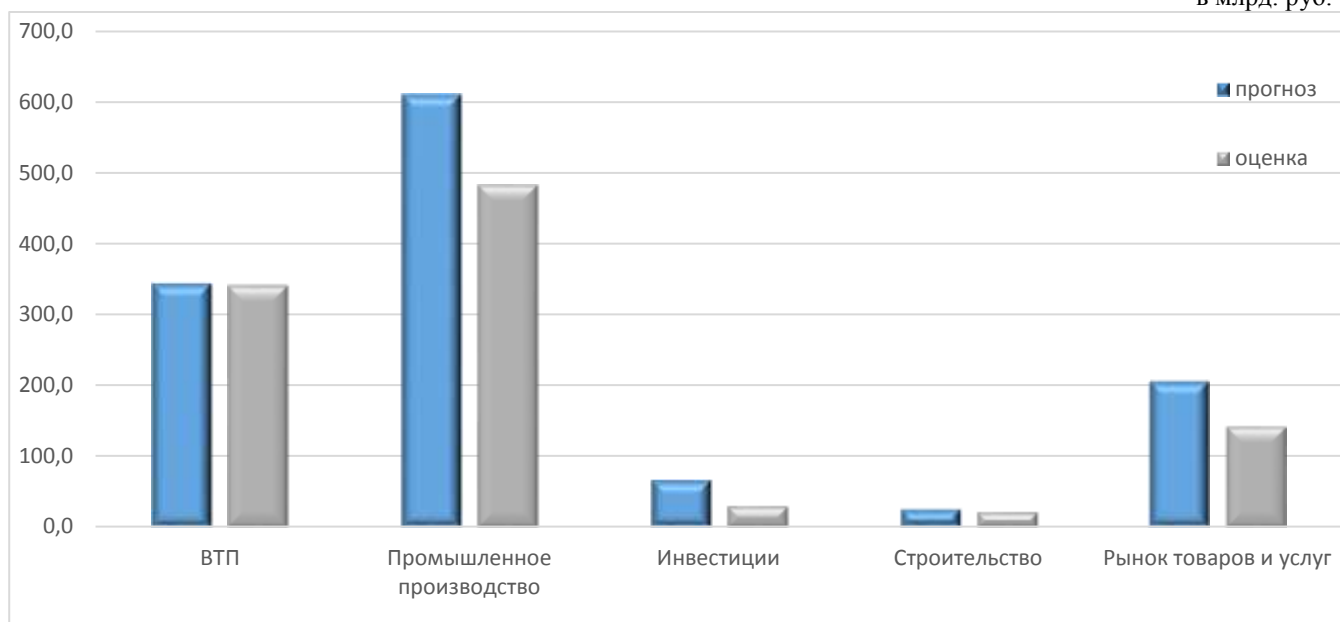
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. На исполнение бюджета отрицательно влияют разрыв межхозяйственных связей, нарушение логистики, введение против нашей страны международных санкций и другие негативные факторы.

Вместе с тем, исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2023 году рост валового территориального продукта оценивается¹ на уровне 106,8 %.

¹ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Макроэкономические показатели развития г. Набережные Челны 2023 (январь - август),
в млрд. руб.

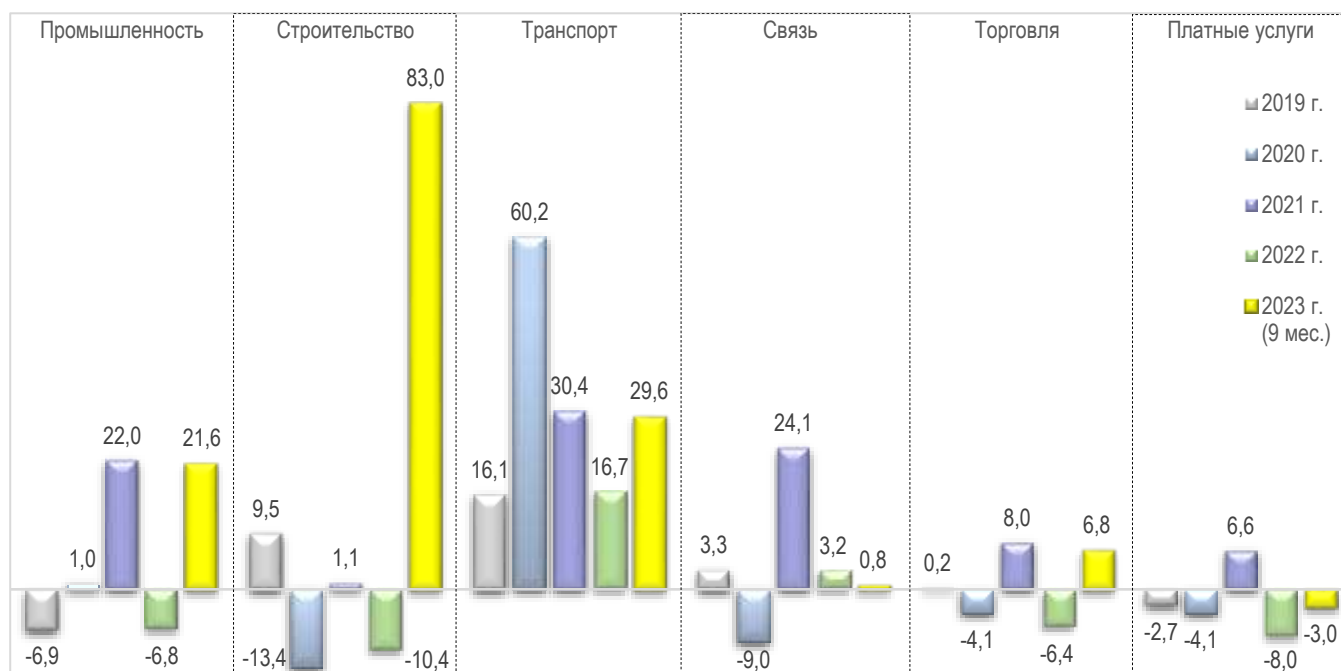


Исполнение ряда основных показателей социально-экономического развития города январь - август 2023 года соответствуют прогнозируемому при составлении проекта бюджета. Исключение составляют инвестиции в основной капитал за счет всех источников, так как информация представлена только на 01.07.2023 г.

Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период положительная за исключением платных услуг.

Диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2019 - 2023 гг.



Индекс промышленного производства по итогам анализируемого периода составил 121,6 %. Так, отмечается рост объемов основных отраслей производства, в том числе промышленного производства в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (126,9 %), в металлургическом производстве (119,9 %), производстве прочей неметаллической

минеральной продукции (103,7 %), производства компьютеров, электронных и оптических изделий (148,6 %).

Умеренный рост в анализируемом периоде показала пищевая промышленность. Индекс промышленного производства пищевых продуктов с устранением сезонности составил 101,9 % к соответствующему периоду предыдущего года. При этом, остается отрицательная динамика обеспечения электрической энергией, газом, паром, водоснабжение (90,8 %), производства бумаги и бумажных изделий (87,8 %).

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 481 871,3 млн. рублей (на 21,6 % выше соответствующего периода 2022 года в сопоставимых ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 26,9 %, металлургического производства – на 19,9 %, производства компьютеров, электронных и оптических изделий на 48,6 %. При этом, отмечается снижения объемы производства бумаги и бумажных изделий – 12,8 %.

Объемы работ в строительном комплексе выросли на 83 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2022 года.

Рост отмечается в секторе экономики, ориентированном оказание транспортных услуг специализированными организациями. Темп роста объема транспортных услуг за отчетный период составил 129,6 % к 2022 году в сопоставимых ценах.

Умеренный рост в отчетном периоде показали организации, оказывающие информационные услуги и услуги связи. Объемы услуг связи имеют околонулевую динамику и соответствуют 2 202,3 млн. рублей. Темпы роста составили 100,8 % к 2022 году.

По итогам анализируемого периода наблюдается незначительный рост потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания составил 104,3 %. При этом, объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, уменьшился на 3 % от уровня прошлого года в сопоставимых ценах.

По информации, предоставленной Управлением экономики Исполнительного комитета, сводный индекс потребительских цен на территории муниципального образования г. Набережные Челны в отчетном периоде составил 104,3%. При этом, по данным официальных сайтов Минэкономразвития РФ и РТ, сводный индекс потребительских цен в 2023 году оценивается 107,5 % по России, по Республике Татарстан - 107,2 %.

Ситуация на рынке труда стабильная. По итогам отчетного периода уровень безработицы от экономически активного населения составил 0,23 % (0,29 % на 01.01.2023 г.).

Основным риском, влияющим на формирование доходов бюджета, является отсутствие макроэкономической стабильности, влияние санкций на производственный сектор экономики.

Эффективное использование земель и имущества муниципального образования также играет важную роль в пополнении доходной части городского бюджета.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Внесение изменений в Решение о бюджете

За отчетный период Городским Советом вносились изменения в Решение о бюджете на 2023 год шесть 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	-
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
Решение о бюджете в ред. от 03.08.23 № 26/4	15 960 939,85	16 226 695,03	-265 755,18
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	109,8	111,6	100

С учетом этих изменений по состоянию на 30.09.2023 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 15 960 939,85 тыс. рублей, по расходам – 16 226 695,03 тыс. рублей и дефицитом – 265 755,19 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 03.08.23 № 26/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	14 534 576,0	15 960 939,8	1 426 363,9	9,8
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	8 783 530,9	1 426 363,9	19,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 1 426 363,9 тыс. рублей или на 9,8 % 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 03.08.23 № 26/4	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			перераспределение ассигнований
						РТ	МБ	муниципальных учреждений		
01	Общегосударственные расходы	576 349,92	889 820,75	313 470,8	54,4	31 685,90	34,26	18 130,01	212 424,15	51 196,5
03	Правоохранительная деятельность	97 243,15	98 370,27	1 127,1	1,2	21,2	-	101,60	4 097,26	-3 093,0
04	Национальная экономика	696 444,90	1 220 004,79	523 559,9	75	-	14 700	101 183,21	428 183,24	-20 506,6
05	ЖКХ	702 642,80	772 892,38	70 249,6	10	41 400,0	-	5 105,41	733,22	23 010,9
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	11 198 629,38	424 122,5	3,9	26 118,2	-	33 212,95	409 168,41	-44 377,0

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе:				
		Первоначальная на начало года	в ред. от 03.08.23 № 26/4	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			перераспределение ассигнований
							РТ	МБ	муниципальных учреждений	
08	Культура	434 030,67	551 270,90	117 240,2	27	22 868,8	-	23 689,12	27 611,95	43 070,4
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50				-			
10	Социальная политика	466 670,51	583 832,87	117 162,4	25,1	14 572,4	-	24 465,42	116 743,63	-38 619,1
11	Физическая культура и спорт	751 146,24	862 951,67	111 805,4	14,9	45 843,4	-	31 884,64	44 892,12	-10 814,7
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		14 534 575,96	16 226 695,03	1 692 119,1	11,6	182 509,90	14 734,26	251 020,92	1 243 854	-

В общей сумме дополнительно полученных лимитов бюджетных обязательств отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан в размере 182 509,9 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.

3.2. 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 9 месяцев 2023 года, в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы бюджета	15 960 939,85	16 092 171,70	131 231,85
в том числе:			
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	
- Безвозмездные поступления	8 783 530,95	8 914 762,80	131 231,85
Расходы бюджета	16 226 695,03	16 357 926,88	131 231,85
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-265 755,18	-265 755,18	-
Источники финансирования	265 755,18	265 755,18	-

По состоянию на 1 октября 2023 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 15 960 939,85 тыс. рублей, расходы 16 226 695,03 тыс. рублей, а дефицит – 265 755,18 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2023 год по доходам составили 16 092 171,7 тыс. рублей, по расходам – 16 357 926,88 тыс. рублей, а дефицит – 265 755,18 тыс. рублей. Плановые показатели в Отчете превышают суммы, утвержденные Решением о бюджете на 131 231,85 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 131 231,85 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.

Согласно статье 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. При этом, Исполнительным комитетом допускалось внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, не предусмотренных п.3 указанной статьи. Так, согласно Решению о бюджете, на 2023 год по подразделу «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» утверждены ассигнования в объеме 4 376,7 тыс. рублей, а по Отчету – 4 749,7 рублей, то есть больше на 373 тыс. рублей. По подразделу «Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования» Решением о бюджете ассигнования утверждены в размере 20 388,2 тыс. рублей, а по Отчету - 20 015,2 тыс. рублей, то есть меньше на 373 тыс. рублей.

В целом, 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. Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 9 месяцев 2023 года, приведен в приложении 2.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

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

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 12 902,45 млн. рублей или 80,2 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 4 804,27 млн. рублей, что составляет 37,2 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 76,4 %;
- неналоговых доходов поступило 689,89 млн. рублей, что составляет 5,4 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 77,4 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 7 408,28 млн. рублей, что составило 57,4 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 83,1 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года с соответствующим периодом 2019- 2022 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 3.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 2 307,9 млн. рублей или на 21,8 %. Увеличение произошло, в основном, в связи с возвратом муниципальными учреждениями остатков средств и ростом налоговых доходов.

Диаграмма 4

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 846,48 млн. рублей или на 21,4 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 3 617,9 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 853,3 млн. рублей или на 30,9 %. 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 121%;
- уплаты НДФЛ с премиальных выплат и дивидендов.

Годовой план по НДФЛ исполнен на 86,9 %.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 47,53 млн. рублей, что выше на 0,37 млн. рублей и составляет 100,8 % к уровню прошлого года. Увеличение обусловлено ростом цен. Годовой план исполнен на 86,4 %.

На 5,7 % больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 693,96 млн. рублей или 67,8 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 37,53 млн. 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 9 месяцев поступил в размере 601,25 млн. рублей, что соответствует 73,6 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 61,5 млн. рублей или на 11,4 %.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), составили 96,1 млн. рублей, что соответствует 46,4 % годового плана. Это ниже показателя прошлого года на 20,5 млн. рублей или на 18 % 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 01.10.2023 г. увеличилось на 252 и составило 5 091 налогоплательщика, количество приобретенных ими патентов выросло на 278 ед. и составило 7 591.

Налоги на имущество поступили в сумме 385,26 млн. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 36,8 млн. рублей или на 8,7 %, в основном, в связи с изменением порядка зачисления на счет городского бюджета налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 10 %. Поступления по налогу составили 43 млн. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период 2022 года на 27,6 млн. рублей или на 39 % 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 на счет городского бюджета 1 декабря 2023 года, то есть в 4 квартале 2023 года.

Справочно: в городской бюджет в 2023 году поступает налог, начисленный за 2022

год. Согласно официальным данным² ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2022 год начислен в размере 445,5 млн. рублей.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 341,3 млн. рублей, что ниже на 9,3 млн. рублей (-2,7%) 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 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, которая зачтена на Единый налоговый счет.

Годовой план по земельному налогу исполнен на 65,4 %. 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.

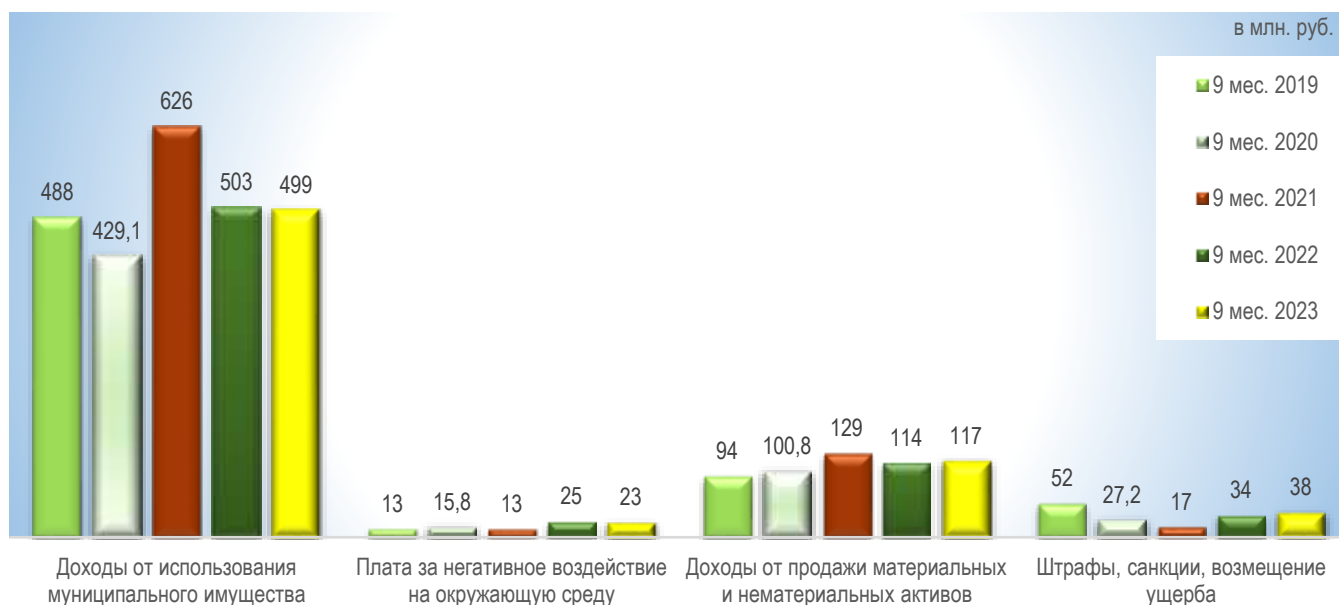
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых поступил в объеме 4,77 млн. рублей, что ниже данных за соответствующий период 2022 года на 1,09 млн. рублей или на 18,5 %. Годовой план исполнен на 51,7 %, что обусловлено, в основном, неуплатой текущих платежей ОАО «Булгарпиво» в сумме 595 тыс. рублей и снижением объемов добычи песка и песчано-гранитной смеси ООО «Судоходство» (-704 тыс. рублей).

Госпошлина зачислена в сумме 54,8 млн. рублей или 67,5 % от годового плана. К уровню соответствующего периода прошлого года госпошлина снизилась на 6,9 млн. рублей или на 11,2 % в результате уменьшения количества регистрационных действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговых доходов за отчетный период в городской бюджет поступило 689,9 млн. рублей. Годовой план исполнен на 79,1 %.

Диаграмма 5

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



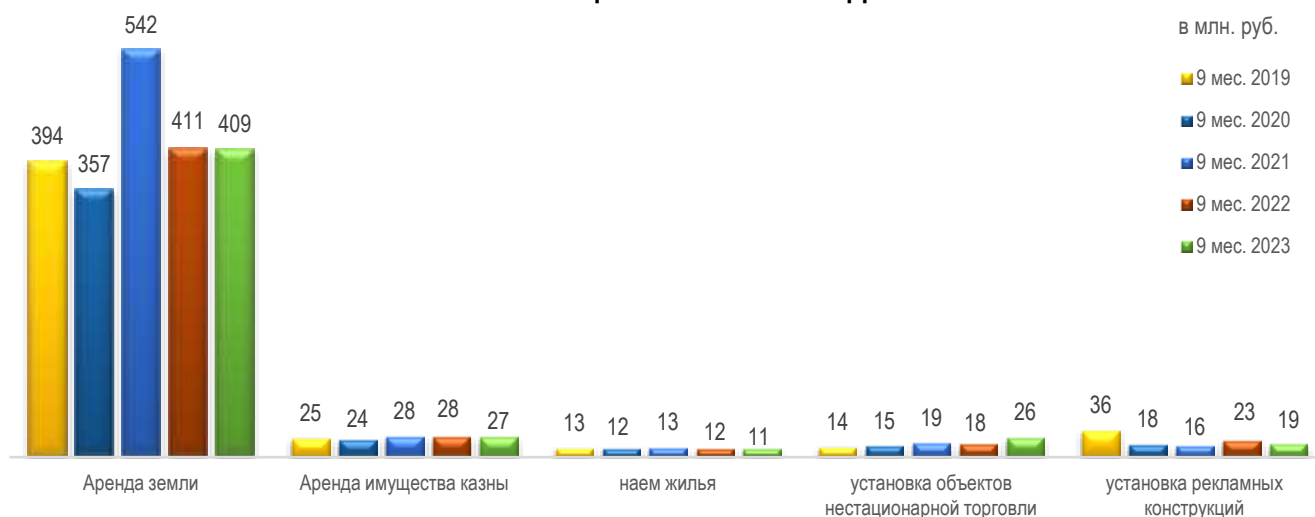
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года неналоговых

² Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

доходов поступило больше на 1,9 млн. рублей или на 0,3 %, в основном, за счет поступления в большем объеме доходов от продажи активов и уплаты штрафов.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2019 - 2023 годов



Снижение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в меньшем размере арендной платы за земельные участки на 1,8 млн. рублей или на 0,4 %, так как в 2022 году имели место крупные разовые платежи, а именно: 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 409 232,2 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 83%.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества казны составил 27,4 млн. рублей, что на 0,7 млн. рублей ниже уровня прошлого года. Снижение поступлений обусловлено предоставлением льготы в виде освобождения от платы за аренду недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности города Набережные Челны, за период с 01.04.2022 до 01.04.2023 ИП Валееву Р.Р. и ИП Салимгараеву А.Р., осуществляющим деятельность в сфере предоставления услуг общественного питания, в соответствии с решением³ Городского Совета от 13.04.2022 № 14/12. Сумма выпадающих доходов за 9 месяцев 2023 года составила 674,3 тыс. рублей. Кроме того, не получены доходы от аренды помещений, расположенных в 5-ти подземных переходах, в связи с проведением в отчетном периоде ремонтных работ. Окончание ремонтных работ запланировано в октябре 2023 года. Сумма недополученных доходов составит 1 423 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 68,9%.

Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) поступили в размере 60,3 млн. рублей или 66,6 % от годового плана, что на 9,4 % 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

³ 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»

позициям, в основном, является поступление платежей за наем муниципального жилья меньше на 0,3 млн. рублей в связи с приватизацией квартир; за установку и эксплуатацию рекламной конструкции – на 4,4 млн. рублей в связи с изменением 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 (в 5 раз) в том числе в связи с тем, что в 2022 году МУП «Парк культуры и отдыха» 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 23 млн. рублей. Годовой план выполнен на 83,5 %. Поступило меньше на 1,5 млн. рублей или на 6 %, чем за предшествующий год в связи с наличием в 2022 году крупного разового платежа, а именно: ПАО «КАМАЗ» перечислил 16,1 млн рублей за размещение отходов производства и потребления по требованию Росприроднадзора (по причине неверно примененного коэффициента).

Доходы от продажи активов поступили в размере 117 млн. рублей, что составляет 66,5 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили больше на 3 млн. рублей или на 2,6 % в связи с продажей земельных участков в большем объеме.

Прогнозным планом⁴ приватизации муниципального имущества в 2023 году предусмотрено к реализации 3 объекта недвижимости.

Таблица 5

Прогнозный план приватизации муниципального имущества к приватизации

№ п/п	Наименование реализованного объекта имущества	Местонахождение объекта	Площады/ протяженность объекта капитального строительства кв.м.(м)
1	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Р. Беляева, д.2а	18,5 кв. м.
2	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли» гараж №113	26,8 кв.м.
3	Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.
			4150,0 кв.м.

В отчетном периоде перечисленные объекты не проданы. В городской бюджет поступили денежные средства в сумме 1 081,7 тыс. рублей от продажи:

- по решению суда доли квартиры в сумме 527,4 тыс. рублей (дело 2-2595/2023) и 326,9 тыс. рублей (дело 2-4846/2023);
- остаток за объект, проданный в 2018 году в рассрочку, - 5,2 тыс. рублей;
- от реализации материалов (металлолом, макулатура) – 222,2 тыс. рублей.

В отчетном периоде в бюджет поступили средства от выкупа 23 га земельных участков под объектами недвижимости в сумме 115,9 млн. рублей, что больше на 7 млн. рублей или на 6 %, чем за соответствующий период предшествующего года.

Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, выросли на 4,4 млн. рублей или на 13 %, и составили 38,1 млн. рублей. Годовой план выполнен на 77,2 %.

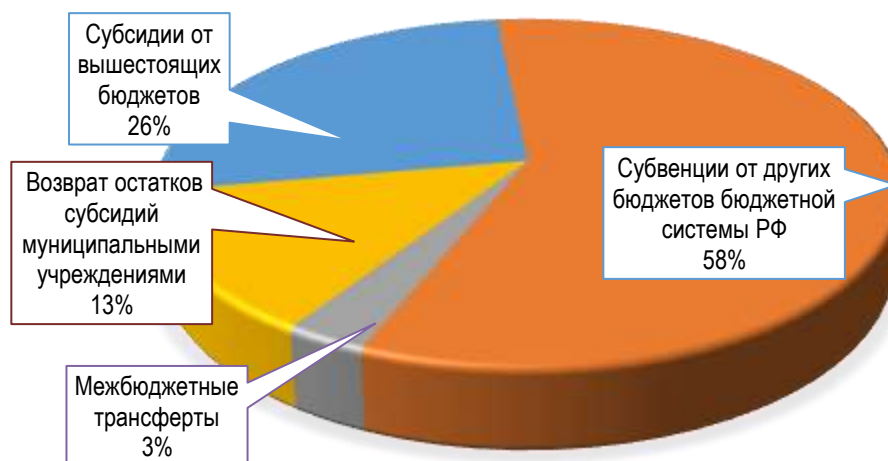
⁴ Решение Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны от 08.12.2022 № 18/10 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2023 год»

Причиной роста поступлений является проведение Административной комиссией работы по взысканию задолженности по штрафам, в том числе просроченной.

В отчетном периоде безвозмездные поступления городского бюджета составили 7 408,3 млн. рублей.

Диаграмма 7

Структура безвозмездных поступлений городского бюджета за 9 месяцев 2023 года



В том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 1 896,82 млн. рублей или 83,3 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 4 181,35 млн. рублей или 81,3 % от плановых показателей на отчетный год;
- иные межбюджетные трансферты – 220,8 млн. рублей или 89,1 % от годового плана;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 195,9 млн. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,5 млн. рублей;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 944 млн. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 31,14 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 1 459,36 млн. рублей или на 24,5 %.

3.1.2 Администраторы средств бюджета

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

Таблица 6

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов (в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 9 мес. 2023 г.
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	23 043,6
2.	076	Федеральное агентство по рыболовству (Набережночелнинское подразделение отдела по Республике Татарстан)	27,6
3.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	4 802 683,9

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 9 мес.2023 г.
4.	188	Министерство внутренних дел по Республики Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	626,5
5.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	-124,8
6.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	99,6
7.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	252,3
8.	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	53,5
9.	785	Управление по охране и использованию объектов животного мира Республики Татарстан	-7,5
10.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	8 071 706,3
11.	804	МКУ "ЗАГС"	4 085,6
ИТОГО:			12 902 446,7

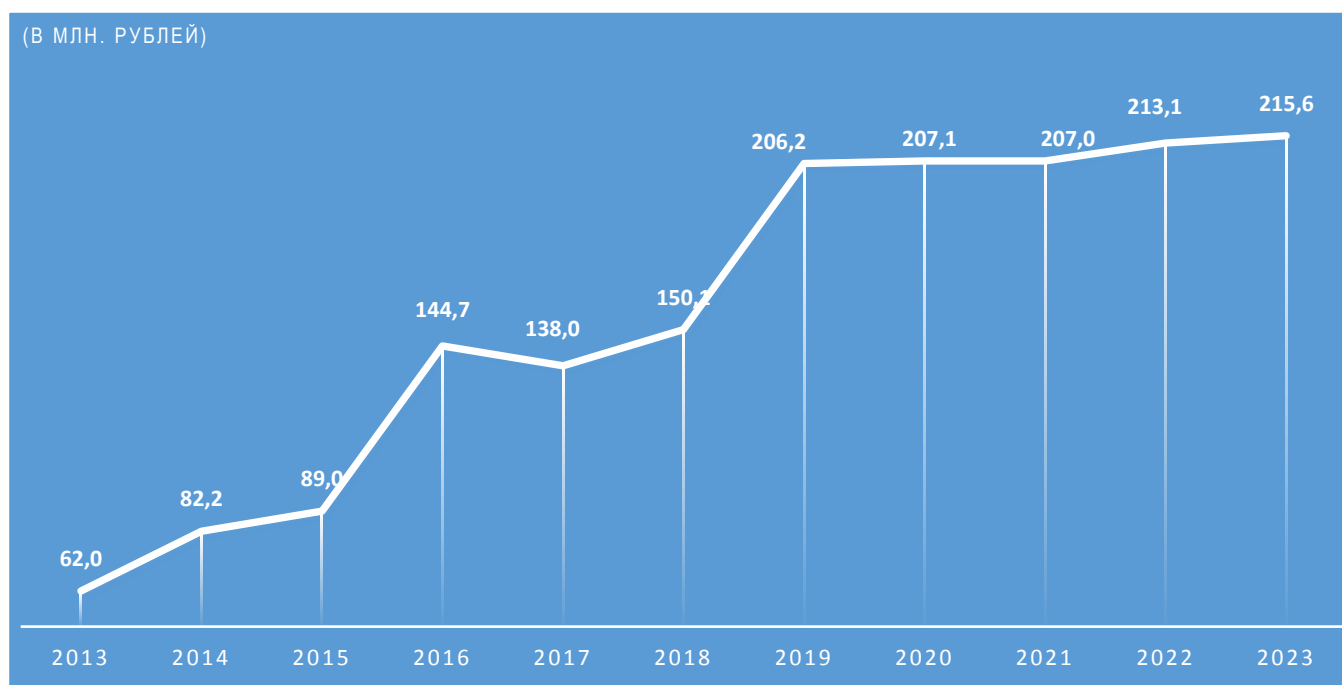
Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета, в том числе 3 главных администратора доходов: Исполнительный комитет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. За отчетный период из 12 902,45 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 8 071,7 млн. рублей или 62,6 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 7 408,3 млн. 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 8

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



Решениями⁵ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 9 месяцев 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 155,4 млн. рублей. Годовая сумма ожидается на уровне 215,6 млн. рублей или 3 % 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 242,5 млн. рублей. Исполнительным комитетом произведено уточнение остатков, в следствии чего в предоставленном Отчете задолженность на 01.01.2023 года составляет 245,4 млн. рублей. Задолженность на начало отчетного года увеличена в связи с уточнением задолженности по возмещению затрат за снос зеленых насаждений – 2,9 млн. рублей.

Таблица 7

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 30.09. 2023 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
Налоговые доходы , в том числе:	136 997	183 421	46 424	33,9	62
- Налог на доходы физических лиц	24 523	64 395	39 872	162,6	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13 086	40 099	27 013	206,4	
- Единый налог на вмененный доход	3 402	3 010	-392	-11,5	
- Единый сельскохозяйственный налог	0,04	1,0	1,0	2 400,0	
- Патент	1 786	6 359	4 573	256,1	
- Налог на имущество физических лиц	81 424	49 831	-31 593	-38,8	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	442	596	154	34,9	
- Земельный налог	12 334	19 130	6 796	55,1	
Неналоговые доходы , в том числе:	108 390	111 871	3 482	3,2	37,9
- Дивиденды по акциям	-0,07	-0,07	-0	6,6	
- Арендная плата за землю	40 699	40 694	-5	-0,01	
- Аренда имущества	1 289	1 138	-151	-11,7	
- Перечисление части прибыли МУП	-0,3	-0,4	-0	40,3	
- Реализация имущества	102	-	-102		
- Штрафы	55 804	58 628	2 824	5,1	
- Прочие доходы от использования опор двойного назначения	379	-98	-477	-125,9	
- Прочие доходы сдачи в наем муниципального жилья	7 222	8 837	1 615	22,4	
- Прочие доходы от возмещения затрат за снос зеленых насаждений	2 896	2 673	-223	-7,7	
- Прочие доходы от возмещения затрат за ЖКУ	-1	-	1		
Итого:	245 387	295 292	49 906	20,3	100

В связи с внедрением с 1 января 2023 года системы «Единого налогового счета» (далее – ЕНС), изменился способ учета уплаченных налоговых платежей и

⁵ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 «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 «О земельном налоге»

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 счете налогоплательщика до наступления срока уплаты налога. Единым сроком уплаты для основной части налогов является 28 число каждого месяца.

По оперативным данным общая сумма недоимки в сравнении с началом года увеличилась на 49,9 млн. рублей или на 20,3 %, 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 46,4 млн. рублей или в 1,3 раза, по неналоговым доходам выросла на 3,5 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 64,4 млн. рублей или 21,8 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она увеличилась на 40 млн. рублей или в 2,6 раза.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц снизилась на 39 % и составила 49,8 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 16,9 % в общей сумме недоимки.

Наблюдается рост 3 раза недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На отчетную дату задолженность составила 40 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 13,6 % задолженности.

Задолженность по штрафам составляет 19,9 % в общем объеме. Недоимка на отчетную дату года составляет 58,6 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 2,8 млн. рублей или на 4,8 %. При этом, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 13,4 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 четвертое место в общей сумме задолженности – 13,8 %. По сравнению с началом года размер задолженности уменьшился незначительно на 0,01 % и составил 40,7 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ПАО «Камаинвестстрой» - 10,7 млн. рублей, МУП «ПАД» - 3,2 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 на 35 % и составила 19,1 млн. рублей или 6,5 % в общей суммы задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 13 % и составляет 3 млн. рублей.

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

Просроченная задолженность по арендной плате за имущество муниципальной казны составляет 0,4 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она уменьшилась на 13 % и составила 1,1 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 177,5 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей, Ушакова М.С. – 101,4 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.10.2023 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4 % 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 32 % 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 77,8 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 85,3 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 88,2 %, по Управлению ЗАГС – 71,2 %.

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 12 728,6 млн. рублей или 77,8 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 8

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2023 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 9 месяцев		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	892 854,4	501 241,0	56,1	3,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 370,3	74 021,2	75,2	0,6
04	Национальная экономика	1 220 004,8	929 857,3	76,2	7,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	773 985,9	675 224,36	87,2	5,3
06	Охрана окружающей среды	33 381,1	767,6	2,3	0,006
07	Образование	11 292 803,1	9 068 278,9	80,3	71,2
08	Культура	551 270,9	468 820,1	85,0	3,7
09	Здравоохранение	9 636,5	6 591,31	68,4	0,05
10	Социальная политика	603 447,4	230 976,0	38,3	1,8
11	Физическая культура и спорт	876 268,1	768 411,7	87,7	6,0
14	Межбюджетные трансферты	5 904,4	4 428,3	75,0	0,03
	Всего расходов	16 357 926,9	12 728 617,8	77,8	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 71,2 %, «Национальная экономика» - 7,3%, «Физическая культура и спорт» - 6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,3 %, «Общегосударственные расходы» - 3,9 %, «Культура» - 3,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 9 месяцев 2023 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

таблица 9

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:		12 728 617,8	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	277 747,9	2,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 424 399,3	11,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	131 473,1	1,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	91 517,8	0,7
Межбюджетные трансферты	500	4 428,3	0,03
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	10 707 559,4	84,1
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	91 492,0	0,7

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	58 592,0	0,5
---------------------------	---------	----------	-----

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в отчетном периоде приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 84,1 %.

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 – 31 325,6 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 – 28 495,5 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 10 533,5 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 17 530,7 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:

- денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» - 1 533,06 тыс. рублей;

- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи - 11 155 тыс. рублей;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство) - 71 085,10 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 58 592 тыс. рублей или 70 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2023 год составила 0,5 %.

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме увеличились на 1 396,18 млн. рублей или на 12,3 %. Расходы выросли почти по всем разделам.

Таблица 10

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 9 месяцев 2023 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2022	2023	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	494 318,2	501 241,0	6 922,8	1,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	66 732,8	74 021,2	7 288,4	10,9
04	Национальная экономика	541 535,6	929 857,3	388 321,6	71,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	576 864,9	675 224,4	98 359,5	17,1
06	Охрана окружающей среды	-	767,6	767,6	100
07	Образование	8 376 825,5	9 068 278,9	691 453,4	8,3
08	Культура	367 887,4	468 820,1	100 932,7	27,4
09	Здравоохранение	5 962,7	6 591,3	628,6	10,5
10	Социальная политика	229 307,5	230 976,0	1 668,5	0,7
11	Физическая культура и спорт	668 026,0	768 411,7	100 385,6	15,0
14	Межбюджетные трансферты	4 974,7	4 428,3	-546,4	-11,0
	Всего расходов	11 332 435,4	12 728 617,78	1 396 182,4	12,3

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на «Образование» - 691,5 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.

Увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в отчетном периоде по данному разделу раньше оплачены взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов. Кроме того, увеличились расходы на содержание парков и скверов.

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на 100,4 млн. рублей обусловлено бюджетными инвестициями по концессионному соглашению с ООО «ФИЗРА» на создание футбольного манежа с искусственным газоном в сумме 91,5 млн. рублей. А также – перечислением учреждениям субсидий 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 9 месяцев исполнение по данному национальному проекту составило 91,6 % или 4 643,5 тыс. рублей.

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 13 623,8 млн. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 83,3 %.

За отчетный период исполнение составляет 11 104,6 млн. рублей или 81,5 % от годового плана. Для сравнения: объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 85,6 %.

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

- Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 100 %;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних – 98 %;
- Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны – 88,6 %;
- Развитие культуры в городе Набережные Челны – 86,4 %;
- Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах – 85 %;
- Развитие системы образования городе Набережные Челны – 81,8 %;
- Муниципальная молодежная программа – 80,8 %;
- Программа по безопасности дорожного движения в городе Набережные Челны – 80,8 %;

- Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны – 75,9 %.

Наименьший процент освоения бюджетных средств отмечен по следующим программам:

- Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства – 4,3 %;
- Развитие муниципальной службы – 11,7 %;
- Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) – 36,3 %;
- Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны – 46,3 %.

Не финансировались мероприятия по 2-м программам:

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

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

Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

Постановлением⁶ 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 11-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 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 1 624 млн. руб. или 59 % годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 12,8 %.

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

⁶ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

мероприятия на сумму 65,36 млн. рублей, из них: нанесение дорожной разметки - 55 млн. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 10,36 млн. рублей.

Остаток средств на 01.01.2023 года составлял 10,36 млн. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 47,53 млн. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. По данным отчета, дорожный фонд не расходовался.

На 01.10.2023 года остаток средств дорожного фонда – 57,9 млн. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

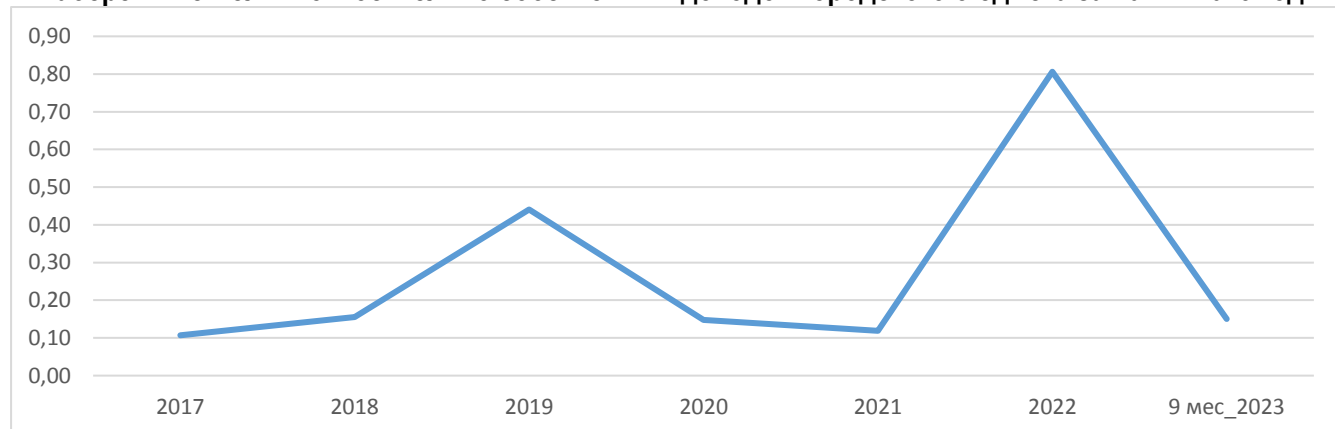
Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2023 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не использовались.

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 9

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 9 месяцев 2023 года решением суда предъявлены к оплате возмещения вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, на общую сумму 10 536,5 тыс. рублей, что составляет 0,15 % от собственных доходов городского бюджета.

Таблица 11

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 – 9 мес. 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.	9 мес. 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	320,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	260,6	2 249,9	50 073,4	666,5	-
4	погашение задолженности, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	3 495,0	5 552,6	4 883,7	2 776,8	-
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	95,0	100,0	200,0	150,0	-
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	7,6	8,6	17,2	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	2 222,1	608,6	113,6	5 879,1	-

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	9 мес. 2023 г.	
								оплачено	к оплате
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	710,3	3,0
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	10 536,5	3,0

За отчетный период Исполнительным комитетом по решению суда оплачено 10 533,5 тыс. рублей, из них:

- 3 215,5 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;

- 2 724,4 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;

- 1 568,6 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 01.10.2023 года составила 3 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,07 % в общем объеме расходов городского бюджета.

5. 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 9 месяцев 2023 года выполнен с профицитом в размере 173 828,9 тыс. рублей. Требование п. 4 статьи 92 БК РФ не нарушено. При этом, Решением о бюджете утвержден дефицит в сумме 226 565,19 тыс. рублей.

На конец отчетного периода остаток средств составил 486,9 млн. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 199,5 млн. рублей или 41 % 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 01.10.2023 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 4,3 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

6. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 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. Сравнительным анализом 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 12 902 446,7 тыс. рублей или 80,2 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 5 494 161,8 тыс. рублей или 76,5 %;
- по безвозмездным поступлениям – 7 408 284,96 тыс. рублей или 83,1 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 12 728 617,78 тыс. рублей или 77,8 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 173 828,9 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. Перечень представленных документов;
2. Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом на 2023 год;
3. Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2023 года;
4. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2023 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
5. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за 9 месяцев 2023 года, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151)
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324РТ)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а)
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) (текстовая часть без приложений)
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости)
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий
- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны
- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию

- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление
- Сведения о задолженности по арендной плате 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
- Сведения о задолженности по арендной плате и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и сумм неиспользованных средств прошедших периодов, возвращенных муниципальными учреждениями
- Информация о списании за 9 месяцев 2023 года нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом.

Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом на 2023 год

в тыс. руб.

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный ГорСоветом бюджет	Доведено доп. лимитов по РКМ РТ	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	План по Отчету (ф.0503317)	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	889 820,7	3 033,70	892 854,4	892 854,4	0,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 166,6	1 210,10	4 376,7	4 749,7	373,0
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	19 780,6	607,60	20 388,2	20 015,2	-373,0
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	371 779,0	1 089,10	372 868,1	372 868,1	-
01.05	Судебная система	39,3	126,90	166,2	166,2	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	5 578,7	-	5 578,7	5 578,7	-
01.11	Резервный фонд	42 809,6	-	42 809,6	42 809,6	-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	444 566,4	-	444 566,4	444 566,4	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 370,3	-	98 370,3	98 370,3	-
03.09	Гражданская оборона	21,2	-	21,2	21,2	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,5	-	21 381,5	21 381,5	-
03.14	Другие вопросы в области нац. безопасности и правоохранительной деятельности	76 967,5	-	76 967,5	76 967,5	-
04	Национальная экономика	1 220 004,8	-	1 220 004,8	1 220 004,8	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	-	12 916,1	12 916,1	-
04.06	Водное хозяйство	238,8	-	238,8	238,8	-
04.08	Транспорт	380 615,9	-	380 615,9	380 615,9	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	731 997,3	-	731 997,3	731 997,3	-
04.12	Другие вопросы в области нац. экономики	94 236,7	-	94 236,7	94 236,7	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	772 892,38	1 093,50	773 985,88	773 985,88	-
05.01	Жилищное хозяйство	282 847,0	-	282 847,0	282 847,0	-
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	-	4 710,0	4 710,0	-
05.03	Благоустройство	481 860,1	1 093,50	482 953,6	482 953,6	-
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 475,3	-	3 475,3	3 475,3	-
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	-	33 381,12	33 381,12	-
07	Образование	11 198 629,4	94 173,69	11 292 803,1	11 292 803,1	-
07.01	Дошкольное образование	4 313 715,0	-	4 313 715,0	4 313 715,0	-
07.02	Общее образование	5 615 793,5	93 054,20	5 708 847,7	5 708 847,7	-
07.03	Дополнительное образование детей	856 968,16	-	856 968,2	856 968,2	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	208 511,2	-	208 511,2	208 511,2	-
07.09	Другие вопросы в области образования	203 641,5	1 119,49	204 761,0	204 761,0	-
08	Культура	551 270,9	-	551 270,9	551 270,9	-
09	Здравоохранение	9 636,5	-	9 636,5	9 636,5	-
10	Социальная политика	583 832,9	19 614,50	603 447,4	603 447,4	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 210,1	-	2 210,1	2 210,1	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	112 135,5	19 614,50	131 750,0	131 750,0	-
10.04	Охрана семьи и детства	469 487,3	-	469 487,3	469 487,3	-
11	Физическая культура и спорт	862 951,7	13 316,46	876 268,13	876 268,12	-
11.01	Физическая культура	752 286,7	11 528,67	763 815,3	481 158,5	-282 656,9
11.02	Массовый спорт	110 665,0	-	110 665,0	110 665,0	-
11.03	Спорт высших достижений	-	1 787,78	1 787,8	284 444,6	282 656,9
14	Межбюджетные трансферты	5 904,4	-	5 904,4	5 904,4	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 226 695,03	131 231,85	16 357 926,88	16 357 926,9	-

Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 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	5 494 161,8	76,5	42,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	4 804 268,4	76,4	37,2
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	3 617 914,7	86,9	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	47 531,8	86,4	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	816 476,0	601 253,1	73,6	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	-3 747,0		
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	313,8	187,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	96 135,3	46,4	
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	43 037,5	10,0	
Налог на игорный бизнес	1 092,0	924,2	84,6	
Земельный налог	522 045,0	341 295,9	65,4	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	4 770,9	51,7	
Государственная пошлина	81 238,0	54 821,8	67,5	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	16,5		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	689 893,4	77,4	5,35
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	408 171,98	82,7	
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	1 060,24	88,4	
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	-	422,63		
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	27 364,46	68,9	
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	-	217,77		
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)	-	63,59		
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	1 134,67	14,8	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	15 231,17	77,3	
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	45 046,12	63,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	23 043,60	83,5	

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	3 483,00	68,9	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	2 631,72	740,3	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	5 760,09		
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	-	120,19		
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	-	859,49		
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	102,00	0,4	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	115 927,14	76,8	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	38 108,75	77,2	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	1 144,76		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 914 762,80	7 408 284,96	83,1	57,4
- Субсидии	2 277 906,9	1 896 822,79	83,3	
- Субвенции	5 145 194,76	4 181 359,49	81,3	
- Прочие межбюджетные трансферты	247 807,15	220 811,96	89,1	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	-	195 901,29		
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	500,00		
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 243 853,98	944 030,04	76	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-31 140,61		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 092 171,7	12 902 446,71	80,2	100

Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 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	892 854,44	501 240,98	56,1	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 749,73	4 716,52	99,3	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 015,20	16 399,70	81,9	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	372 868,10	207 315,05	55,6	
01.05	Судебная система	166,20	166,20	100	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 578,70	4 923,02	88,2	
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	444 566,43	265 620,01	59,7	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 370,27	74 021,23	75,2	
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	100	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 381,5	13 451,2	62,9	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	76 967,48	60 548,8	78,7	
04	Национальная экономика	1 220 004,80	929 857,28	76,2	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	8 603,4	66,6	
04.06	Водное хозяйство	238,8	103,2	43,2	
04.08	Транспорт	380 615,94	351 575,86	92,4	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	731 997,28	547 464,69	74,8	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	94 236,7	22 110,1	23,5	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	773 985,88	675 224,36	87,2	
05.01	Жилищное хозяйство	282 847,0	267 347,0	94,5	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	4 705,0	99,9	
05.03	Благоустройство	482 953,6	400 780,0	83,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	2 392,3	68,8	
06	Охрана окружающей среды	33 381,12	767,63	2,3	
07	Образование	11 292 803,07	9 068 278,91	80,3	
07.01	Дошкольное образование	4 313 715,02	3 674 719,99	85,2	
07.02	Общее образование	5 708 847,69	4 227 145,09	74,0	
07.03	Дополнительное образование детей	856 968,16	828 430,17	96,7	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	208 511,18	170 387,94	81,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	204 761,03	167 595,71	81,8	
08	Культура	551 270,90	468 820,13	85,0	
09	Здравоохранение	9 636,50	6 591,31	68,4	
10	Социальная политика	603 447,37	230 976,00	38,3	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 210,1	359,8	16,3	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	131 749,95	32 862,8	24,9	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	469 487,3	197 753,4	42,1	
11	Физическая культура и спорт	876 268,12	768 411,65	87,7	
11.01	Физическая культура	481 158,5	481 053,2	100	
11.02	Массовый спорт	110 665,0	99 308,8	89,7	
11.03	Спорт высших достижений	284 444,6	188 049,6	66,1	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	4 428,30	75,0	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	16 357 926,88	12 728 617,78	77,8	

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 9 месяцев 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	267 347,0	100,0	267 347,0	100,0
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	10 550 733,6	8 633 168,0	81,8	10 419 078,9	82,9
3.	Муниципальная молодежная программа	189 612,2	153 253,9	80,8	190 691,4	80,4
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	257,8	64,4	400,0	64,4
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	809 811,0	717 284,8	88,6	800 917,0	89,6
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	515 444,5	445 233,7	86,4	486 021,5	91,6
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	31 346,8	21 915,9	69,9	31 368,1	69,9
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	122 624,7	68,3	179 606,8	68,3
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	238 191,6	110 262,5	46,3	236 176,8	46,7
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	37 135,9	24 606,3	66,3	23 135,9	106,4
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	6 198,6	726,1	11,7	6 292,3	11,5
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 366,8	1 591,4	67,2	2 366,8	67,2
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	108 977,2	82 750,1	75,9	107 043,0	77,3
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	62,0	51,7	120,0	51,7
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г.Набережные Челны	7 666,6	4 961,4	64,7	7 666,6	64,7
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	41 651,8	1 804,8	4,3	41 651,8	4,3
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	250,0	-	-	250,0	-
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 946,3	2 504,5	85,0	2 946,3	85,0
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	619 756,5	500 626,2	80,8	618 892,5	80,9
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	13 714,3	13 438,2	98,0	13 714,3	98,0
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	181,6	36,3	500,0	36,3
	Всего:	13 623 797,4	11 104 600,9	81,5	13 436 226,9	82,6