

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

---

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная  
палата муниципального образования город  
Набережные Челны Республики Татарстан»  
(протокол от 27.11.2023 № 17)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета  
«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и  
плановый период 2025 и 2026 годов»

### *1. Общая часть*

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положения<sup>1</sup> о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны, Положения<sup>2</sup> о Контрольно - счетной палате.

В рамках экспертизы Контрольно - счетной палатой рассматривались вопросы соответствия проекта решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей проекта бюджета на 2024-2026 годы и документов, представленных одновременно с Проектом.

Результаты проведенной экспертизы представлены в настоящем Заключении. Также в Заключении отражены результаты сравнительного анализа показателей Проекта с показателями 2023 года, утвержденными решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 25.10.2023 № 27/4 (далее – показатель 2023 года).

Проект внесен на рассмотрение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны в срок, установленный бюджетным законодательством. Перечень представленных документов и материалов к Проекту приведен в Приложении 1.

Структура (содержание) Проекта соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Проект составлен на трехлетний бюджетный цикл – на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует положениям законодательства.

Проект бюджета подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Набережные Челны на

---

<sup>1</sup> Решение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны от 11.08.2020 г. № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны»;

<sup>2</sup> Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 03.11.2021 № 9/8 "Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении "Контрольно-счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан";

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а также установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации принципов сбалансированности бюджета (статья 33) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35).

## 2. Параметры прогноза макроэкономических показателей, использованных при составлении Проекта

В соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к проекту бюджета на 2024 - 2026 годы представлен Прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны (далее – Прогноз). Прогноз разработан на три года – на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, что согласуется с положениями п. 1 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

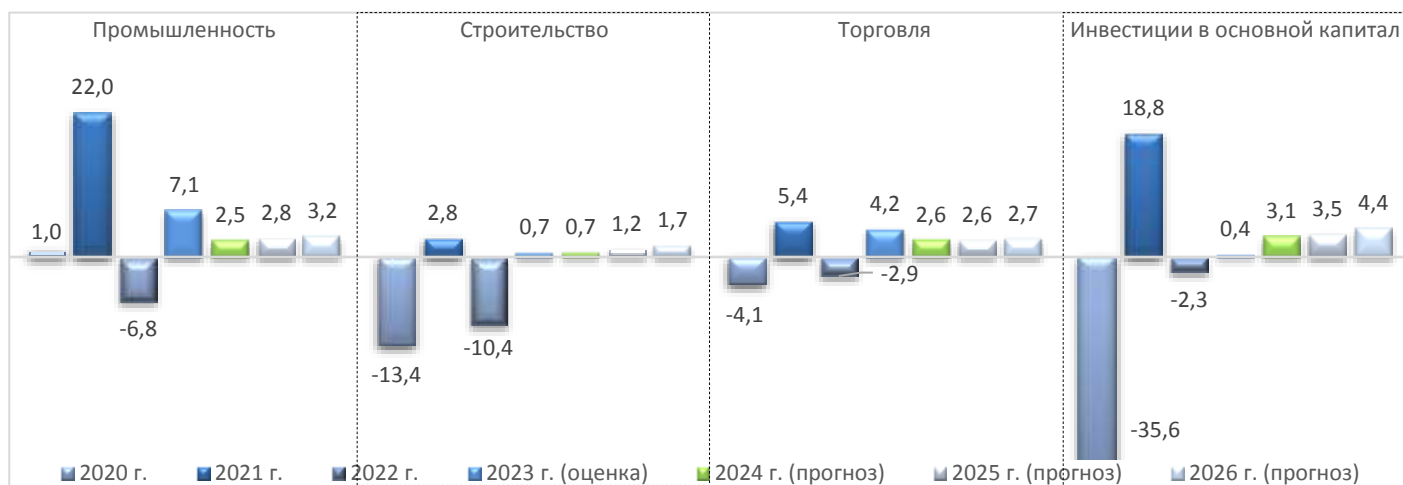
Согласно п.12 статьи 7 Федерального закона<sup>3</sup> «О стратегическом планировании в Российской Федерации» показатели, содержащиеся в документах стратегического планирования и дополнительно вводимые при их корректировке, а также при оценке эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, должны соответствовать целям социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны на среднесрочный период разработан на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Согласно Пояснительной записке Проект бюджета на 2024-2026 годы сформирован на основе показателей прогноза социально-экономического развития г. Набережные Челны на период 2024 - 2026 годов.

диаграмма 1

### Темпы прироста объемов основных показателей экономического развития города в 2019 - 2026 годах (в %)



В представленном Прогнозе уточнены параметры 2024 - 2025 годов, использованные при составлении проекта бюджета города на 2023 год, и добавлены

<sup>3</sup> Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

параметры 2026 года, что соответствует положениям п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценочные показатели 2024 года, принятые при формировании бюджета города на 2023-2025 годы, увеличены: по объему валового территориального продукта, объему отгруженной продукции, индексу промышленного производства, объему инвестиций в основной капитал, индексу потребительских цен, обороту розничной торговли, фонду заработной платы. Показатели социально-экономического развития скорректированы в связи с изменением сценарных условий. По итогам 8 месяцев 2023 года по основным макроэкономическим показателям в муниципальном образовании сложилась положительная динамика.

Таблица 1

**Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития  
муниципального образования город Набережные Челны до 2026 года**

Показатели*	2022	2023	2024	2025	2026
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт (в основных ценах), в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	340,1 98,5	354,1 100,8	373,9 101,6	395,6 102,1	419,8 102,3
Объем отгруженной продукции (работ, услуг), в млрд. руб.	578,9	644,3	685,5	731,5	782,8
Индекс промышленного производства, <i>в % к предыдущему году</i>	93,2	107,1	102,5	102,8	103,2
Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	72,3 97,7	76,8 100,4	83,4 103,1	90,5 103,5	98,8 104,4
Объем строительно-монтажных работ, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	21,8 89,6	22,9 100,7	24,1 100,7	25,4 101,2	26,8 101,7
Оборот розничной торговли, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	195,8 97,1	212,6 104,2	230,0 102,6	246,1 102,6	263,6 102,7

Согласно Прогнозу, в 2024 - 2026 годах ожидается положительная динамика развития экономики города. В 2024 году номинальный объем валового территориального продукта (далее – ВТП) прогнозируется в размере 373,9 млрд. рублей, в 2025 году – 395,6 млрд. рублей, в 2026 году – 419,7 млрд. рублей.

В 2024 году прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 101,6 % в сопоставимых ценах. За период 2024 - 2026 годов прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 65,7 млрд. рублей (в действующих ценах).

Существенных изменений в структуре производства ВТП не планируется. Традиционно основной удельный вес в структуре экономики города приходится на промышленность. Также в среднесрочном периоде на формирование ВТП окажут влияние такие сектора экономики, как строительство, оптовая и розничная торговля.

По оценке 2023 года, объем промышленной продукции составит 644,3 млрд. рублей с индексом промышленного производства – 107,1 %.

В 2024 году индекс промышленного производства составит 102,5 % (в Республике Татарстан - 102,5 %, в Российской Федерации - 102,6 %). Предприятиями планируется отгрузить продукцию на сумму 685,5 млрд. рублей.

Индекс промышленного производства в муниципальном образовании в 2025 году прогнозируется на уровне 102,8 %, в 2026 году – 103,2 %.

Основой дальнейших преобразований в экономике являются инвестиции. В 2023 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 76,8 млрд. рублей или 100,4 % к уровню 2022 года в сопоставимых ценах. Их доля в ВТП составит 21,7 %.

Основной источник финансирования инвестиций в 2023 году - это собственные средства предприятий (75 %).

Рост инвестиций в основной капитал в бюджетной сфере обусловлен реализацией приоритетных национальных проектов, а также федеральных и республиканских программ, направленных на модернизацию и развитие отраслей социальной сферы. В рамках федеральных и республиканских программ обновления городской среды и инфраструктуры в 2023 году построено и капитально отремонтировано объектов на сумму более 14 млрд. рублей.

На 2024 год объем инвестиций в основной капитал составит 83,4 млрд. рублей или 103,1 % к уровню 2023 года в сопоставимых ценах. Прогнозируемый объем будет обеспечен, в основном, за счет реализации крупных проектов в промышленности.

Одним из механизмов повышения инвестиционной привлекательности является территория опережающего социально-экономического развития. Резидентами ТОСЭР все плановые показатели выполняются.

На сегодняшний день 43 резидента ТОСЭР инвестировали 31,1 млрд. рублей, в том числе за 1 полугодие 2023 года – 2,3 млрд. рублей. Создано 8 430 рабочих мест, в том числе за 1 полугодие 2023 года - 739 мест.

В 2024 году резиденты планируют выполнить принятые обязательства по капитальным вложениям и рабочим местам в соответствии с подписанными соглашениями, планируется инвестировать более 1 млрд. рублей.

Строительный комплекс – одно из важнейших стратегических направлений социально-экономического и пространственного развития города. Крупными и средними предприятиями по оценке текущего года будет выполнен объем строительно-монтажных работ в сумме 22,9 млрд. рублей или 100,7 % к уровню 2022 года в сопоставимых ценах.

В 2024 году объем подрядных работ сохранится на уровне текущего года и составит 24,1 млрд. рублей.

Ввод жилья по оценке 2023 года составит 310 тыс. кв. м, что на 6 % больше 2022 года. В 2024 – 2026 годах планируется вводить не менее 300 тыс. кв. м жилья ежегодно.

Оборот розничной торговли по оценке 2023 года составит 212,6 млрд. рублей или с учетом инфляции – 104,2 % к уровню прошлого года.

В 2024 – 2026 годах, при условии стабильной ситуации (в том числе санитарно-эпидемиологической), темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 102,6 %, что составит 230 млрд. рублей в 2024 году, 246,1 млрд. рублей - в 2025 году, 263,6 млрд. рублей - в 2026 году.

Среднегодовая численность населения по оценке 2023 года составит 545,6 тыс. человек. На 2024 -2026 годы численность населения прогнозируется на уровне текущего года.

Ситуация на рынке труда продолжает оставаться стабильной. Уровень безработицы в 2023 году по оценке составит 0,26 % от экономически активного населения. В 2024 -2026 годах данный показатель прогнозируется на уровне текущего года.

Среднемесячная заработная плата к концу 2023 года оценивается в размере 54,2 тыс. рублей с ростом на 9,3 % к уровню прошлого года. В 2024 - 2026 годах прогнозируется рост заработной платы на 6,6 % ежегодно.

Показатели Прогноза коррелируются с тенденциями социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2023 года.

В соответствии с бюджетным законодательством подготовка прогноза социально-экономического развития города на среднесрочный период должна осуществляться во взаимосвязи с Бюджетным прогнозом.

Показатели Прогноза на 2024-2026 годы и аналогичные данные базового варианта проекта Бюджетного прогноза<sup>4</sup> муниципального образования город Набережные Челны на 2023 - 2028 годы, представленного в соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к Проекту, согласованы.

### 3. Основные показатели Проекта городского бюджета

Формирование проекта бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов традиционно производится на основе использования сценарных условий, предложенных Министерством финансов Республики Татарстан. Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета Республики Татарстан и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

Таблица 2

Основные показатели Проекта городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 – 2026 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2023 году (тыс. руб.)	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2023 г.	Проект на 2025 год, (тыс. руб.)	% к проекту 2024 г.	Проект на 2026 год (тыс. руб.)	% к проекту 2025 г.
<b>Доходы бюджета</b>	<b>17 052 116,25</b>	<b>16 071 835,16</b>	-980 281,1	94,3	<b>16 203 407,59</b>	100,82	<b>16 332 172,6</b>	100,8
в том числе:								
- Налоговые доходы	7 227 932,7	6 822 827,6	-405 105,1	94,4	7 944 362,9	105,3	8 371 551,1	105,4
- Неналоговые доходы	892 570,86	722 707,0	-169 863,9	81,0	7 219 408,9	105,8	7 644 262,1	105,9
- Безвозмездные поступления	8 931 612,71	8 526 300,56	-405 312,2	95,5	724 954,0	100,3	727 289,0	100,3
<b>Расходы бюджета</b>	<b>16 376 760,11</b>	<b>16 071 835,16</b>	-204 958,5	98,7	<b>16 203 407,59</b>	100,8	<b>16 332 172,6</b>	100,8
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	675 356,14	-	675 356,14	100	-	-	-	-

На 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов городской бюджет планируется бездефицитным.

#### 3.1. Прогноз доходов городского бюджета

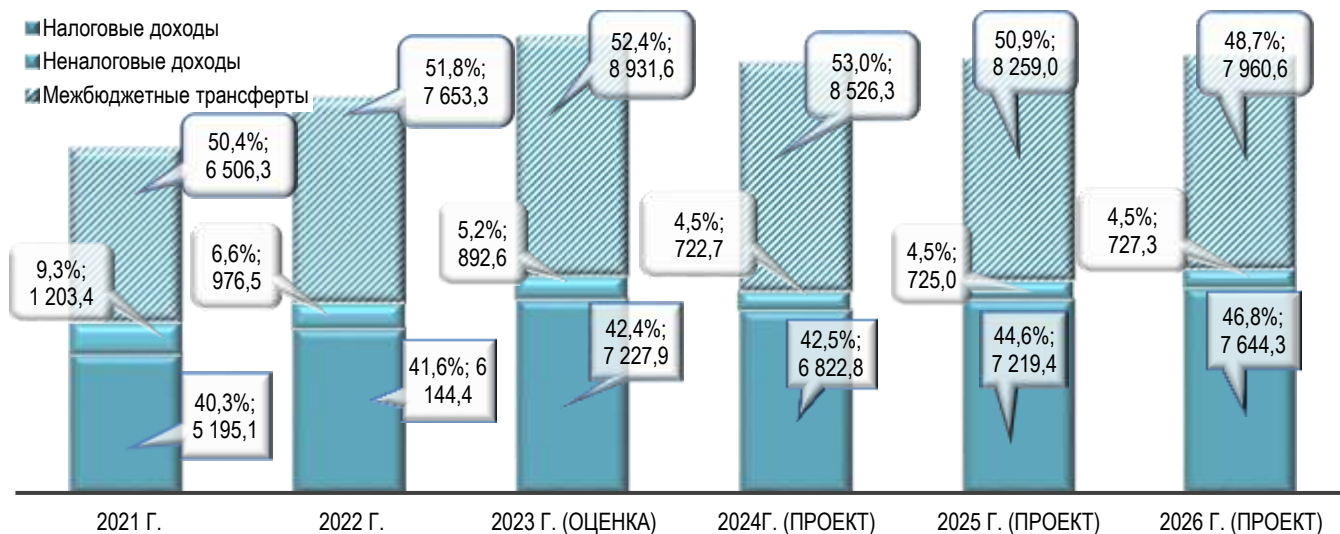
В составе материалов к Проекту представлен Реестр источников доходов бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (далее – Реестр

<sup>4</sup> Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны от 03.02.2023 № 602 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования г. Набережные Челны на 2023 – 2028 годы»

источников доходов на 2024 - 2026 годы), что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Реестр источников доходов на 2024 - 2026 годы сформирован по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 10.01.2019 № 05-2.

Диаграмма 2

### Информация о структуре доходов городского бюджета (в млн. руб.)



Прогноз поступления доходов в бюджет города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2024 - 2026 годах).

Виды доходов, планируемых к зачислению в бюджет, соответствуют положениям бюджетного законодательства.

Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2023 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

Доходы бюджета согласно Проекта на 2024 год прогнозируются в объеме 16 071,8 млн. рублей (94,3 % к ожидаемому исполнению 2023 года), на 2025 год – 16 203,4 млн. рублей, на 2026 год – 16 232,17 млн. рублей. Информация о доходах бюджета на 2024 - 2026 годы представлена в Приложении 2.

В структуре доходов бюджета на 2024 - 2026 годы, как и в предыдущие годы, значительную часть доходов бюджета составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов (49 - 53 %).

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

- При формировании доходов бюджета города на 2024 - 2026 годы учтены изменения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет и другие изменения законодательства. Распределенный Министерством финансов Республики Татарстан дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц на 2024 год утвержден в размере 11,8318 % (в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей - 10,3006 %) и на плановый период 2025 – 11,8787 % (10,3415 %) и 2025 – 11,8326 % (10,3013 %).
- Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет

Республики Татарстан, составит в 2024 - 2026 гг. 4,1457 % ежегодно (в 2023 году - 4,1118 %).

– В части упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) в целях государственной поддержки субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения Правительством Республики Татарстан продлено действие пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» до 1 января 2025 года. Налоговая ставка в Республике Татарстан снижена с 15 до 10 процентов.

Общий объем доходов бюджета на 2024 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год уменьшен на 980,3 млн. рублей или на 5,8 % за счет ожидаемого снижения межбюджетных трансфертов (405,3 млн. рублей или на 4,5 %) и снижения налоговых и неналоговых доходов (на 575 млн. рублей или на 7,1 %).

Доходы бюджета на 2025 год прогнозируются выше предшествующего года на 131,6 млн. рублей или 100,8 %, в основном, в связи с ожидаемым ростом налоговых доходов.

На 2026 год доходы бюджета ожидаются выше предшествующего года на 128,8 млн. рублей или 100,8 %, за счет запланированного увеличения налоговых доходов.

### 3.1.1. Прогноз налоговых доходов

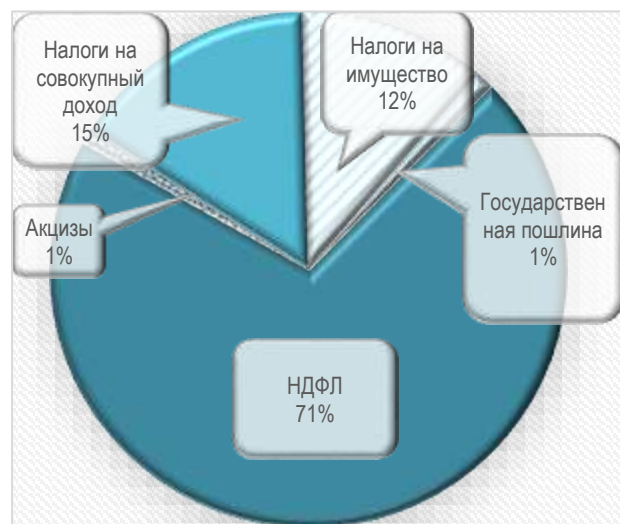
Согласно Проекта налоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 6 822,8 млн. рублей (94,4 % к показателю 2023 года), на 2025 год – 7 219,4 млн. рублей, на 2026 год – 7 644,3 млн. рублей. Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2024 году составит 42,5 %, в 2025 году – 44,6 %, в 2026 году – 46,8 %.

Диаграмма 3

Структура налоговых доходов в 2023 году, в %



Структура налоговых доходов в 2024 году, в %



В 2024 – 2026 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2023 годом отмечается снижение доли налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов.

### 3.1.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступления налога на доходы физических лиц в 2024 году прогнозируется в объеме 4 810,9 млн. рублей (90,8 % к ожидаемому показателю 2023 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2024 году, 100% собираемости, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2024 - 2026 годы. Информация о дополнительном нормативе зачисления НДФЛ в бюджет города приведен в таблице.

таблица 3

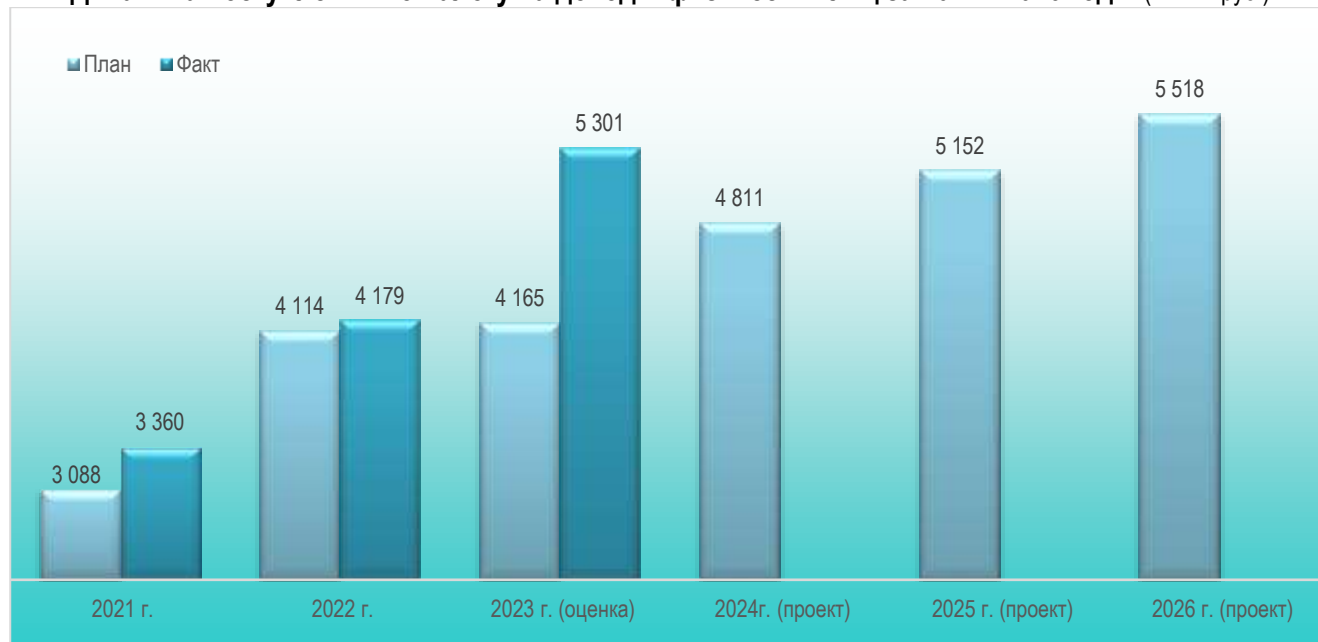
Замена части дотаций в бюджет города Набережные Челны нормативом зачисления НДФЛ

Период (год)	Всего дотация (тыс. рублей)	заменяющие дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц (в %)		в денежном выражении
		в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации	в части суммы налога, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей (в %)	
2023	2 059 380,3	14,6726	12,7738	-
2024	2 215 845,6	11,8318	10,3006	94 402,5
2025	2 358 936,0	11,8787	10,3415	82 134,0
2026	2 433 536,7	11,8326	10,3013	-

Исполнение показателей доходной части бюджета будет во многом зависеть от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов.

Диаграмма 4

Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц за 2021 - 2026 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 4 185,8 млн. рублей (100,4 % от запланированного и 79 % от ожидаемого показателя).

В 2024 году при нормативе отчисления 26,8 % (15 % предусмотрено БК РФ + 11,8 %) поступления налога прогнозируются в сумме 4 810,9 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 2 215,8 млн. рублей, в 2025 году при



нормативе отчислений 26,8 % – 5 151,9 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 2 358,9 млн. рублей, в 2026 году при нормативе 26,8 % – 5 518,5 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 2 433,5 млн. рублей.

### 3.1.1.2. Прогноз по акцизам

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) на нефтепродукты, планируется на 2024 год в сумме 64,3 млн. рублей (101 % к ожидаемому показателю 2023 года), на 2025 год – 65,7 млн. рублей, на 2026 год – 67,8 млн. рублей.

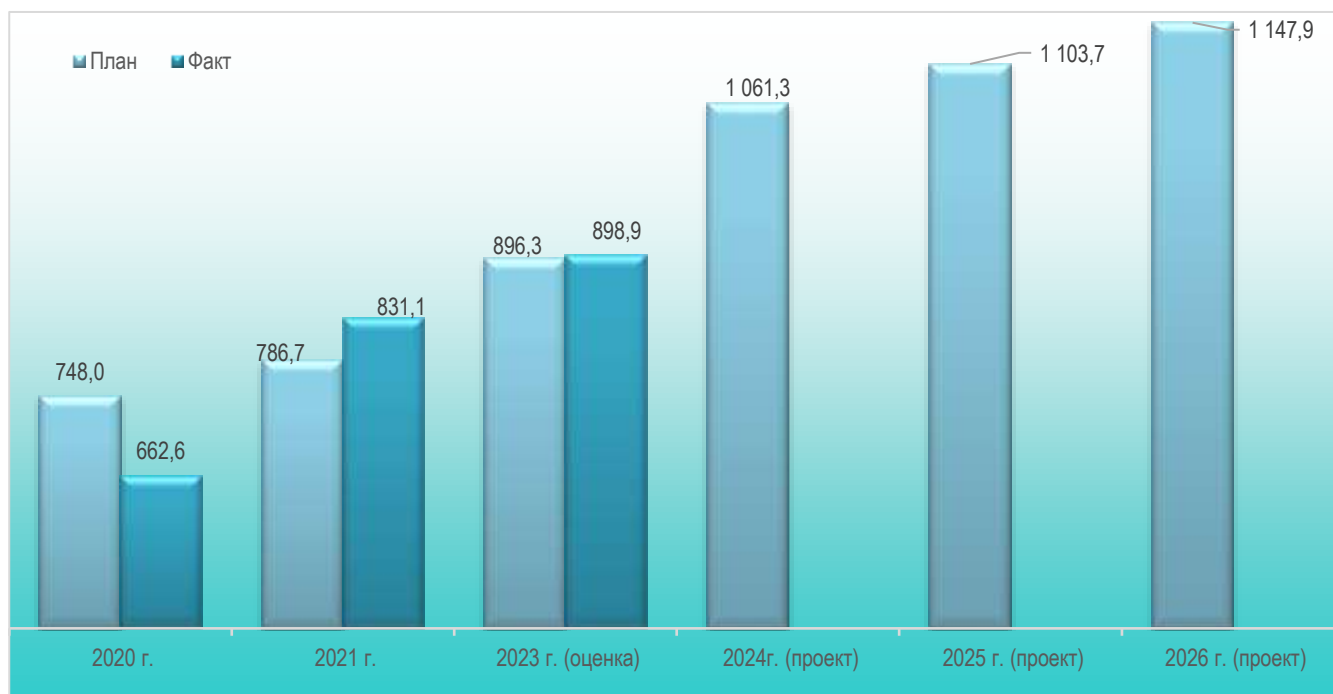
По данному виду доходов в соответствии с законодательством запланированы акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, средние дистилляты. В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и проекту Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2024 год и плановый период до 2026 года составляет 4,1457 процента ежегодно (на 2023 год – 4,1118 %).

### 3.1.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2024 год Проектом прогнозируется в объеме 1 061,3 млн. рублей (118 % к ожидаемому показателю 2023 года), на 2025 год – 1 103,7 млн. рублей, на 2026 год – 1 147,9 млн. рублей.

Диаграмма 5

**Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2020 - 2026 годы** (в млн. руб.)

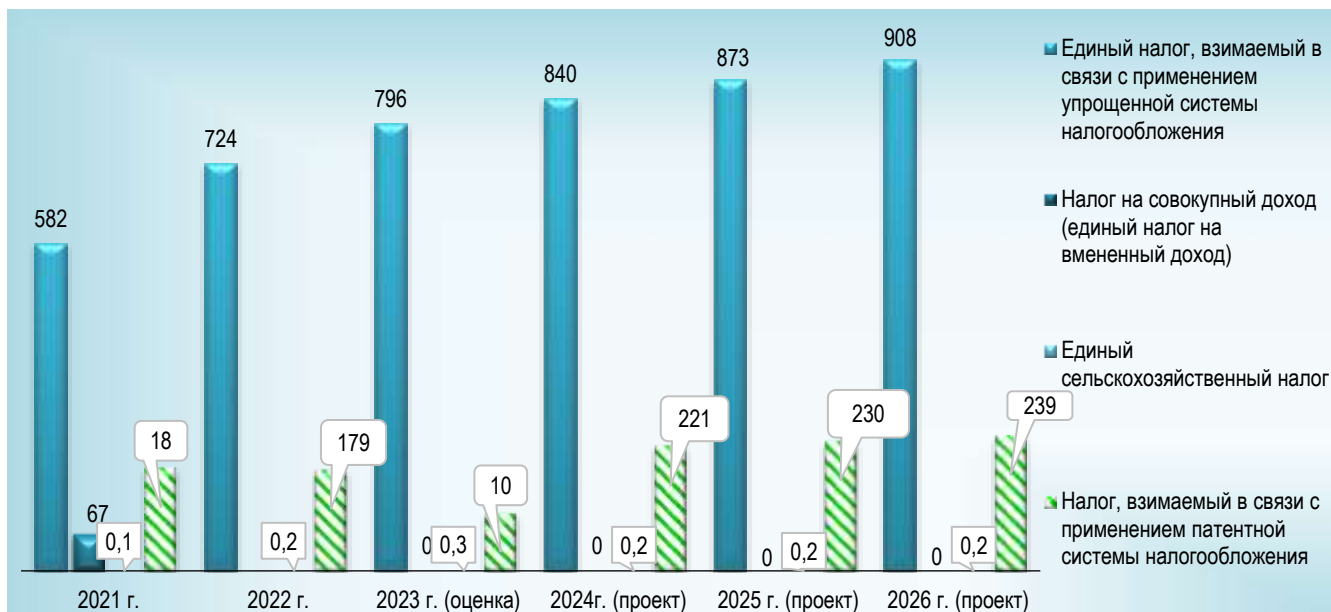


*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 858,56 млн. рублей (95,5 % от ожидаемого исполнения).

В сумму налогов на совокупный доход включаются:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2021 - 2026 годы** (в млн. руб.)



Объемы доходов по налогам на совокупный доход определены с учетом динамики поступлений в текущем году и прогноза индекса потребительских цен. При планировании объемов поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, учтены внесенные в законодательство Республики Татарстан изменения, касающиеся продления действия пониженных налоговых ставок для отдельных категорий плательщиков.

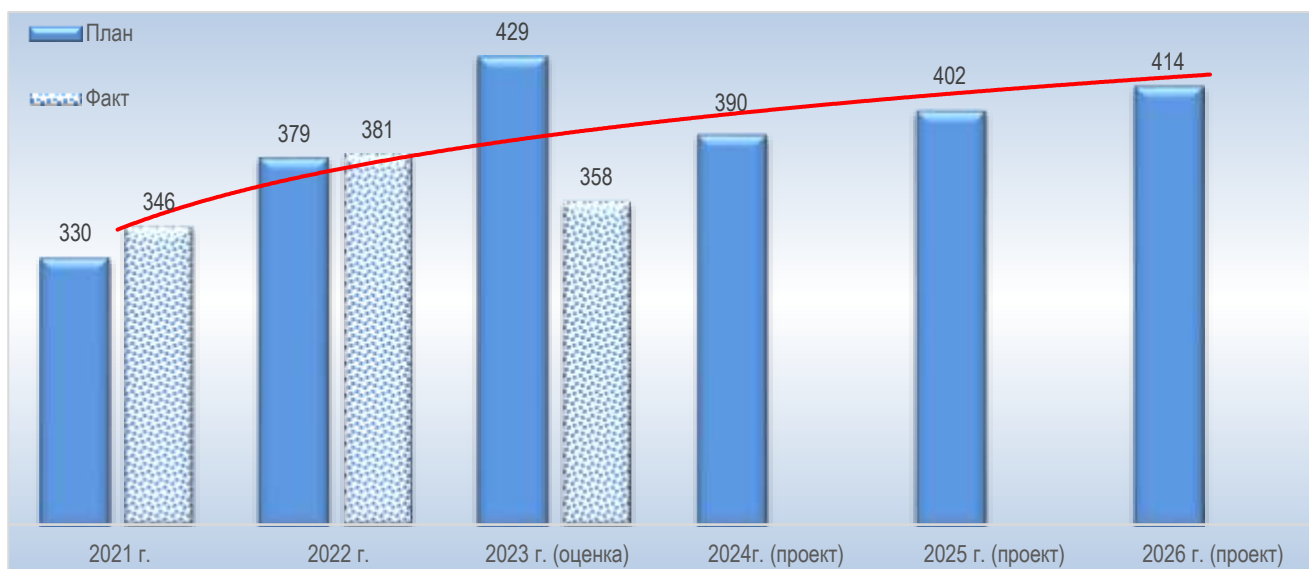
*Справочно:* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года не планируется, так как 1 января 2021 года истек срок действия данного налога.

### 3.1.1.4. Налог на имущество физических лиц

Проектом поступления налога на имущество физических лиц в 2024 году прогнозируется в объеме 390,4 млн. рублей (109,1 % к ожидаемому показателю 2023 года), в 2025 году – 402,1 млн. рублей, в 2026 году – 414,2 млн. рублей.

Диаграмма 7

**Динамика поступлений налога на имущество физических лиц в 2021 – 2026 годах** (в млн. руб.)



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 177,99 млн. рублей (41,5 % от запланированного показателя).

Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2023 году в городской бюджет поступает налог за 2022 год. Согласно официальным данным<sup>5</sup> ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2022 год начислен в размере 445,7 млн. рублей.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано, исходя из государственной кадастровой оценки стоимости имущества, утвержденных налоговых ставок и увеличения количества объектов налогообложения в условиях роста количества льготников по налогу.

*Справочно:* По данным ФНС РФ объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составит 189,9 млн. рублей, из них установленных Налоговым кодексом РФ – 179,6 млн. рублей и решениями Городского Совета – 10,3 млн. рублей.

Оценка возможности достижения в 2024 – 2026 годах прогнозных показателей увеличения по данному налогу на 109,1 %, по сравнению с предшествующим годом, показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию по 300 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, достижение прогнозных показателей возможно при собираемости 100 %. При этом, средняя собираемость налога на имущества физических лиц за ряд лет составляет 87,3 %.

### 3.1.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступление налога на игорный бизнес на 2024 – 2026 года прогнозируется ежегодно в объеме 1,18 млн. рублей (94 % к ожидаемому показателю 2023 года).

При расчете налога использована отчетность налоговых органов о количестве объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес с учетом сложившейся тенденции к снижению количества объектов налогообложения.



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 1 млн. рублей (94,6 % от запланированного показателя).

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

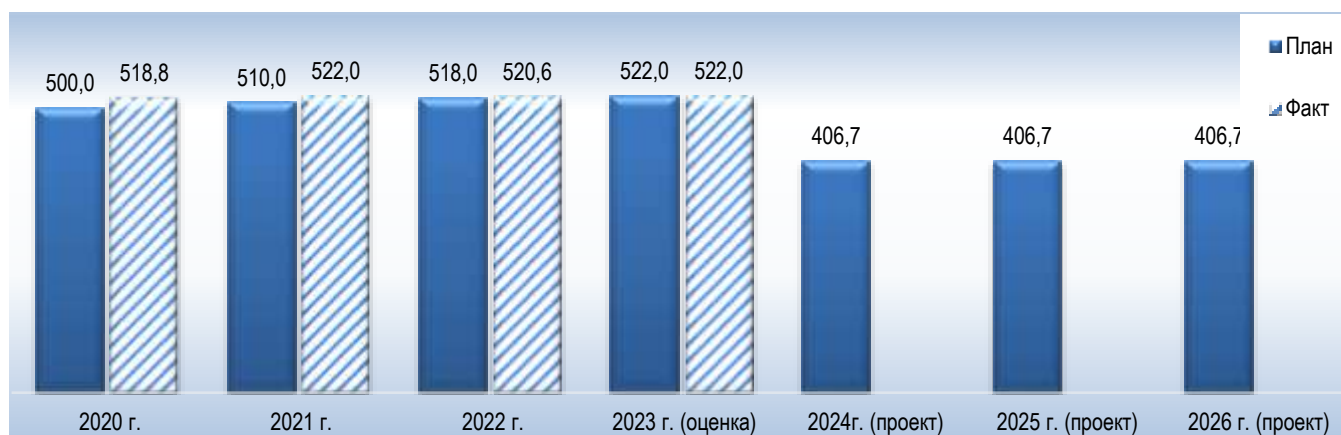
Снижение прогнозируемого на 2024 год объема поступлений налога на игорный бизнес по сравнению с показателем 2023 года обусловлено уменьшением количества пунктов приема ставок букмекерских контор ввиду сокращения количества спортивных мероприятий из-за внешних санкций.

### 3.1.1.6. Налог на землю

Объем поступлений по земельному налогу исчисляется в процентном отношении от кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Диаграмма 9

Динамика поступлений налога на землю в 2020 – 2026 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 459,5 млн. рублей (88 % от запланированного показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2024 – 2026 годах прогнозируется в объеме 406,7 млн. рублей ежегодно (меньше, чем в 2023 году на 115,3 млн. рублей или 77,9 % к показателю года).

В соответствии с федеральным законодательством проведена государственная кадастровая оценка всех категорий земель. Поступления по земельному налогу в бюджет города на 2024 – 2026 годы спрогнозированы с учетом переоценки кадастровой стоимости земельных участков. Результаты переоценки земельных участков снизили совокупную кадастровую стоимость на 26%.

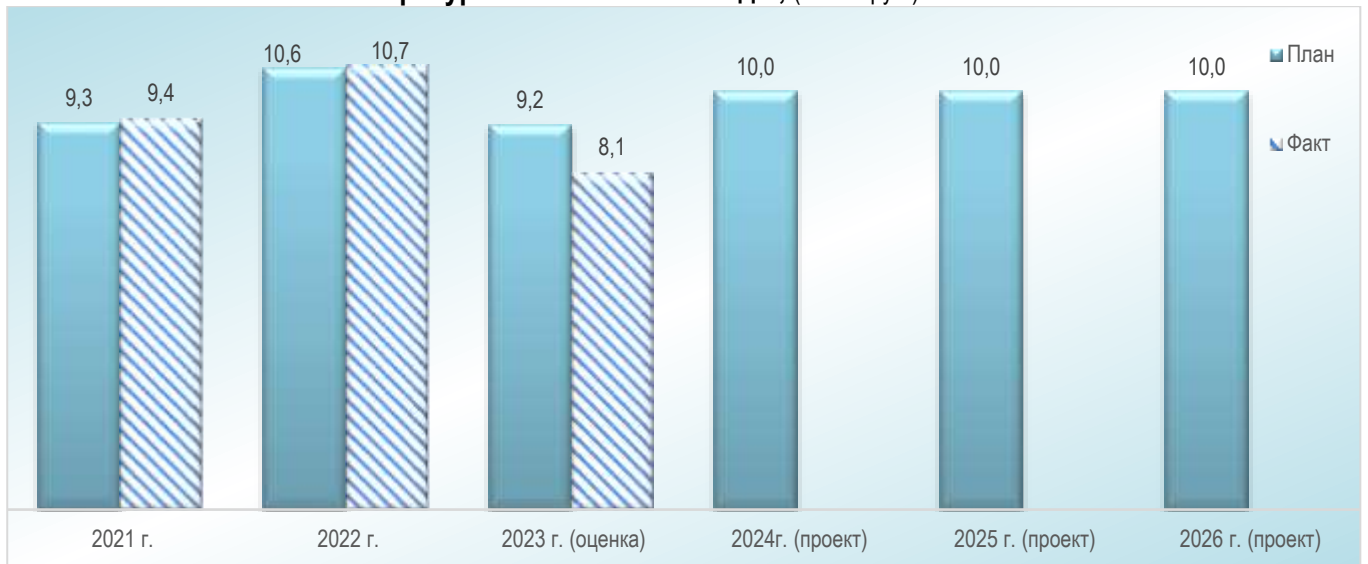
При оценке поступлений также учтены данные налоговой отчетности, динамика поступлений налога за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков. По оценке Управления финансов Исполнительного комитета, объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по земельному налогу, установленных НК РФ и решениями городского Совета, в 2024 - 2026 гг. составит 370,53 млн. рублей ежегодно, из них: физическим лицам – 47 тыс. рублей, юридическим лицам – 370,49 млн. рублей. Численность плательщиков налогов, имеющих право на льготу (полное или частичное освобождение от налога), составляет 375, из них: физических лиц – 62 чел., юридических лиц – 313, из которых 299 – учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней.

### 3.1.1.7. Прогноз по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами

Проектом поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых прогнозируется на 2024 – 2026 годы в объеме 10 млн. рублей ежегодно (125 % к ожидаемому показателю 2023 года).

Диаграмма 10

#### Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за добычу природных ресурсов за 2021 - 2026 годы, (в млн. руб.)



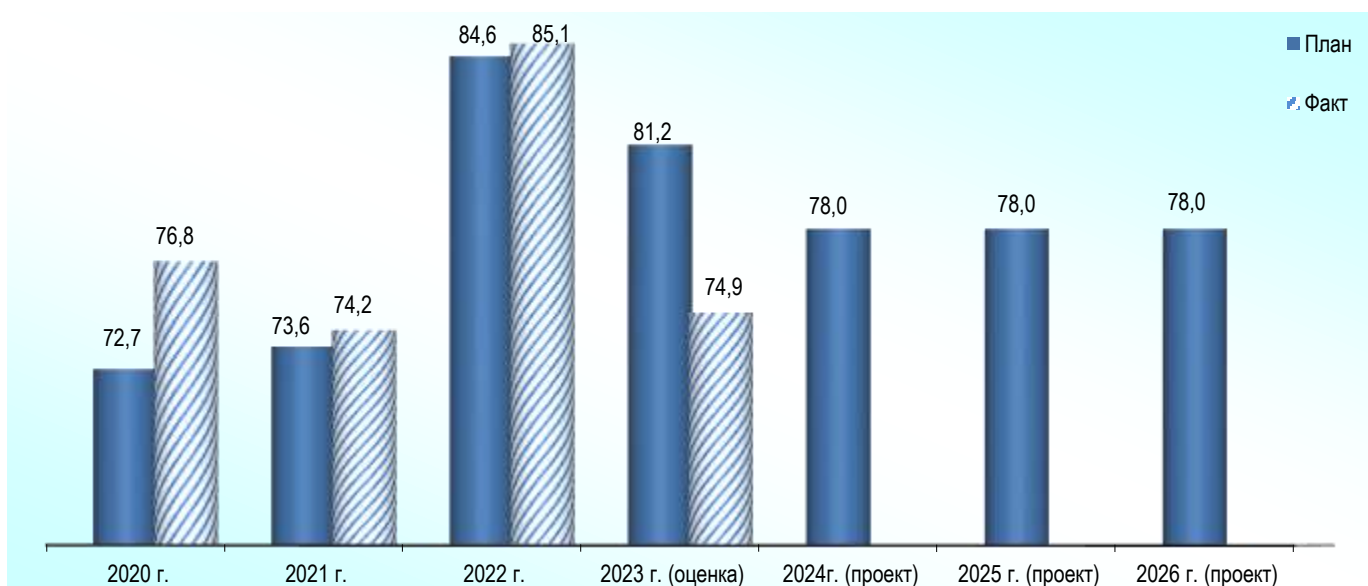
*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления налога в городской бюджет составили 6 млн. рублей (75 % от ожидаемого показателя).

### 3.1.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2024 - 2026 годах прогнозируется ежегодно в сумме 78 млн. рублей, что составляет 104,2 % ожидаемого исполнения 2023 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

Диаграмма 11

#### Динамика поступлений государственной пошлины в городской бюджет за 2020– 2026 годы, в млн. руб.



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 62,4 млн. рублей (83 % от ожидаемого показателя).

В общей сумме прогнозируется поступление государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 75,7 млн. рублей,
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 2,3 млн. рублей,
- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 0 рублей (оценка за 2023 год – 222 тыс. рублей).

Прогноз поступлений государственной пошлины составлен в соответствии с нормами главы 25 НК РФ «Государственная пошлина» и нормами БК РФ.

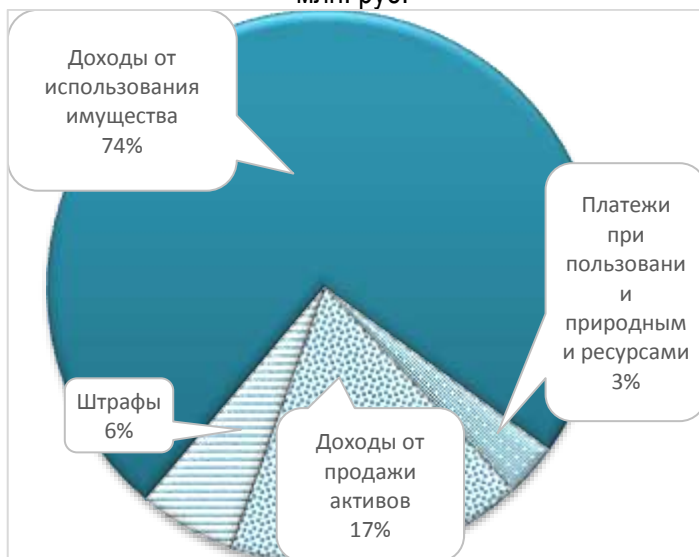
### 3.1.2. Прогноз неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2024 год прогнозируются в объеме 722,7 млн. рублей (81 % от ожидаемого исполнения в 2023 году), на 2025 год – 725 млн. рублей, на 2026 год – 727,3 млн. рублей.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2024 - 2026 годы составит 4,5 %.

Диаграмма 12

**Структура ожидаемых поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2023 году, в млн. руб.**



**Структура ожидаемых поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2024 году, в млн. руб.**



Основной объем поступлений неналоговых доходов (около 59 - 67 %) в 2024 – 2026 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от продажи активов составляют 17 % - 22 % в общей сумме неналоговых доходов, доля поступлений от штрафов – 6 - 7 %, доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду – 3 - 4 %.

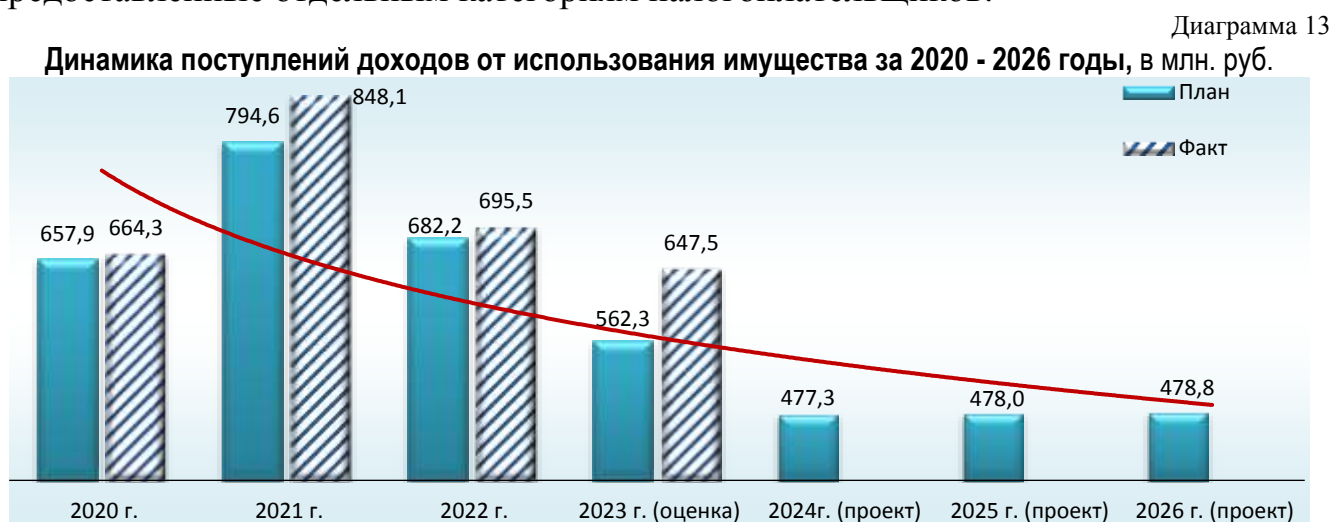
Снижение неналоговых доходов в 2024 году по сравнению с плановым показателем 2023 года обусловлено, в основном, запланированным снижением поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

#### 3.1.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2024 год планируются в объеме 477,3 млн. рублей

(74 % от ожидаемого показателя 2023 года), на 2025 год – 478 млн. рублей, на 2026 год – 478,8 млн. рублей.

Основную долю (77 %) в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2024 - 2026 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю. Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2024 - 2026 годах ежегодно на сумму 366,4 млн. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду, средней ставки арендной платы, результатов переоценки кадастровой стоимости земельных участков и динамики поступлений арендных платежей за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков.



Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию г. Набережные Челны, в 2024 году планируются в объеме 140 тыс. рублей, в 2025 году – 140 тыс. рублей, в 2026 году – 165 тыс. рублей. Поступления дивидендов планируются от норматива чистой прибыли, направляемого на выплату прибыли в денежной форме (дивидендов) в размере 30 процентов.

Согласно Проекта, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, (за исключением земельных участков) в 2024 – 2026 годах планируются ежегодно в размере 37,42 млн. рублей (99,8 % к ожидаемому показателю 2023 года).

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 34,5 млн. рублей (92 % к ожидаемому исполнению в 2023 году).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2024 году прогнозируются в размере 2,6 млн. рублей. (в 2 раза к показателю 2023 года), в 2025 году – 2,63 млн. рублей, в 2026 году – 2,67 млн. рублей.

Прогноз поступлений по данному источнику составлен исходя из прогнозируемого уровня чистой прибыли года муниципальных унитарных предприятий и сохранения норматива отчислений в бюджет города – 30 %. При этом необходимо отметить, что в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и

муниципальных унитарных предприятий» созданные до 07.01.2020 унитарные предприятия до 1 января 2025 года подлежат ликвидации или реорганизации. Унитарные предприятия, в отношении которых учредителем не приняты и (или) не исполнены решения о ликвидации или реорганизации до 1 января 2025 года, подлежат ликвидации в судебном порядке по иску антимонопольного органа. То есть, в соответствии с законодательством, до 31.12.2024 года все муниципальные унитарные предприятия должны быть преобразованы в организации иных организационно-правовых форм. Очевидно, что показатели на 2025 – 2026 годы требуют уточнения.

*Справочно:* по состоянию на 1 октября 2023 года поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в городской бюджет составили 1 134,67 тыс. рублей (14,8 % к плановому показателю 2023 года).

Согласно Проекта, поступление платы за наем жилья прогнозируются в размере 15 млн. рублей (98 % к показателю 2023 года), в 2025 году – 15,7 млн. рублей, в 2026 году – 16,4 млн. рублей. Доходы от аренды опор двойного назначения ожидаются в объеме 2,7 млн. рублей ежегодно (54 % к ожидаемому показателю 2023 года).

При оценке поступлений учтены данные о площади жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставленных по договорам найма, о количестве договоров аренды опор двойного назначения.

*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 17 млн. рублей (по оценке за 2023 год ожидается поступление в размере 20,3 млн. рублей).

Доходы, поступающие в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях, находящихся в собственности городских округов, и на землях, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2024 – 2026 годы ежегодно в сумме 52,3 млн. рублей (72 % к ожидаемому показателю 2023 года).

*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года доходы, поступающие в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций, поступили в сумме 70,25 млн. рублей (96 % к ожидаемому исполнению в 2023 году).

Прогноз поступления по данному источнику дохода составлен исходя из количества действующих договоров на право размещения и эксплуатации рекламных конструкций, и договоров на право размещения объектов нестационарной торговли.

### *3.1.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами*

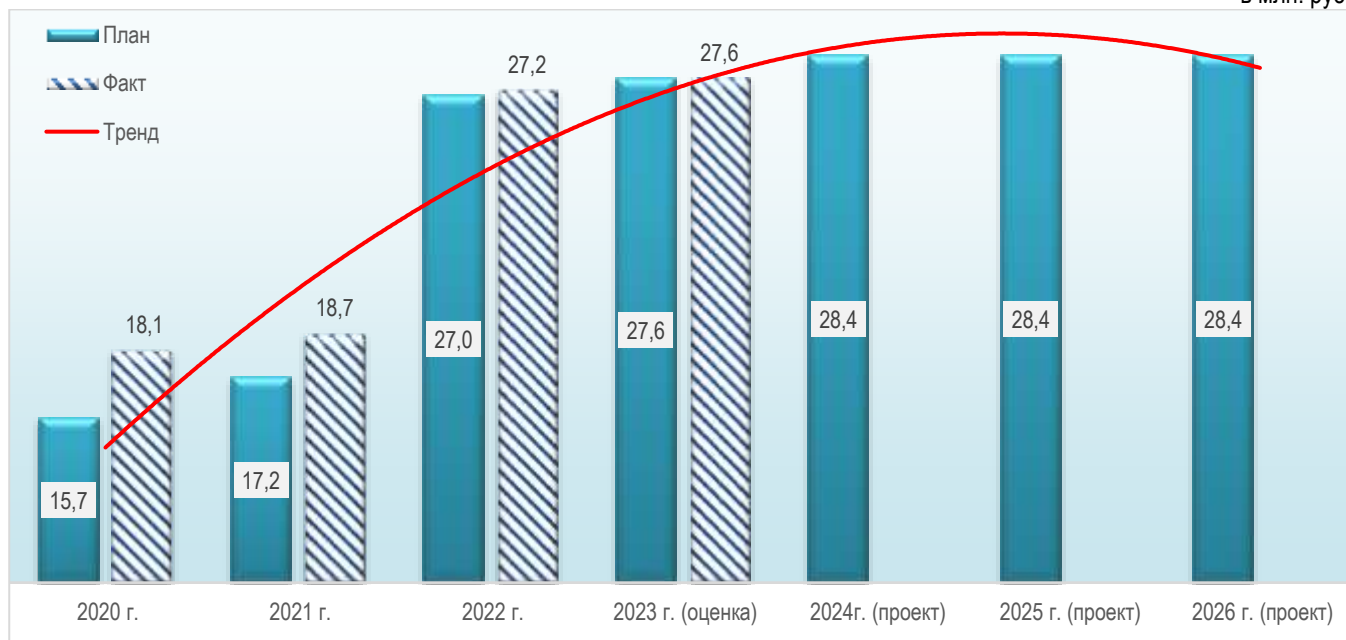
Доходы бюджета от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 – 2026 годы планируются ежегодно в объеме 28,39 млн. рублей (102 % к ожидаемому исполнению в 2023 году).



В составе указанных доходов отражаются поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с расчетами, представленными администратором платежей.

Диаграмма 14

Динамика доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2020-2026 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 26,6 млн. рублей (96,4 % к ожидаемому показателю 2023 года).

### 3.1.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Согласно Проекта, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2024 - 2026 годы в сумме 5,3 млн. рублей ежегодно.

В составе указанных доходов отражаются:

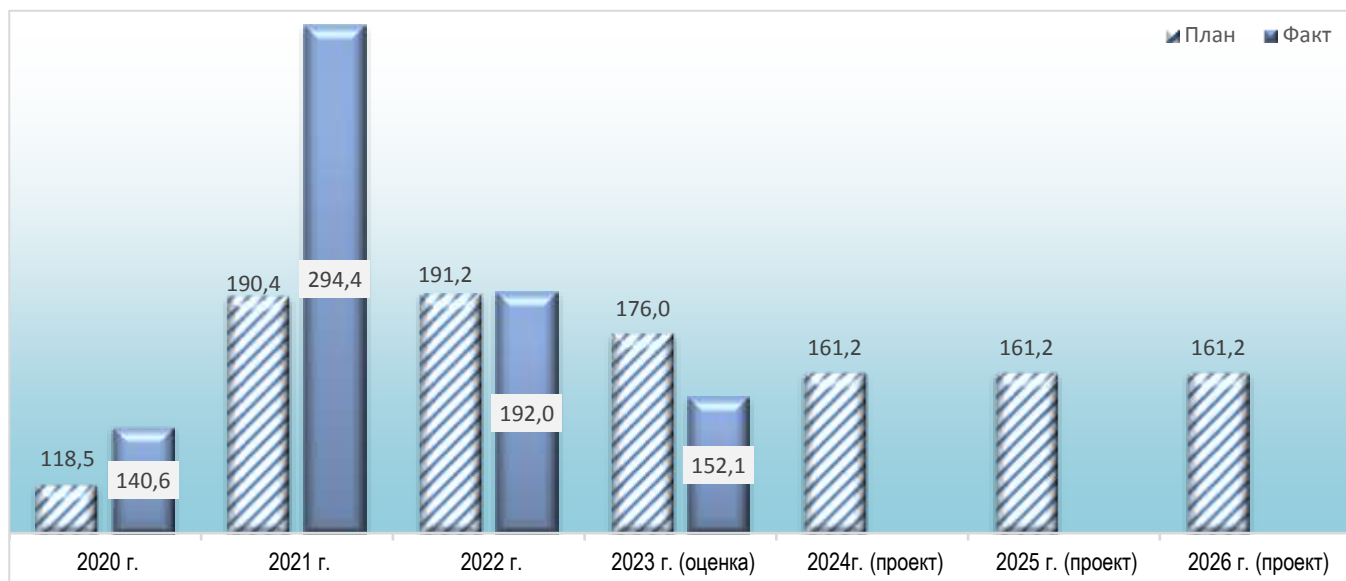
- доходы, полученные МКУ «ЗАГС» от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, которые в соответствии с бюджетным законодательством, зачисляются в городской бюджет. На 2024 - 2026 годы указанные поступления планируются в объеме 5 млн. рублей ежегодно (ожидаемое исполнение за 2023 год – 4,6 млн. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МКУ «ЗАГС», в 2024 – 2026 годах планируются ежегодно в объеме 322 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2023 год – 219 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат государства на 2024 - 2026 годы не запланированы (оценка 2023 года – 6,8 млн. рублей). По данному виду доходов, в основном, отражаются средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

### 3.1.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов являются трудно прогнозируемыми.

По Проекту доходы от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны планируются на 2024 – 2026 годы в объеме 161,2 млн. рублей (106 % к ожидаемому показателю 2023 года).

**Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 – 2026 годы, в млн. руб.**



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны в городской бюджет составили 121,89 млн. рублей (80 % к ожидаемому показателю 2023 года).

Доходы от реализации основных средств на 2024 - 2026 годы спрогнозированы в сумме 6,1 млн. рублей ежегодно.

По прогнозному плану приватизации муниципального имущества в 2024 году предусмотрено к реализации 3 объекта недвижимости.

Таблица 4

Прогнозный план приватизации муниципального имущества (объектов недвижимости)

№ п/п	Наименование реализованного объекта имущества	Местонахождение объекта	Площадь объекта кв.м	Независимая оценка, в тыс.руб.
1	Гараж	г. Набережные Челны, пр-кт Р. Беляева, д.2а	18,5 кв. м.	283,05
2	Гараж	г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли» гараж №113	26,8 кв.м.	262,64
3	Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.	52 300
			4150,0 кв.м.	

Необходимо отметить, что гаражи неоднократно выставлялись на аукцион, торги не состоялись в связи с отсутствием заявок. При отсутствии ликвидных объектов в плане приватизации существует риск ежегодного неисполнения планового показателя в 6 млн. рублей по продажам объектов недвижимости.

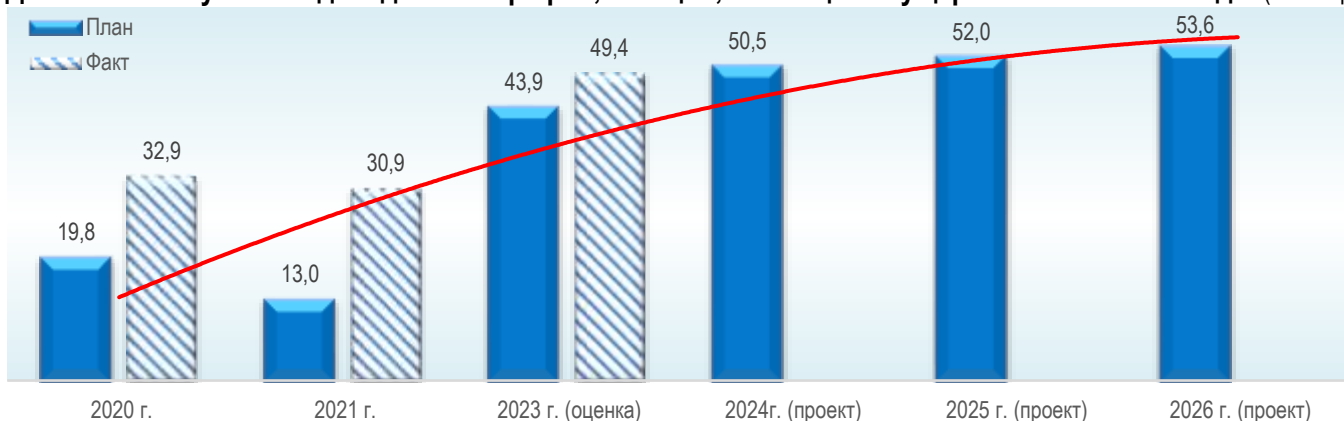
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городского округа, на 2024 – 2026 годы прогнозируются ежегодно в сумме 155 млн. рублей (102,6 % показателя, ожидаемого за 2023 год).

**3.1.2.5. Штрафы**

По данному виду доходов отражаются денежные взыскания (штрафы), установленные КоАП РФ и КоАП Республики Татарстан за нарушения нормативно - правовых актов, поступления прочих денежных взысканий (штрафов).

Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2024 год планируется в сумме 50,48 млн. рублей (102,2 % показателя, ожидаемого за 2023 год). В 2025 году ожидается поступление штрафов в объеме 51,99 млн. рублей, в 2026 году – 53,55 млн. рублей.

**Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2020 - 2026 годы** (в млн. руб.)



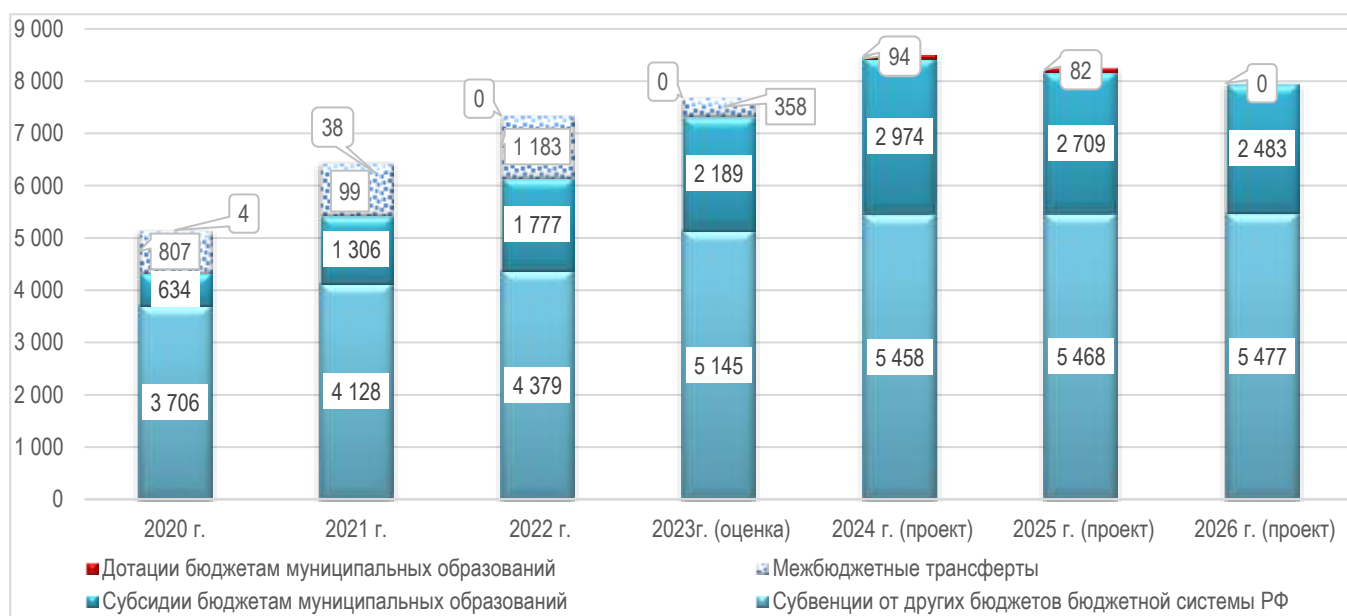
*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2023 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 43 млн. рублей (87 % к ожидаемому результату 2023 года).

Реализация мер по повышению эффективности администрирования доходов (в том числе создание связанной с бухгалтерским учетом системы администрирования доходов бюджета, интеграции указанной системы с государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах), продолжение работы, связанной с уменьшением недоимки по обязательным платежам, по арендным платежам и административным штрафам, с совершенствованием налогового законодательства, окажет положительное влияние на объемы поступлений доходов в бюджет города в 2024 - 2026 годах.

**3.1.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней**

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2020 по 2026 год показывает, что доля поступлений от бюджетов других уровней составляет значительную часть: 49 – 53 % доходов города.

**Изменения структуры поступлений в городской бюджет трансфертов от бюджетов другого уровня** (в млн. руб.)



Межбюджетные трансферты запланированы в соответствии с проектом закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов». Так, поступающие из вышестоящих бюджетов средства

запланированы на 2024 год в сумме 8 526,3 млн. рублей, на 2025 год – 8 259 млн. рублей, на 2026 год – 7 960,6 млн. рублей, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2024 год в сумме 94,8 млн. рублей, на 2025 год – 82,1 млн. рублей. Проектом не предусмотрены дотации на 2026 год;

- субсидии на 2024 год в сумме 2 973,7 млн. рублей, на 2025 год – 2 708,6 млн. рублей, на 2026 год – 2 483,3 млн. рублей;

- субвенции на реализацию переданных государственных полномочий на 2024 год в сумме 5 458,2 млн. рублей, на 2025 год – 5 468,3 млн. рублей, на 2026 год – 5 477,3 млн. рублей.

По сравнению с оценкой исполнения бюджета текущего года безвозмездных поступлений на 2024 год запланировано на 405,3 млн. рублей меньше в связи с тем, что в представленном Проекте не предусмотрены:

- субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния;
- субсидии на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние;
- субсидии на создание объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании концессионных соглашений;
- выделение из вышестоящих бюджетов прочих межбюджетных трансфертов в связи с тем, что целевые субсидии из республиканского бюджета ежегодно уточняются и доводятся дополнительно по распоряжениям КМ РТ. Так, за 2023 года прогноз по межбюджетным трансфертам выше первоначального плана на 334,66 млн. рублей или на 100 %.
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями, так как сумма остатков уточняется по 1 января планируемого периода. Так, в бюджете 2023 года восстановлены и распределены остатки денежных средств на сумму 1 530,2 млн. рублей (Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 1 243,85 млн. рублей + остаток на 01.01.2023 года денежных средств на счете городского бюджета 286,36 млн. рублей).

При этом, на 2024 год запланировано больше, чем ожидается в 2023 году, межбюджетных трансфертов:

- 1) дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности - на 94,8 млн. рублей или на 100 %;
- 2) субсидий на софинансирование расходов муниципальных образований - на 784,6 млн. рублей или на 35,8 %;
- 3) субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав предусмотрено больше на общую сумму 313 млн. рублей или на 6 %.

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

Дополнительный рост налоговых поступлений возможен за счет:

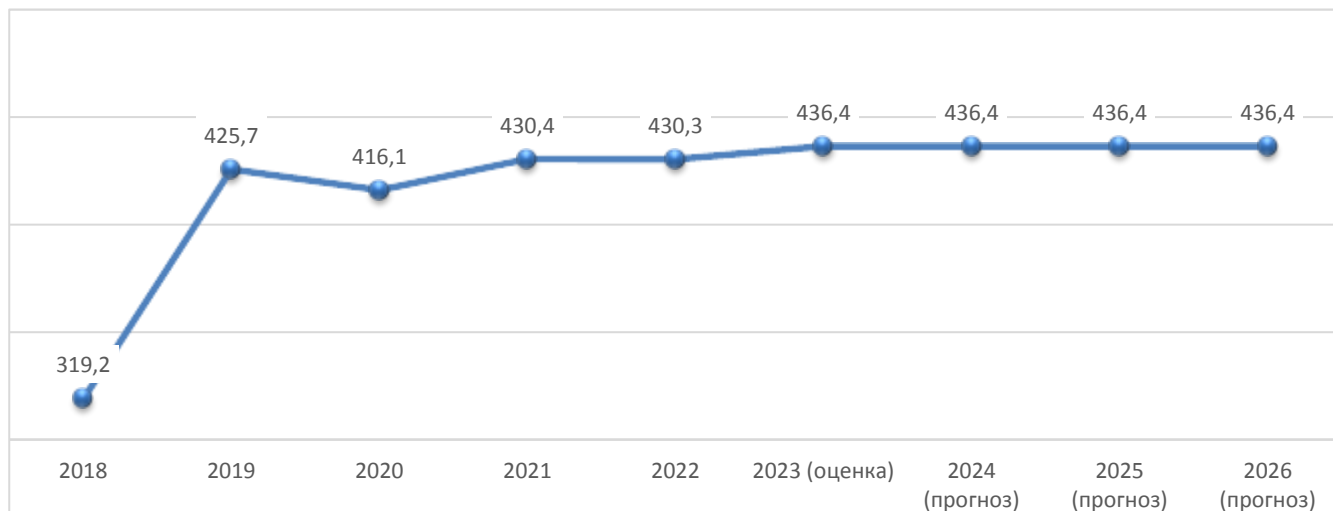
- оптимизации действующих льгот по имущественным налогам, установленным на территории муниципального образования город Набережные Челны

муниципальными правовыми актами, образующих «выпадающие» доходы городского бюджета;

- сокращения объемов задолженности.

Диаграмма 18

**Динамика выпадающих доходов городского бюджета** (в млн. руб.)  
(в части льгот, предоставленных решениями Городского совета)



По данным Исполнительного комитета, сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты налога на имущество физических лиц, земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества и земли на плановый период оценивается в пределах 436 млн. рублей ежегодно.

В части неналоговых поступлений бюджета, основным источником которых являются доходы от использования и реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, единственно возможным ресурсом увеличения доходов остается собираемость платежей на должном уровне. В целях соблюдения интересов необходимо не допускать потерь доходов бюджета:

- использования земельных участков без оформления разрешительных документов и без оплаты;
- образования долгов из-за неуплаты недобросовестными арендаторами арендной платы за землю и имущество.

Согласно оперативным данным, представленным Управлением финансов Исполнительного комитета, по состоянию на 01.10.2023 года задолженность (без пени) составила 295,2 млн. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 183,4 млн. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета – 111,8 млн. рублей.

### *3.2. Расходы городского бюджета*

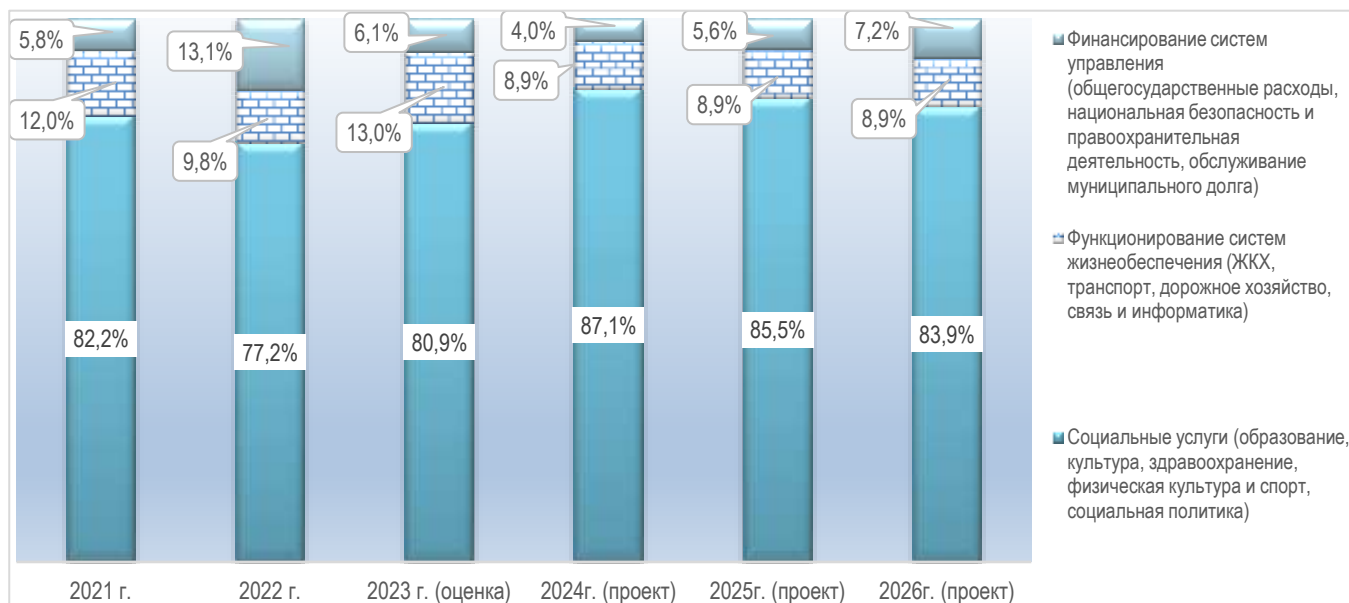
Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2024 год планируются в объеме 16 071,7 млн. рублей, на 2025 год – 16 203,4 млн. рублей, на 2026 год – 16 332,2 млн. рублей.

В структуре расходов городского бюджета до 87,1 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт); 8,9 % – расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды); 4 % – расходы на содержание систем

управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты).

Диаграмма 19

**Структура расходов бюджета города, сгруппированных по основным направлениям, за 2021 – 2026 гг. (в процентах к общей сумме расходов)**



В соответствии с БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Согласно п. 3 статьи 184.1 БК РФ, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проект предусматривает объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в сумме 255,4 млн. рублей или 3,3 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 517,3 млн. рублей или 6,6 %, что согласуется с нормами, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

**3.2.1. Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:**

По данным управления финансов, при определении объемных показателей бюджета по расходам на 2024 – 2026 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.10.2024 – на 4 %, с 01.10.2025 – на 4 %, с 01.10.2026 – на 4 %;
- рост цен на продукты питания, медикаменты заложен на 2024 год в размере 4 %,

на 2025 год – 4%, на 2026 год – 4%;

– коммунальные услуги проиндексированы с 01.07.2024 года на 7 %, с 01.07.2025 – 7 %, с 01.07.2026 – 7 %;

– остальные расходы на уровне текущего года.

### 3.2.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2023 год общий объем расходов бюджета на 2024 год меньше на 204,96 млн. рублей или 98,7 %.

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2024 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 81,7 %.

таблица 5

#### Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2024	Удельный вес, в %	2025	Удельный вес, в %	2026	Удельный вес, в %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:</b>		16 071 835,16	100	15 947 765,0	100	15 814 880,7	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	309 479,5	1,9	313 042,7	2,0	316 664,0	2,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	2 561 488,4	15,9	2 318 105,5	14,5	2 071 235,3	13,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	132 142,2	0,8	259 125,7	1,6	262 791,3	1,7
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	5 155,9	0,03	9 556,9	0,1	9 278,9	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	12 967 739,8	80,77	12 951 032,0	81,20	13 058 009,0	82,5
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	95 829,4	0,6	96 902,2	0,6	96 902,2	0,6

По состоянию на 01.10.2023 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны создано 282 учреждений, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания – 278, казенных – 4 учреждения.

В Проекте расходы городского бюджета распределены по соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации к их структуре и принципам назначения (приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов, детализация и определение порядка применения которых закреплено за субъектами Российской Федерации, осуществлено в основном по кодам, установленным Министерством финансов Республики Татарстан (приказ от 19.11.2021 № 02-115 в ред. от 27.03.2023).

### 3.2.3. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован на основе муниципальных программ.

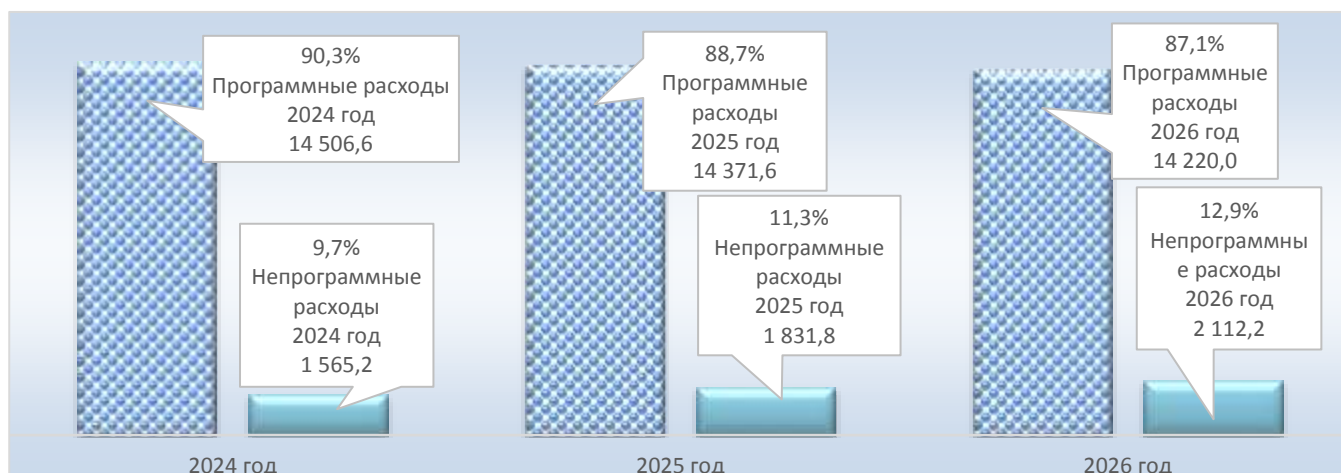
Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 23-х муниципальных программ на 2024 год в объеме 14 506,6 млн. рублей или 90,3 % от общего объема расходов, на 2025 год – 14 371,6 млн. рублей или 88,7 %, на 2026 год – 14 220 млн. рублей или 87 %. Объем расходов на программы в 2024 году к утвержденному показателю на 2023 год составляет 106 %.

В структуре программных расходов на 2024 год наибольший удельный вес приходится на мероприятия муниципальных программ: «Развитие системы образования в городе Набережные Челны» - 80,5 %, «Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны» - 5 %, «Развитие культуры в городе Набережные Челны» - 4,1 %, «Программа по безопасности дорожного движения в городе Набережные Челны» - 3,4 %.

В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, по решению вопросов местного значения жилищно-коммунального хозяйства, содержания и ремонта автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, компенсации за присмотр и уход за ребенком в детских садах, резервный фонд Исполнительного комитета.

Диаграмма 20

**Информация о программной составляющей расходов бюджета на 2024- 2026 годы, в млн. руб.**



Актуальным остается вопрос качества разработки муниципальных программ, своевременности их принятия и корректировки с учетом планируемых бюджетных ассигнований. В соответствии с бюджетным законодательством к Проекту бюджета представлены паспорта программ.

Сравнительный анализ сумм финансирования, запланированных в паспортах муниципальных программ, с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Проектом на 2024 год на реализацию программ, показал, что из 23-х программ показатели не совпадают по 3-м программам или 14 %. По 2-м программам предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования на 2024 год выше сумм финансирования по паспорту, по 1-й программе - ниже показателей, установленных паспортом.



Так, финансирование Программы «Развитие системы образования в городе Набережные Челны» по Проекту на 2024 год предусмотрено 11 675 443,78 тыс. рублей, а по паспорту программы – 11 674 921,6 тыс. рублей, то есть Проектом предусмотрено больше на 522,2 тыс. рублей или на 4,5 %.

Аналогичная ситуация по программе «Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны». По Проекту на 2024 год предусмотрено 7 108,7 тыс. рублей, а по паспорту программы – 6 292,25 тыс. рублей, то есть Проектом предусмотрено больше на 816,5 тыс. рублей.

При этом, паспортом программы по безопасности дорожного движения в г. Набережные Челны на 2024 год предусмотрено 562 430,4 тыс. рублей, а Проектом – 492 430,4 тыс. рублей, то есть мероприятия программы не обеспечены финансированием на сумму 70 000 тыс. рублей, что противоречит принципам программно-целевого финансирования.

В соответствии с пп.12 п.6 Положения о бюджетном процессе проекты о внесении изменений в паспорта программ представлены.

Согласно утвержденного порядка<sup>6</sup> разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года и предусматривающие вновь вводимые мероприятия, подлежат утверждению не позднее 10 дней до дня внесения Проекта бюджета города в Городской Совет. По состоянию на 15 ноября 2023 года на 2024 год утверждены 23 программы. На 2025 год утверждены 17 программ, на 2026 год – 5 программ из 23-х. При этом, средства в Проекте предусмотрены на все 23 программы на весь период планирования бюджета.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 годах приведена в Приложении 5.

Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их достижению направлено не только на соблюдение формата «программного бюджета», а в первую очередь - на повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов. Цели, задачи, содержание мероприятий и индикаторы оценки муниципальных программ задаются в Плане мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны. При этом, вышеуказанный План<sup>7</sup> на период 2024 – 2026 годов не содержит мероприятий по 16-ти из 23-х программ.

Данный подход не в полной мере соответствует принципам стратегического планирования развития территории.

#### *3.2.4. Анализ расходов городского бюджета по структуре*

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2024 - 2026 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показал,

<sup>6</sup> Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.12.2013 № 7511 (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»;

<sup>7</sup> Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 27.10.2016 № 5667 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года» (в ред. от 09.06.2022 № 2982)

что по сравнению с текущим годом существенных изменений структуры расходов бюджета не произошло.

таблица 6

**Структура расходов в Проекте бюджета по функциональной классификации** (в тыс. рублей)

№ раз-дела	Наименование раздела расходов по БК РФ	2023 г. (оценка)	2024г. (проект)	2025г. (проект)	2026г. (проект)	Отклонение (2023-2022)	2024/2023, в %	Отклонение (2024-2023)	2025/2024, в %	Отклонение (2025-2024)	2026/2025, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01	Общегосударственные расходы	894 735,4	546 375,7	551 546,3	558 006,9	-348 359,8	61,1	5 170,6	100,9	6 460,7	101,2
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	111 844,9	103 461,5	104 450,6	105 451,1	-8 383,4	92,5	989,1	101,0	1 000,5	101,0
04	Национальная экономика	1 249 892,9	700 004,8	701 488,7	703 513,7	-549 888,1	56,0	1 483,9	100,2	2 025,0	100,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	854 105,4	714 830,6	724 682,1	735 223,2	-139 274,8	83,7	9 851,5	101,4	10 541,1	101,5
06	Охрана окружающей среды	23 381,1	15 000,0	15 000,0	15 000,0	-8 381,1	64,2	-	100,0	-	100,0
07	Образование	11 187 226,0	12 209 882,5	12 039 276,6	11 861 888,1	1 022 656,4	109,1	-170 605,9	98,6	-177 388,5	98,5
08	Культура	575 680,3	606 356,7	612 542,7	618 814,4	30 676,4	105,3	6 186,0	101,0	6 271,6	101,0
09	Здравоохранение	9 636,5	10 332,5	10 748,3	11 181,0	696,0	107,2	415,8	104,0	432,7	104,0
10	Социальная политика	587 429,9	421 162,1	429 409,7	437 450,3	-166 267,8	71,7	8 247,6	102,0	8 040,6	101,9
11	Физическая культура и спорт	876 923,2	739 272,9	749 063,2	759 073,2	-137 650,3	84,3	9 790,3	101,3	10 010,1	101,3
14	Межбюджетные трансферты	5 904,4	5 155,9	9 556,9	9 278,9	-748,5	87,3	4 401,0	185,4	-278,0	97,1
	Условно утвержденные расходы	-	-	255 642,6	517 291,9	-	-	255 642,6	-	261 649,3	202,3
	<b>Итого расходов</b>	<b>16 376 760,1</b>	<b>16 071 835,2</b>	<b>16 203 407,6</b>	<b>16 332 172,6</b>	<b>-304 924,9</b>	<b>98,1</b>	<b>131 572,4</b>	<b>100,8</b>	<b>128 765,0</b>	<b>100,8</b>

Объем расходов Проекта бюджета на 2024 год ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году на 304,9 млн. рублей или на 1,9 %. Это обусловлено, в основном, тем, что в 2023 году расходы покрывались за счет возврата муниципальными учреждениями неиспользованных остатков денежных средств на счет городского бюджета.

Объем расходов на 2025 год к 2024 году увеличивается на 0,8 %, на 2026 год к 2025 году - на 0,8 %. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2024 - 2026 годы приведена в приложениях 3 и 4.

Объемы ассигнований дорожного фонда на 2024 составляют 64 256,5 тыс. рублей, на 2025 год - 65 740,40 тыс. рублей, на 2026 годы - 67 765,40 тыс. рублей, то есть не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, что согласуется с положениями законодательства.

Согласно Проекта общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год запланирован в размере 82,9 млн. рублей, на 2025 год – 86,2 млн. рублей, на 2026 год – 89,6 млн. рублей.

таблица 7

**Информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств**

Наименование	сумма, в тыс. руб.		
	2024	2025	2026
Денежные выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин города Набережные Челны"	1 533,06	1 533,06	1 533,06
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи	10 561,70	10 984,20	11 423,60

Наименование	сумма, в тыс. руб.		
	2024	2025	2026
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство)	70 832,00	73 665,30	76 611,90
<b>ВСЕГО</b>	<b>82 926,76</b>	<b>86 182,56</b>	<b>89 568,56</b>

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования город Набережные Челны на осуществление ежемесячных денежных выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны», в размере 1 000 рублей утверждается Проектом на 2024 - 2026 годы в сумме 1 533,06 тыс. рублей ежегодно за счет средств городского бюджета.

Кроме того, за счет межбюджетных трансфертов на реализацию переданных государственных полномочий предусмотрены средства на выплату ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Также, как в предшествующем году, бюджетных ассигнований по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 2024 - 2026 годы не предусматривается.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета на очередной финансовый год и на каждый год планового периода предусматривается в объеме 42 809,6 тыс. рублей или 0,3 % от общей суммы расходов городского бюджета. Запланированный размер не превышает предельного значения (три процента от общего объема расходов), установленного п.3 статьи 81 БК РФ.

Важной задачей совершенствования бюджетного процесса является обеспечение качества предоставляемых населению муниципальных услуг. В Проекте бюджета на 2024 год предусмотрено предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в размере 12 697 млн. рублей, что составляет 81,7 % от общего объема расходов бюджета.

Согласно положениям абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном для муниципальных учреждений местной администрацией муниципального образования.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями утвержден постановлением<sup>8</sup> Исполнительного комитета от 17.01.2019 № 153 (в ред. 29.07.2019). Согласно указанному документу нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждаются

<sup>8</sup> постановление Исполнительного комитета от 17.01.2019 (в ред. 29.07.2019) № 153 «Об утверждении положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями г. Набережные Челны»

постановлением Исполнительного комитета в соответствии с установленным Исполнительным комитетом порядком. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается управлением финансов Исполнительного комитета:

1) на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также расходов, связанных с выполнением муниципального задания, но не включенных в норматив затрат - для муниципальных образовательных организаций;

2) на основании затрат предыдущего года с учетом индекса-дефлятора - для иных муниципальных учреждений.

Данная методика противоречит статье 69,2 БК РФ, так как для реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, расчет необходимого объема финансов для достижения заданных результатов ведется с использованием утвержденных нормативов финансовых затрат на единицу заказанной услуги.

Таким образом, планирование части расходов городского бюджета осуществляется методом «от достигнутого».

Материалы проведенных Контрольно-счетной палатой проверок подтверждают вывод, что не редко отсутствует увязка показателей муниципальных заданий с другими документами бюджетного планирования (муниципальными программами). Ряд муниципальных заданий не позволяют оценить качество предоставляемых муниципальными учреждениями услуг и, соответственно, установить дифференцированное финансирование учреждений в зависимости от уровня качества оказываемых ими услуг.

### 3.2.5. Ведомственная структура расходов бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

Таблица 8

**Ведомственная структура расходов бюджета города на 2024 – 2026 годы**

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в млн. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2024 год	2025 год	2026 год	2025 г.	2026 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	16 035,4	15 911,1	15 778,0	99,2	99,2
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	23,6	23,7	23,9	100,7	100,7
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	6,1	6,1	6,2	100,9	100,9
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	6,8	6,8	6,8	100,0	100,0
Условно утвержденные расходы		-	255,6	517,3	-	-
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>16 071,84</b>	<b>16 203,41</b>	<b>16 332,17</b>	100,8	100,8

Также, как и предыдущие годы, основной объем бюджетных ассигнований (99,8%) ежегодно закрепляется за Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны. Уменьшение суммы расходов Исполнительного комитета в плановом периоде 2025 – 2026 гг. обусловлено

наличием условно утвержденных расходов, не подлежащих распределению на момент формирования бюджета.

#### *4. Сбалансированность проекта бюджета города Набережные Челны*

Согласно Проекту, бюджет города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируется бездефицитным. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменился. Также, как и в предыдущем году, в источниках предусмотрено погашение бюджетного кредита, выданного из городского бюджета в 1998 году на жилье работнику бюджетной сферы, в размере 3,4 тыс. рублей в 2024 году. Остаток на 01.11.2023 года по нему составляет 4 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета города, предлагаемый Проектом, отвечает требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Долговые обязательства (ст.100 БК РФ) в Проекте не предусмотрены. Политика в области муниципального долга на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не увеличивает долговую нагрузку на бюджет города. Предельный объем муниципального долга согласно Проекта прогнозируется нулевым. Таким образом, в Проекте соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 31 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Установленные бюджетным законодательством ограничения для верхнего предела муниципального долга в Проекте бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов также соблюдены.

В плановом периоде предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

#### *5. Заключение*

Проект сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования г. Набережные Челны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Основные параметры бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов определены в соответствии с требованиями законодательства и составят:

- доходы на 2024 год в объеме 16 071 835,16 тыс. рублей, на 2025 год – 16 203 407,59 тыс. рублей, на 2026 год – 16 332 172,62 тыс. рублей;
- расходы на 2024 год в объеме 16 071 835,16 тыс. рублей, на 2025 год – 16 203 407,59 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 255 642,56 тыс. рублей, и на 2026 год в сумме 16 332 172,62 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 517 291,9 тыс. рублей.

Бюджет города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов планируется бездефицитным.

Проект внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение в срок, установленный п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Документы и материалы, предоставленные одновременно с Проектом, в основном, соответствуют перечню, установленному п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

При формировании проекта бюджета учтено повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы. Основной объем расходов бюджета муниципального образования г. Набережные Челны сформирован в программном формате. В 2024 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит 90,3 %.

Объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов соответствует показателям, предусмотренным для города в проекте бюджета Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов прогнозируются в 2024 году в объеме 8 526 300,6 тыс. рублей, в 2025 году – 8 259 044,69 тыс. рублей, в 2026 году – 7 960 621,5 тыс. рублей. Объем указанных поступлений будет уточняться после утверждения в федеральном бюджете объемов межбюджетных трансфертов для субъектов Российской Федерации, а также исходя из их дальнейшего распределения органами исполнительной власти Республики Татарстан.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством. Дефицит бюджета, объем муниципального долга, годовые суммы платежей по его погашению и обслуживанию на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Проектом не планируются.

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования города Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» сформирован с учетом принципов сбалансированности бюджета и общего совокупного покрытия расходов бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

*Список приложений:*

- Перечень представленных документов;
- Прогноз поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2024 - 2026 годы;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2024 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
- Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2024 - 2026 годах.

Председатель

Т.В. Шливе

## **Перечень представленных документов совместно с проектом бюджета муниципального образования город Набережные Челны**

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города
- Бюджетный прогноз муниципального образования город Набережные Челны на 2023 – 2028 годы (в ред. от 14.08.2023)
- Проект постановления Исполнительного комитета «О внесении изменений Бюджетный прогноз на 2023 – 2028 годы
- Предварительные итоги социально-экономического развития города за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за текущий финансовый год
- Прогноз социально-экономического развития города
- Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета города) на очередной финансовый год и плановый период
- Пояснительная записка к проекту бюджета города
- Верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом)
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета города на текущий финансовый год
- Информация об отсутствии разногласий с финансовым органом в отношении бюджетных смет городского совета и контрольно-счетной палаты
- Реестр расходных обязательств
- Отчет об оценке налоговых расходов за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов на очередной финансовый год и плановый период
- Реестр источников доходов бюджета города
- Паспорта муниципальных программ

## Прогноз поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2024 - 2026 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2023	оценка исполнения	на 2024г.	на 2025 г.	на 2026 г.
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 177 408,90</b>	<b>8 120 503,5</b>	<b>7 545 534,6</b>	<b>7 944 362,9</b>	<b>8 371 551,1</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>6 285 899,90</b>	<b>7 227 932,7</b>	<b>6 822 827,6</b>	<b>7 219 408,9</b>	<b>7 644 262,1</b>
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	5 301 190,0	4 810 943,1	5 151 877,5	5 518 492,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	55 000,0	63 635,0	64 256,5	65 740,4	67 765,4
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	816 476,0	795 864,0	839 791,0	873 383,0	908 318,0
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	305,0	157,0	163,0	170,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	207 283,0	102 697,0	221 318,0	230 171,0	239 378,0
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	357 978,0	390 405,0	402 117,0	414 181,0
Налог на игорный бизнес	1 092,0	1 252,0	1 176,0	1 176,0	1 176,0
Земельный налог	522 045,0	522 045,0	406 718,0	406 718,0	406 718,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	8 097,0	10 031,0	10 031,0	10 031,0
Государственная пошлина	81 238,0	74 853,0	78 032,0	78 032,0	78 032,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	16,68	-	-	-
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>891 509,00</b>	<b>892 570,86</b>	<b>722 707,0</b>	<b>724 954,0</b>	<b>727 289,0</b>
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0	-	140,0	140,0	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 земель	493 800,0	513 247,0	365 176,0	365 176,0	365 176,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	1 200,0	1 400,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	-	550,0	500,0	500,0	500,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	37 481,0	37 420,0	37 420,0	37 420,0
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	-	265,0	200,0	200,0	200,0



Наименование показателя	2023 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2023	оценка исполнения	на 2024г.	на 2025 г.	на 2026 г.
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, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	-	75,0	79,0	79,0	79,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	7 679,0	1 135,0	2 600,0	2 630,0	2 670,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	20 300,0	17 700,0	18 403,0	19 113,0
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	73 000,0	52 300,0	52 300,0	52 300,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	27 598,0	28 392,0	28 392,0	28 392,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	4 564,0	5 019,0	5 019,0	5 019,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	3 554,0	322,0	322,0	322,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства		6 865,4			
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	25 000,00	859,5	6 100,0	6 100,0	6 100,0
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	-	222,2	83,0	83,0	83,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	151 000,0	151 000,0	155 000,0	155 000,0	155 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	49 394,0	50 476,0	51 990,0	53 550,0
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	1 060,8	-	-	-
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>8 805 985,3</b>	<b>8 931 612,71</b>	<b>8 526 300,6</b>	<b>8 259 044,69</b>	<b>7 960 621,5</b>
- Дотации	-	-	94 402,5	82 134,0	
- Субсидии	2 277 906,9	2 189 111,60	2 973 689,2	2 708 611,5	2 483 307,1
- Субвенции	5 136 362,2	5 145 194,76	5 458 208,9	5 468 299,2	5 477 314,4
- Прочие межбюджетные трансферты	147 362,3	357 523,40	-	-	-
		195 901,29	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	500,0	500,00	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 243 853,98	1 074 522,28	-	-	-
- Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями	-	-31 140,61	-	-	-
<b>ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА</b>	<b>15 983 394,24</b>	<b>17 052 116,25</b>	<b>16 071 835,2</b>	<b>16 203 407,59</b>	<b>16 332 172,6</b>

## Информация о распределении расходов бюджета города на 2024 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / под-раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2023 г. (на 15.11.23 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2024 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов, в %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>894 735,41</b>	<b>546 375,66</b>	<b>-348 359,8</b>	<b>61,1</b>	3,4
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 631,42	2 821,4	-1 810,0	60,9	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	23 133,36	20 736,4	-2 397,0	89,6	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	360 404,09	246 841,4	-113 562,7	68,5	
01.05	Судебная система	166,20	107,9	-58,3	64,9	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 075,93	6 087,88	-988,1	86,0	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	-	-2 100,5		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,6	-	100,0	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	454 414,32	226 971,16	-227 443,2	49,9	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>111 844,94</b>	<b>103 461,50</b>	<b>-8 383,44</b>	<b>92,5</b>	0,6
03.09	Гражданская оборона	21,24	33,6	12,4	158,2	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 385,94	19 065,4	-2 320,6	89,1	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	90 437,76	84 362,5	-6 075,2	93,3	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 199 892,89</b>	<b>700 004,84</b>	<b>-499 888,1</b>	<b>58,3</b>	4,4
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,10	13 199,1	283,0	102,2	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,8	-	100,0	
04.08	Транспорт	380 615,94	60 000,00	-320 615,9	15,8	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	709 903,36	603 566,94	-106 336,4	85,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	96 218,69	23 000,0	-73 218,7	23,9	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>804 105,40</b>	<b>714 830,56</b>	<b>-89 274,8</b>	<b>88,9</b>	4,4
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	282 347,0	15 000,0	105,6	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 874,8	5 600,0	725,2	114,9	
05.03	Благоустройство	528 408,31	423 408,3	-105 000,1	80,1	
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 475,30	3 475,3	-	100,0	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>23 381,12</b>	<b>15 000,00</b>	<b>-8 381,1</b>	<b>64,2</b>	0,1
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>11 187 226,03</b>	<b>12 209 882,5</b>	<b>1 022 656,4</b>	<b>109,1</b>	76,0
07.01	Дошкольное образование	4 367 711,59	4 367 272,1	-439,5	100,0	
07.02	Общее образование	5 517 635,30	5 703 544,7	185 909,4	103,4	
07.03	Дополнительное образование детей	886 615,20	802 799,5	-83 815,7	90,5	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	210 498,92	180 887,6	-29 611,4	85,9	
07.09	Другие вопросы в области образования	204 765,02	1 155 378,6	950 613,6	564,2	
<b>08</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>575 680,30</b>	<b>606 356,72</b>	<b>30 676,4</b>	<b>105,3</b>	3,8
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>9 636,50</b>	<b>10 332,5</b>	<b>696,0</b>	<b>107,2</b>	0,1
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>587 429,93</b>	<b>421 162,1</b>	<b>-166 267,8</b>	<b>71,7</b>	2,6
10.01	Пенсионное обеспечение	1 175,3	2 300,0	1 124,7	195,7	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	133 510,95	50 347,4	-83 163,5	37,7	
10.04	Охрана семьи и детства	452 743,70	368 514,7	-84 229,0	81,4	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>876 923,19</b>	<b>739 272,9</b>	<b>-137 650,3</b>	<b>84,3</b>	4,6
11.01	Физическая культура	469 629,79	-	-469 629,8		
11.02	Массовый спорт	110 009,08	4 312,2	-105 696,9	3,9	
11.03	Спорт высших достижений	297 284,32	734 960,7	437 676,4	247,2	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 904,40</b>	<b>5 155,9</b>	<b>-748,5</b>	<b>87,3</b>	0,03
<b>ИТОГО:</b>		<b>16 276 760,11</b>	<b>16 071 835,16</b>	<b>-204 924,9</b>	<b>98,7</b>	100

### Информация о распределении расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2024 г.	2025 г.	2026 г.	2025 г.	2026 г.
1	2	3	4	5	6	7
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>546 375,66</b>	<b>551 546,25</b>	<b>558 006,90</b>	<b>100,9</b>	<b>101,2</b>
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 821,38	2 849,60	2 878,09	101,0	101,0
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 736,38	20 864,57	20 994,05	100,6	100,6
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	246 841,36	249 430,08	252 065,41	101,0	101,1
05	Судебная система	107,90	114,60	1 302,50	106,2	1136,6
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 087,88	6 144,62	6 201,94	100,9	100,9
11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	42 809,60	100,0	100,0
13	Другие общегосударственные вопросы	226 971,16	229 333,18	231 755,31	101,0	101,1
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>103 461,50</b>	<b>104 450,60</b>	<b>105 451,07</b>	<b>101,0</b>	<b>101,0</b>
09	Гражданская оборона	33,60	33,6	-	100,0	
10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 065,37	19 220,1	19 409,9	100,8	101,0
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	84 362,53	85 197,0	86 041,2	101,0	101,0
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>700 004,8</b>	<b>701 488,7</b>	<b>703 513,7</b>	<b>100,2</b>	<b>100,3</b>
05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,10	13 199,1	13 199,1	100,0	100,0
06	Водное хозяйство	238,80	238,8	238,8	100,0	100,0
08	Транспорт	60 000,00	60 000,0	60 000,0	100,0	100,0
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	603 566,94	605 050,84	607 075,84	100,2	100,3
12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,00	23 000,00	23 000,00	100,0	100,0
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>714 830,6</b>	<b>724 682,1</b>	<b>735 223,2</b>	<b>101,4</b>	<b>101,5</b>
01	Жилищное хозяйство	282 347,00	282 347,0	282 347,0	100,0	100,0
02	Коммунальное хозяйство	5 600,00	5 600,0	5 600,0	100,0	100,0
03	Благоустройство	423 408,26	433 259,8	443 800,9	102,3	102,4
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,30	3 475,3	3 475,3	100,0	100,0
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>15 000,0</b>	<b>15 000,0</b>	<b>15 000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>12 209 882,5</b>	<b>12 039 276,6</b>	<b>11 861 888,1</b>	<b>98,6</b>	<b>98,5</b>
01	Дошкольное образование	4 367 272,1	4 403 464,7	4 440 390,4	100,8	100,8
02	Общее образование	5 703 544,7	5 741 654,1	5 778 106,5	100,7	100,6
03	Дополнительное образование детей	802 799,5	811 414,4	820 146,5	101,1	101,1
07	Молодежная политика и оздоровление детей	180 887,6	182 817,8	184 775,0	101,1	101,1
09	Другие вопросы в области образования	1 155 378,6	899 925,7	638 469,8	77,9	70,9
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>606 356,72</b>	<b>612 542,74</b>	<b>618 814,36</b>	<b>101,0</b>	<b>101,0</b>
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>10 332,5</b>	<b>10 748,3</b>	<b>11 181,0</b>	<b>104,0</b>	<b>104,0</b>
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>421 162,1</b>	<b>429 409,7</b>	<b>437 450,3</b>	<b>102,0</b>	<b>101,9</b>
01	Пенсионное обеспечение	2 300,0	2 300,0	2 300,0	100,0	100,0
03	Другие вопросы в области социальной политики	50 347,4	50 347,4	50 347,4	100,0	100,0
10	Охрана семьи и детства	368 514,7	376 762,2	384 802,8	102,2	102,1
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>739 272,9</b>	<b>749 063,2</b>	<b>759 073,2</b>	<b>101,3</b>	<b>101,3</b>
01	Физическая культура	4 312,2	4 312,2	4 312,2	100,0	100,0
02	Массовый спорт	734 960,7	744 751,0	754 761,0	101,3	101,3
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 155,9</b>	<b>9 556,90</b>	<b>9 278,90</b>	<b>185,4</b>	<b>97,1</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>16 071 835,16</b>	<b>15 947 765,03</b>	<b>15 814 880,72</b>	<b>99,2</b>	<b>99,2</b>

Справочно:

Условно утвержденные расходы  
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме:

255 642,56	517 291,90
3,3%	6,6%

## Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2024 - 2026 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2024 год			2025 год			2026 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница	по Паспорту программы		Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования в городе Набережные Челны"	2023 - 2025 гг.	11 674 921,6	11 675 443,78	522,2	11 758 028,1	11 502 928,15	-255 100,0	-	11 323 603,56	11 323 603,6
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	240 761,80	240 761,80	-	249 009,37	259 337,1	10 327,7	-	267 781,37	267 781,4
3	Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов г. Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	267 347,0	267 347,00	-	267 347,0	267 347,00	-	-	267 347,00	267 347,0
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2023 - 2025 гг.	40,0	40,0	-	40,0	40,0	-	-	40,00	40,0
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны"	21 - 24 гг.	83 807,53	83 807,53	-	-	84 641,95	84 642,0	-	85 486,19	85 486,2
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны"	2023 - 2025 гг.	28 743,27	28 743,27	-	28 897,95	28 897,95	-	-	29 054,18	29 054,2
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	593 210,8	593 210,8	-	599 396,8	599 396,8	-	-	605 668,40	605 668,4
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г. Набережные Челны	2024 - 2027 гг.	578,3	578,3	-	578,3	578,3	-	578,3	578,3	-
9	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	2024-2026	6 292,25	7 108,70	816,5	6 292,25	7 108,70	816,5	6 292,25	7 108,70	816,5
10	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	22-24 гг.	2 066,8	2 066,8	-	-	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8
11	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	22-27 гг.	8 094,97	8 094,97	-	8 094,97	8 094,97	-	8 094,97	8 094,97	-
12	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	15-24 гг.	120,0	120,0	-	-	120,0	120,0	-	120,0	120,0
13	Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	724 401,5	724 401,5	-	734 191,8	734 191,8	-	-	744 201,83	744 201,8
14	Городская молодежная программа	2023 - 2025 гг.	178 571,67	178 571,67	-	180 501,86	180 501,86	-	-	182 459,11	182 459,1

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2024 год			2025 год			2026 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница			Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
15	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	2024-2026	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0	
16	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	400,0	400,0	-	400,0	400,0	-	-	400,0	400,0
17	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	184 160,02	184 160,0	-	184 160,02	184 160,0	-	-	184 160,0	184 160,0
18	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	353,03	353,03	-	356,64	356,6	-	-	360,37	360,4
19	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования город Набережные Челны	2024 - 2026 гг.	9 910,0	9 910,0	-	9 910,0	9 910,0	-	9 910,0	9 910,0	-
20	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2022 - 2024	3 039,3	3 039,3	-		3 039,3	3 039,3	-	3 039,3	3 039,3
21	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	562 430,4	492 430,4	-70 000,0	562 430,4	492 430,4	-70 000,0	-	492 430,4	492 430,4
22	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в МО г.Наб.Челны	2021 - 2025 гг.	50,0	50,0	-	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0
23	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в МО г.Наб.Челны	2021 - 2024 гг.	500,0	500,0	-	-	500,0	500,0	-	500,0	500,0
<b>ИТОГО</b>			<b>14 575 300,2</b>	<b>14 506 638,9</b>	<b>-68 661,3</b>	<b>14 595 185,5</b>	<b>14 371 597,7</b>	<b>-223 587,8</b>	<b>30 375,5</b>	<b>14 219 960,54</b>	<b>14 189 585,0</b>