

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 29.11.2022 № 20)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета
«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и
плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общая часть

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положения¹ о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны, Положения² 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей проекта бюджета на 2023-2025 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 2022 года, утвержденными решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 02.11.2022 № 17/4 (далее – показатель 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует положениям законодательства.

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

¹ 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»;

² 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";

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 - 2025 годы представлен Прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны. Прогноз разработан на три года – на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что согласуется с положениями п. 1 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

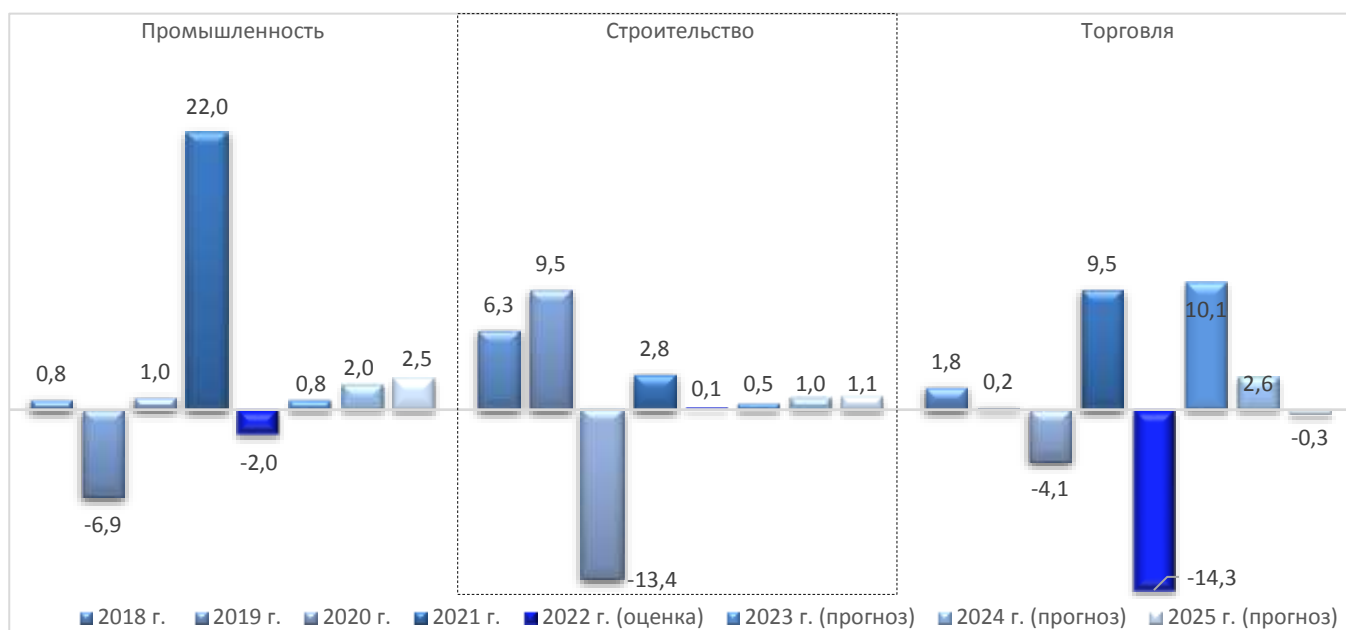
Согласно п.12 статьи 7 Федерального закона³ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» показатели, содержащиеся в документах стратегического планирования и дополнительно вводимые при их корректировке, а также при оценке эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти, 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 2023-2025 годы сформирован на основе показателей прогноза социально-экономического развития г. Набережные Челны на период 2023 - 2025 годов.

диаграмма 1

Темпы прироста объемов основных показателей экономического развития города в 2018 - 2025 годах (в %)



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

В представленном Прогнозе уточнены параметры 2023 - 2024 годов, использованные при составлении проекта бюджета республики на 2022 год, и добавлены параметры 2025 года, что соответствует положениям п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценочные показатели 2022 года, принятые при формировании бюджета республики на 2022-2024 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 9 месяцев 2022 года по основным макроэкономическим показателям в муниципальном образовании сложилась отрицательная динамика. Среди основных препятствий для развития названы недостаток финансовых средств, низкий спрос российского рынка и неопределенность с экономической ситуацией.

Таблица 1

**Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития
муниципального образования город Набережные Челны до 2025 года**

Показатели*	2021	2022	2023	2024	2025
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт (в основных ценах), в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	318,33 111,2	331,1 98,5	344,6 100,1	359,1 100,4	374,2 100,8
Объем отгруженной продукции (работ, услуг), в млрд. руб.	579,3	593,3	610,6	643,9	680,5
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	122	98	100,8	102	102,5
Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	63,1 118,8	64,4 96,2	67,2 100,2	70,5 101	74,4 101,4
Объем строительно-монтажных работ, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	21,3 102,8	24,3 100,1	25,5 100,5	26,9 101	28,4 101,1
Оборот розничной торговли, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	174,6 105,4	187 91,1	206,6 101,2	225,2 103,8	242,3 103,5

Согласно Прогнозу, в 2023 - 2025 годах ожидается положительная динамика развития экономики города. В 2023 году номинальный объем валового территориального продукта (далее – ВТП) прогнозируется в размере 344 640,1 млн. рублей, в 2024 году – 359 115 млн. рублей, в 2025 году – 374 198 млн. рублей.

В 2023 году прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 0,1 % в сопоставимых ценах. За период 2023 - 2025 годов прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 43,1 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 2022 года, объем промышленной продукции составит 593,2 млрд. рублей, с индексом промышленного производства - 98%.

В 2023 году индекс промышленного производства составит 100,8% (в Республике Татарстан - 100,7%, в Российской Федерации - 98,7%). Предприятиями планируется отгрузить продукцию на сумму 610,6 млрд. рублей.

Объем промышленного производства по городу на 40,7% формирует ПАО «КАМАЗ». В 2023 году ПАО «КАМАЗ» планирует выпустить не менее 40 тысяч грузовых автомобилей. Объем промышленной продукции составит 248,6 млрд. рублей.

Рост индекс промышленного производства будет обеспечен за счет предприятий следующих отраслей:

- 1) металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (105,6%);
- 2) стройиндустрия (104,7%);
- 3) производство компьютеров, электронных и оптических изделий (104%);
- 4) производство пищевых продуктов и напитков (102,5%);
- 5) электроэнергетика (101,7%).

Индекс промышленного производства в 2024 году прогнозируется на уровне 102 %, в 2025 году – 102,5 %.

Основой дальнейших преобразований в экономике являются инвестиции. В 2022 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 64,4 млрд. рублей или 96,2% к уровню 2021 года. Их доля в ВТП составит 19,5%.

В 2022 году инвестиции в производство вложили следующие предприятия:

- 1) ПАО «КАМАЗ»;
- 2) ЗАОр «НП НЧ КБК ИМ.С.П.ТИТОВА»;
- 3) ОАО «Челны Холод»;
- 4) ООО «Агросила-Молоко»;
- 5) Набережночелнинская ТЭЦ;
- 6) ЗАО «КАММИНЗ КАМА»;
- 7) ООО ПО «Начало»;
- 8) ООО «Домкор Индустрия».

Основной источник финансирования инвестиций в 2022 году - это собственные средства предприятий.

Рост инвестиций в основной капитал в бюджетной сфере на 13,6% обусловлен реализацией приоритетных национальных проектов, а также федеральных и республиканских программ, направленных на модернизацию и развитие отраслей социальной сферы.

На 2023 год объем инвестиций в основной капитал составит 67,2 млрд. рублей, что на уровне оценки 2022 года. 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 39 резидентов ТОСЭР инвестировали 26,5 млрд. рублей, в том числе в 2022 году 4,3 млрд рублей. Создано 7 136 рабочих мест, в том числе в 2022 году - 698 мест.

Резидентами ТОСЭР во все уровни бюджета уплачено налогов на сумму более 4 млрд. рублей, что в 2 раза превышает сумму налоговых льгот.

В 2023 году резиденты планируют выполнить принятые обязательства по капитальным вложениям и рабочим местам в соответствии с подписанными соглашениями.

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 24,3 млрд. рублей, в сопоставимых ценах 100,1% к уровню 2021 года.

В 2023 году объем подрядных работ сохранится на уровне текущего года и составит 25,5 млрд. рублей.

Ввод жилья по оценке года составит 330 тыс. кв. м, что на 2,3% больше 2021 года. В 2023 году планируется ввести жилье на уровне текущего года.

Оборот розничной торговли по оценке 2022 года составит 186,9 млрд. рублей или с учетом инфляции - 91,1% к уровню прошлого года.

В 2023 году, при условии стабильной ситуации (в том числе санитарно-эпидемиологической), темп роста оборота розничной торговли в сопоставимых ценах прогнозируется на уровне 101,2%, что составит 206,6 млрд. рублей.

Ситуация на рынке труда продолжает оставаться стабильной. Уровень безработицы в 2022 году по оценке составит 0,42% от экономически активного населения. В 2023 году данный показатель прогнозируется на уровне текущего года.

Среднемесячная заработная плата к концу 2022 года сложится в размере 46,2 тыс. рублей с ростом на 7,2 % к уровню прошлого года. В 2023 году прогнозируется рост заработной платы на 4,9 %.

Показатели Прогноза коррелируются с тенденциями социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2022 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 2023-2025 годы и аналогичные данные базового варианта проекта Бюджетного прогноза муниципального образования город Набережные Челны на 2023 - 2028 годы, представленного в соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к Проекту, согласованы.

Основными направлениями экономики города в прогнозном периоде станут:

- участие в реализации национальных проектах, в федеральных и республиканских программах;
- реализация муниципальных программ;

- реализация проектов на территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) (Постановление Правительства РФ от 28 января 2016 года № 44);
- сохранение занятости и не допущение роста безработицы.

3. Основные показатели Проекта городского бюджета

Формирование проекта бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2022 году (тыс. руб.)	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2022 г.	Проект на 2024 год, (тыс. руб.)	% к проекту 2023 г.	Проект на 2025 год (тыс. руб.)	% к проекту 2024 г.
Доходы бюджета	14 089 879,02	14 534 575,96	444 696,94	3,2	14 483 587,36	-0,35	14 578 569,30	0,7
в том числе:								
- Налоговые доходы	5 884 165,38	6 285 899,90	401 734,52	6,8	6 606 896,50	5,1	6 969 378,10	5,5
- Неналоговые доходы	938 408,60	891 509,00	-46 899,60	-5,0	904 007,00	1,4	912 825,00	1,0
- Безвозмездные поступления	7 267 305,04	7 357 167,06	89 862,02	1,2	6 972 683,86	-5,2	6 696 366,20	-4,0
Расходы бюджета	14 091 950,83	14 534 575,96	442 625,13	3,1	14 483 587,36	-0,35	14 578 569,30	0,7
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-2 071,81	-	-	-	-	-	-	-

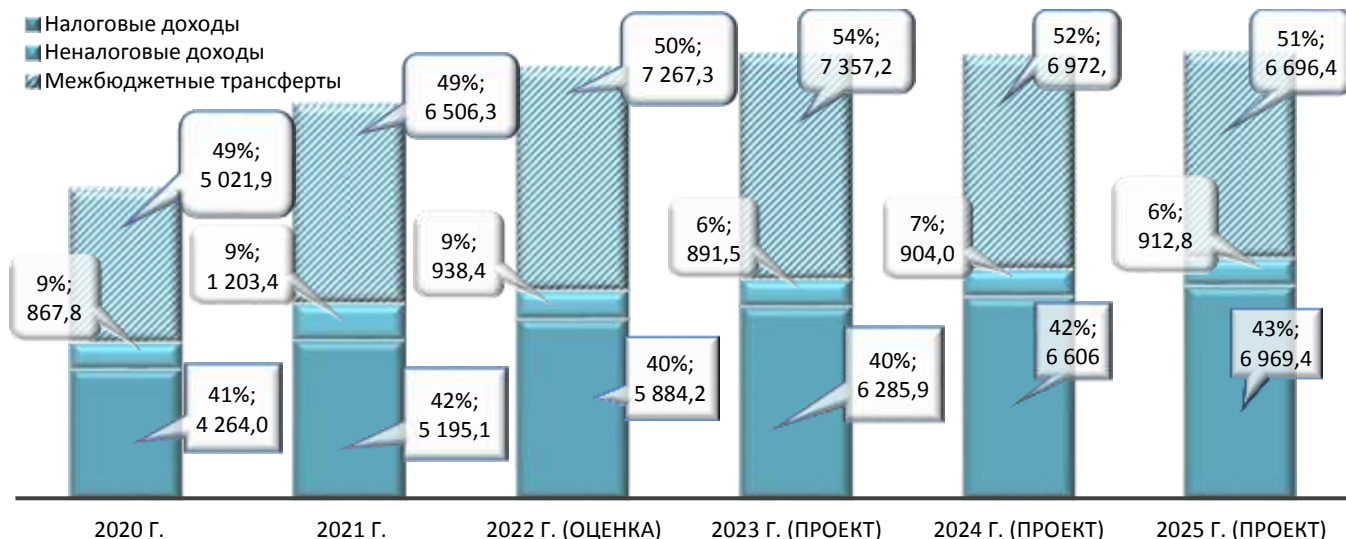
На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов городской бюджет планируется бездефицитным.

3.1. Прогноз доходов городского бюджета

В составе материалов к Проекту представлен Реестр источников доходов бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Реестр источников доходов на 2023-2025 годы), что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Реестр источников доходов на 2023 - 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2023 - 2025 годах).

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

Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2022 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

Доходы бюджета согласно Проекта на 2023 год прогнозируются в объеме 14 534 575,96 тыс. рублей (103,2 % к ожидаемому исполнению 2022 года), на 2024 год – 14 483 587,36 тыс. рублей, на 2025 год – 14 578 569,30 тыс. рублей. Информация о доходах бюджета на 2023 - 2025 годы представлена в Приложении 2.

В структуре доходов бюджета на 2023 - 2025 годы, как и в предыдущие годы, значительную часть доходов бюджета составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов (49 - 54 %).

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

– При формировании доходов бюджета города на 2023 - 2025 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 2023 год утвержден в размере 14,67% и на плановый период 2024 – 14,99% и 2025 – 14,88%.

– Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет Республики Татарстан, составит в 2023 - 2025 гг. 4,1118 % ежегодно (в 2022 году - 4,2291 %).

– 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 2024 года. Налоговая ставка в Республике Татарстан снижена с 15 до 10 процентов. Одновременно, для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в обрабатывающих производствах, строительстве, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды налоговая ставка установлена в размере 5 процентов. В том числе, пониженная ставка продолжает действовать для налогоплательщиков, предоставляющих услуги стоянок автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках с количеством машиномест не менее 150 единиц при условии, что доход от осуществления услуг стоянок за соответствующий отчетный период составил не менее 100 процентов.

Установленная с 2021 года пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов по упрощенной системе налогообложения по объекту налогообложения «доходы,

уменьшенные на величину расходов» продолжает действовать в планируемом периоде для резидентов технопарка в сфере высоких технологий. По аналогии для данной категории налогоплательщиков установлена пониженная ставка по объекту налогообложения «доходы» в размере 1 процент.

Общий объем доходов бюджета на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год увеличивается на 444 696,9 тыс. рублей или на 3,2 % за счет ожидаемого увеличения межбюджетных трансфертов (89 862 тыс. рублей или на 1,2 %) и роста налоговых доходов (на 401 734,5 тыс. рублей или на 6,8 %). При этом, неналоговые доходы запланированы ниже ожидаемого исполнения в текущем году (на 46 899,6 тыс. рублей или на 5 %).

Доходы бюджета на 2024 год прогнозируются ниже предшествующего года на 50 988,6 или 99,7 % в связи с меньшим объемом субсидий, предусмотренных в республиканском бюджете.

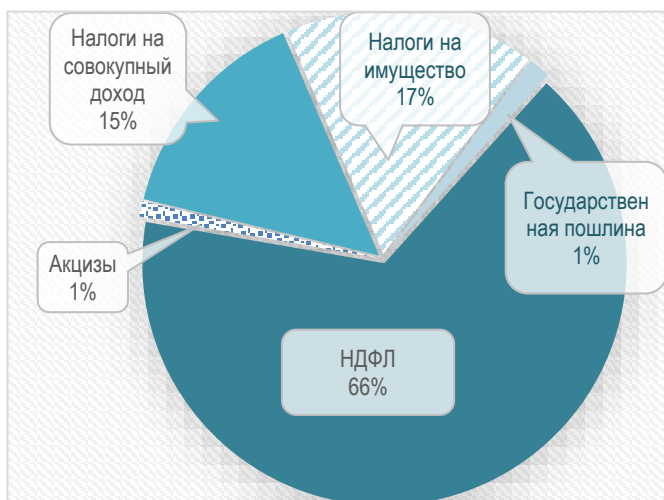
На 2025 год доходы бюджета ожидаются выше предшествующего года на 0,7 %, в основном, за счет запланированного увеличения налоговых доходов.

3.1.1. Прогноз налоговых доходов

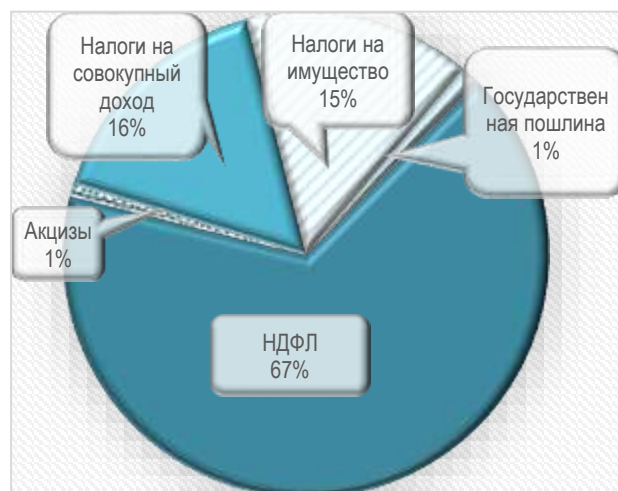
Согласно Проекта налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 6 285 899,9 тыс. рублей (106,8 % к показателю 2022 года), на 2024 год – 6 606 896,5 тыс. рублей, на 2025 год – 6 969 378,1 тыс. рублей. Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2023 году составит 43,5 %, в 2024 году – 45,7 %, в 2025 году – 47,9 %.

Диаграмма 3

Структура налоговых доходов в 2022 году, в %



Структура налоговых доходов в 2023 году, в %



В 2023 – 2025 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2022 годом отмечается рост доли налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов.

3.1.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступление налога на доходы физических лиц в 2023 году прогнозируется в объеме 4 164 705,9 тыс. рублей (104 % к ожидаемому показателю 2022 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2023 году, 100% собираемости, с учетом

темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2023 - 2025 годы. Информация о дополнительном нормативе зачисления НДФЛ в бюджет города приведен в таблице.

таблица 3

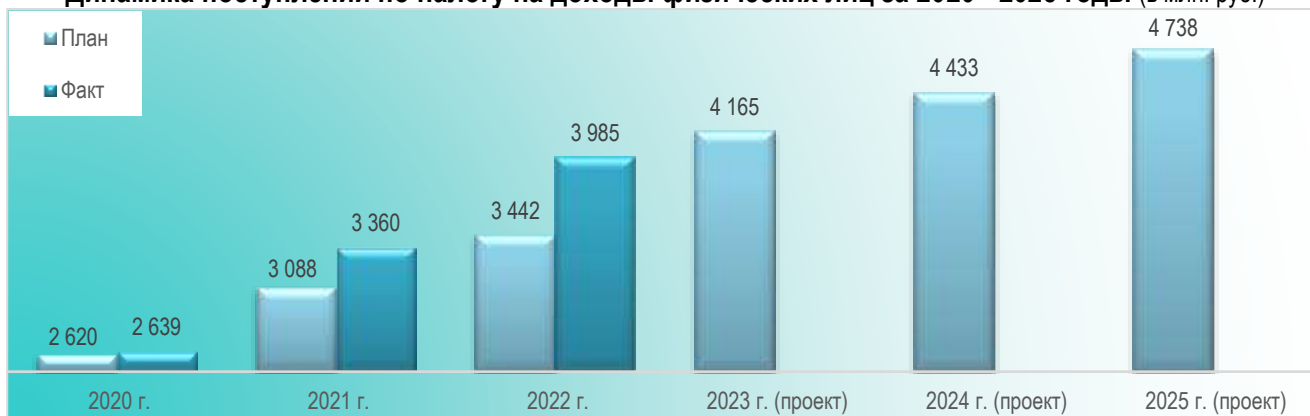
Замена дотаций в бюджет города Набережные Челны нормативом зачисления НДФЛ

Период (год)	Всего дотация (тыс. рублей)	заменяющие дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц (в %)	
		в 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	14,9928	13,0526
2025	2 358 936,0	14,8751	12,9501

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 2020 - 2025 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 3 148 488,45 тыс. рублей (79 % от ожидаемого показателя).

В 2023 году при нормативе отчисления 29,7 % (15 % предусмотрено БК РФ + 14,7 %) поступления налога прогнозируются в сумме 4 164 705,9 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 2 059 380,3 тыс. рублей, в 2024 году при нормативе отчислений 30 % – 4 432 753,5 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 2 215 845,6 тыс. рублей, в 2024 году при нормативе 29,9 % – 4 737 678,1 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 2 358 936 тыс. 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 2023 год в сумме 55 000 тыс. рублей (88 % к показателю 2022 года), на 2024 год – 54 300 тыс. рублей, на 2025 год – 56 100 тыс. 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

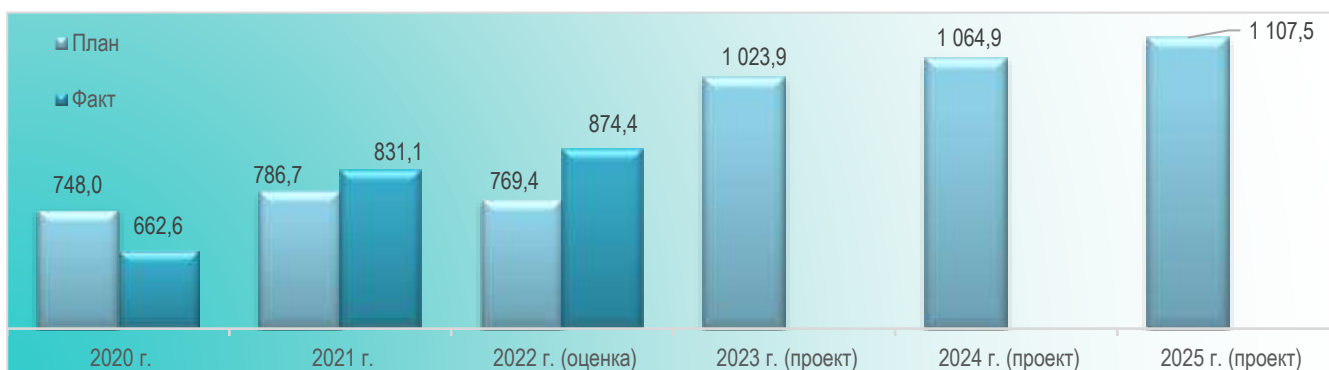
Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2023 год и плановый период до 2025 года составляет 4,1118 процента ежегодно (на 2022 год – 4,2291 %).

3.1.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2023 год Проектом прогнозируется в объеме 1 023 926 тыс. рублей (117 % к показателю 2022 года), на 2024 год – 1 064 883 тыс. рублей, на 2025 год – 1 107 478 тыс. рублей.

Диаграмма 5

Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2020 - 2025 годы (в млн. руб.)



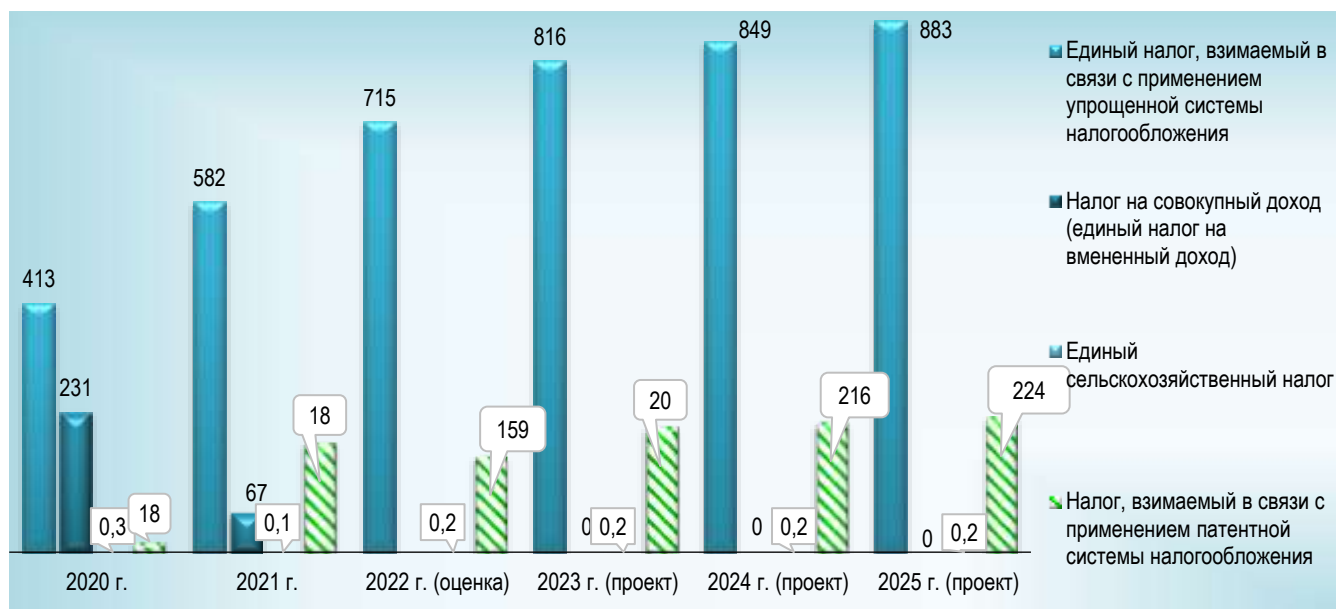
Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 785 041 тыс. рублей (90 % от ожидаемого исполнения).

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.

Диаграмма 6

Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2020 - 2025 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.

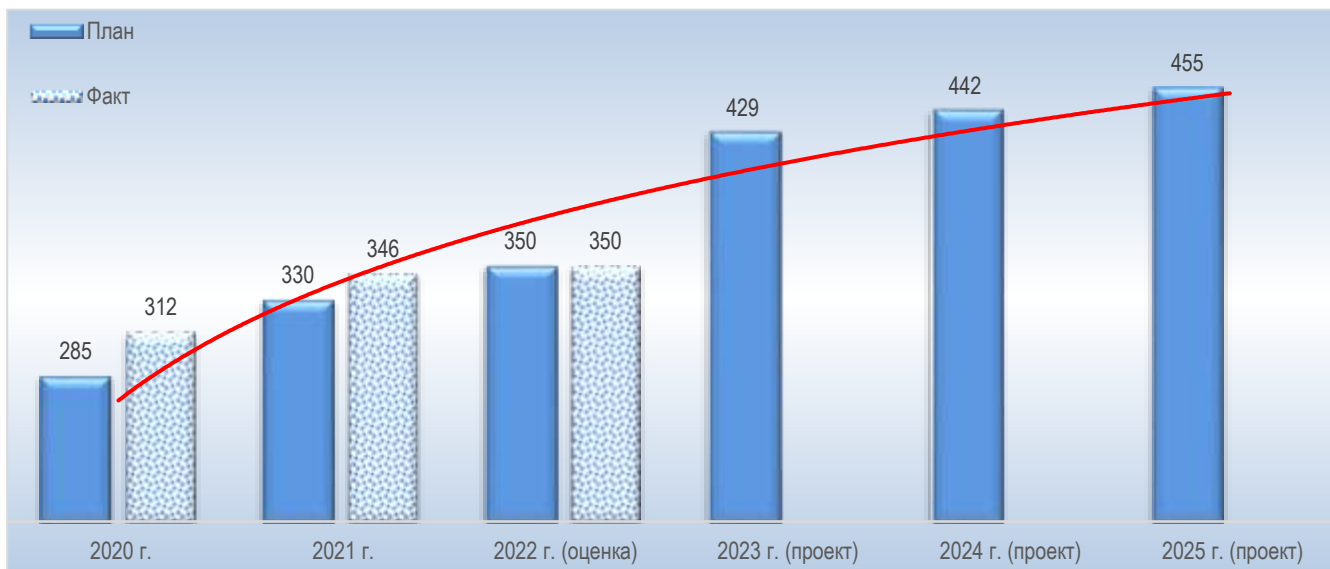
Справочно: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года не планируется, так как 1 января 2021 года истек срок действия данного налога.

3.1.1.4. Налог на имущество физических лиц

Проектом поступления налога на имущество физических лиц в 2023 году прогнозируется в объеме 428 667 тыс. рублей (122,4 % к показателю 2022 года), в 2024 году – 441 527 тыс. рублей, в 2025 году – 454 773 тыс. рублей.

Диаграмма 7

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц в 2020 – 2025 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 153 347,11 тыс. рублей (44 % 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 2022 году в городской бюджет поступает налог за 2021 год. Согласно официальным данным⁴ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2021 год начислен в размере 454,4 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 2022 году составит 164 189 тыс. рублей, из них установленных НК РФ – 157 841 тыс. рублей и решениями городского Совета - 6 348 тыс. рублей.

Оценка возможности достижения в 2023 – 2025 годах прогнозных показателей увеличения по данному налогу на 111,5 %, по сравнению с предшествующим годом, показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию по 330 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, достижение прогнозных показателей возможно при собираемости 100 %.

⁴ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

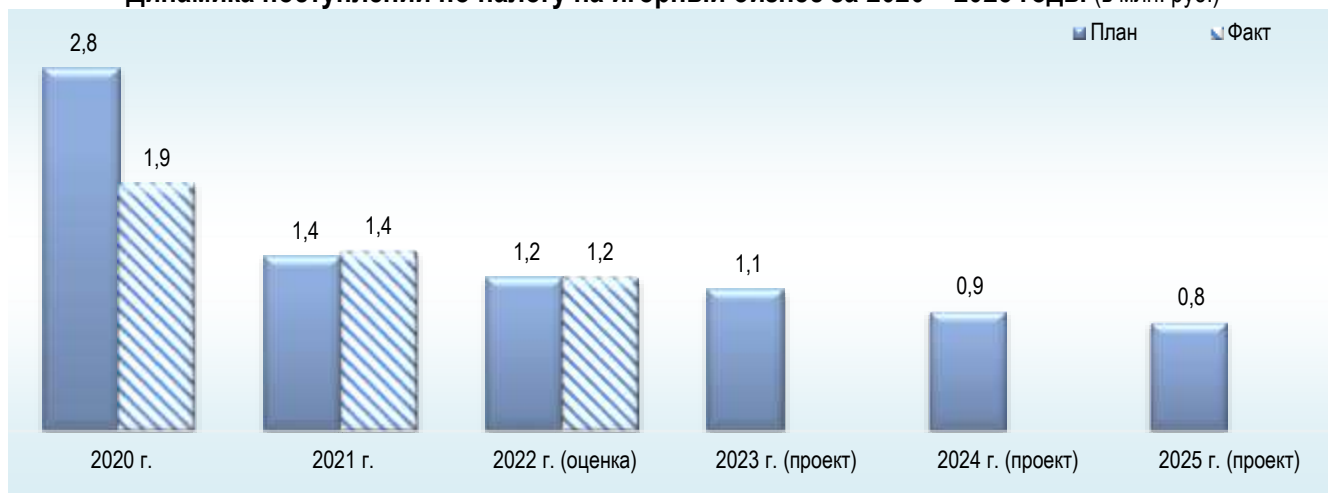
3.1.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступления налога на игорный бизнес на 2023 год прогнозируется в объеме 1 092 тыс. рублей (92 % к ожидаемому показателю 2022 года), на 2024 год – 924 тыс. рублей, на 2025 год – 840 тыс. рублей.

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.

Диаграмма 8

Динамика поступлений по налогу на игорный бизнес за 2020 – 2025 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 910 тыс. рублей (77 % от запланированного показателя).

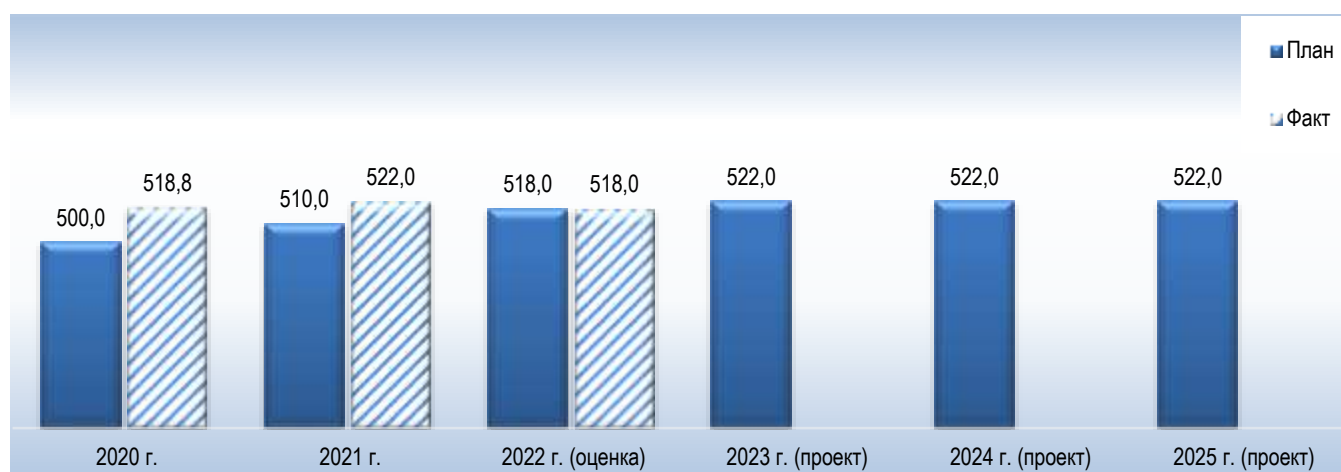
Снижение прогнозируемого на 2023 год объема поступлений налога на игорный бизнес по сравнению с показателем 2022 года обусловлено уменьшением количества пунктов приема ставок букмекерских контор ввиду сокращения количества спортивных мероприятий из-за внешних санкций.

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 – 2025 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 438 371,4 тыс. рублей (85 % от запланированного показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2023 – 2025 годах прогнозируется в объеме 522 045 тыс. рублей ежегодно (больше, чем в 2022 году на 4 млн. рублей или 100,8 % к показателю года). При оценке поступлений учтены данные налоговой отчетности, динамика поступлений налога за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков.

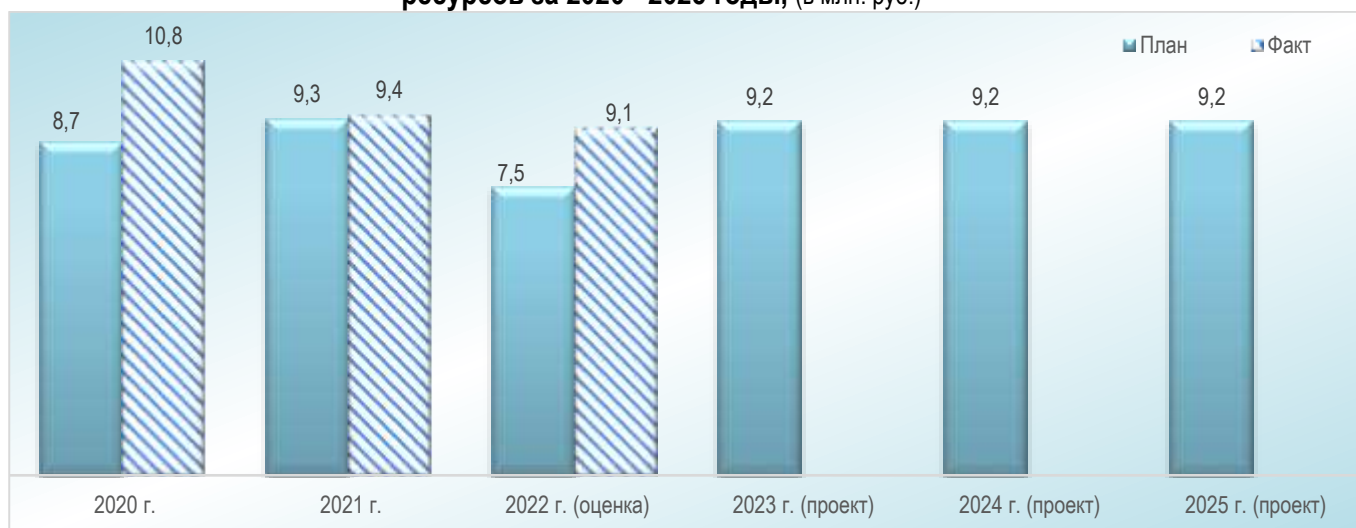
Справочно: По оценке Управления финансов Исполнительного комитета, объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по земельному налогу, установленных НК РФ и решениями городского Совета, в 2023 - 2025 гг. составит 371 298 тыс. рублей ежегодно, из них: физическим лицам – 213 тыс. рублей, юридическим лицам – 373 085 тыс. рублей. Численность плательщиков налогов, имеющих право на льготу, составляет 394, из них: физических лиц – 79 чел., юридических лиц – 315, 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 2023 – 2025 годы в объеме 9 226 тыс. рублей ежегодно (102 % к ожидаемому показателю 2022 года).

Диаграмма 10

Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за добычу природных ресурсов за 2020 - 2025 годы, (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления налога в городской бюджет составили 5 856,82 тыс. рублей (65 % от ожидаемого показателя).

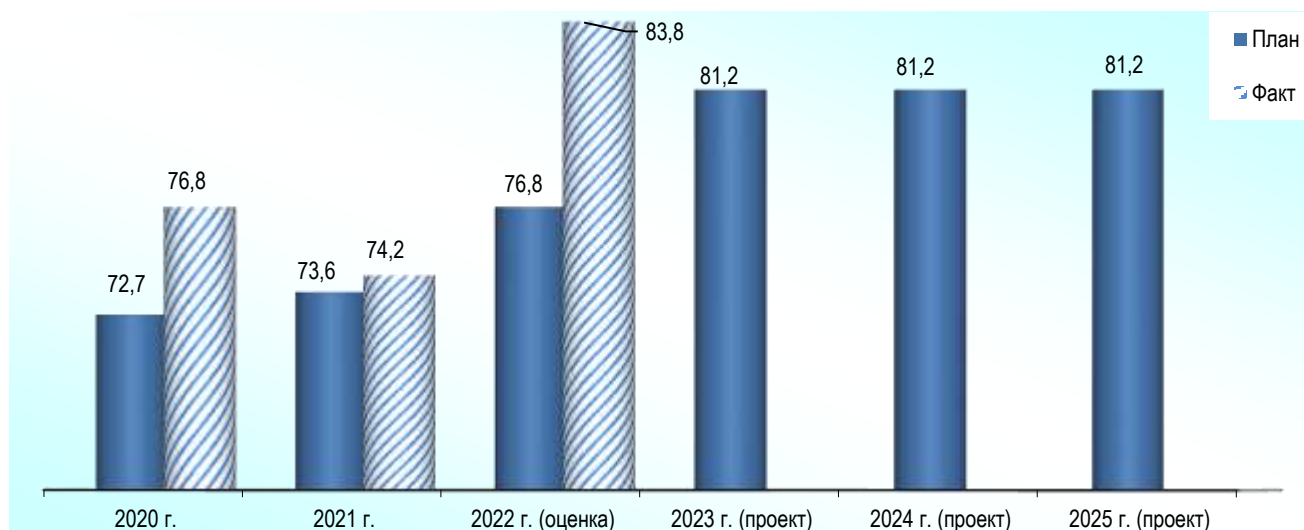
3.1.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2023 году прогнозируется в сумме 81 238 тыс. рублей, что составляет 97 % ожидаемого исполнения 2022 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

В общей сумме прогнозируется поступление государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 78 070 тыс. рублей,
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 1 768 тыс. рублей,
- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 1 400 тыс. рублей.

Динамика поступлений государственной пошлины в городской бюджет за 2020– 2025 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 69 801,52 тыс. рублей (83 % от ожидаемого показателя).

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

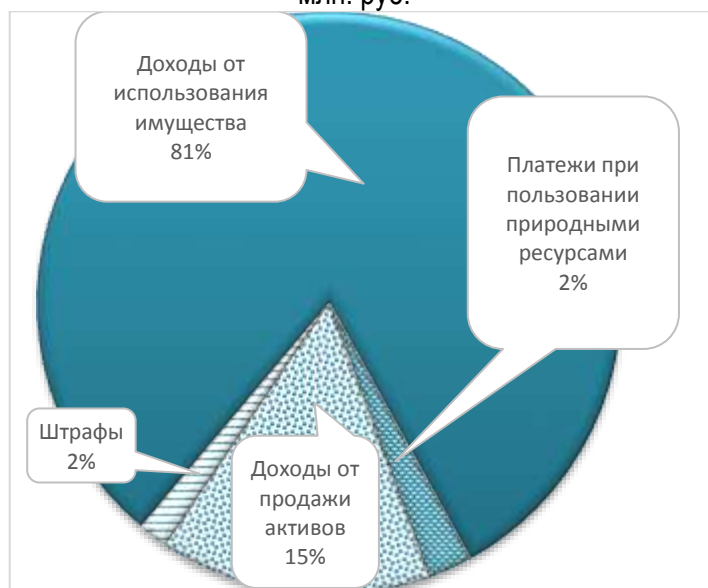
Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 891 509 тыс. рублей (95 % от ожидаемого исполнения в 2022 году), на 2024 год – 904 007 тыс. рублей, на 2025 год – 912 825 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2023 - 2025 годы составит 6,3 %.

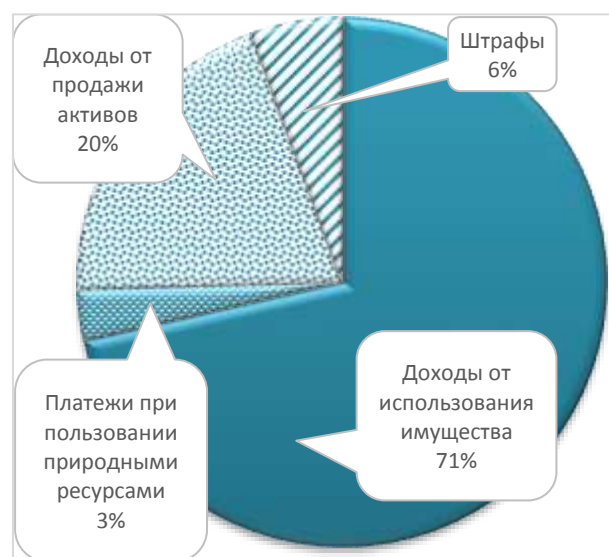
Основной объем поступлений неналоговых доходов (около 71 %) в 2023 – 2025 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Диаграмма 12

Структура ожидаемых поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2022 году, в млн. руб.



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



Доходы от продажи активов составляют 15 % - 20 % в общей сумме неналоговых доходов, доля поступлений от штрафов - 6 %, доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду - 2,6 %.

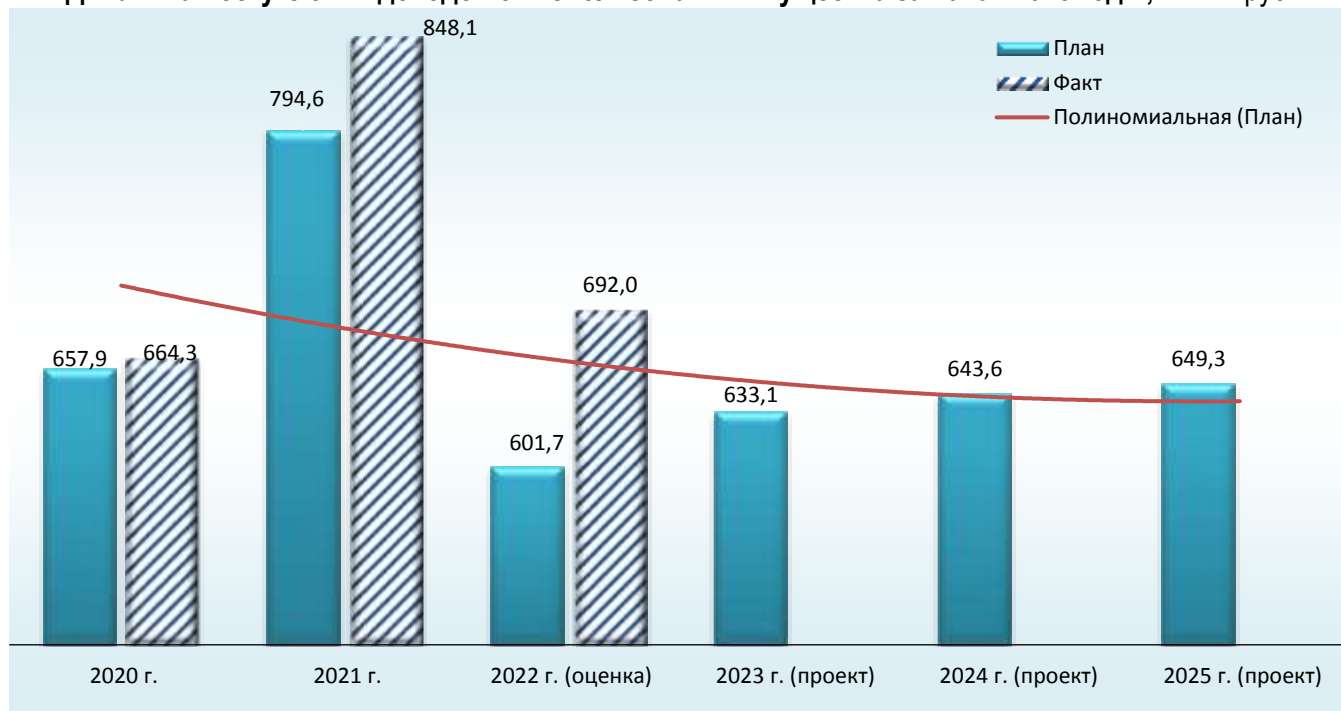
Рост неналоговых доходов в 2023 году по сравнению с плановым показателем 2022 года обусловлен, в основном, запланированным увеличением поступлений от реализации активов, находящегося в собственности городских округов.

3.1.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2023 год планируются в объеме 633 106 тыс. рублей (91 % от ожидаемого показателя 2022 года), на 2024 год – 572 525 тыс. рублей, на 2025 год – 578 076 тыс. рублей.

Диаграмма 13

Динамика поступлений доходов от использования имущества за 2020 - 2025 годы, в млн. руб.



Основную долю (89,6 %) в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2023 - 2025 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю. Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2023 году на сумму 495 000 тыс. рублей, в 2024 году – 504 900 тыс. рублей, в 2025 году – 509 949 тыс. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду и средней ставки арендной платы.

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 2023 году планируются в объеме 165 тыс. рублей, в 2024 году – 210 тыс. рублей, в 2025 году – 225 тыс. рублей. Поступления дивидендов планируются от 3-х обществ с долей муниципального образования г. Набережные Челны: ОАО «Горзеленхоз», АО «КамАЗ» и ООО «Электротранспорт», и 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 2023 году планируются

в размере 39 728 тыс. рублей (104 % к ожидаемому показателю 2022 года), в 2024 году – 40 125 тыс. рублей, в 2025 году – 40 527 тыс. рублей.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 34 854,1 тыс. рублей (93 % к ожидаемому исполнению в 2022 году).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, в 2023 году прогнозируются в размере 7 679 тыс. рублей. (127,7% к показателю 2022 года), в 2024 году – 7 800 тыс. рублей, в 2025 году – 7 900 тыс. рублей.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2022 года поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в городской бюджет составили 7 678,7 тыс. рублей (127,7 % к плановому показателю 2022 года).

Прогноз поступлений по данному источнику составлен исходя из прогнозируемого уровня чистой прибыли года муниципальных унитарных предприятий и сохранения норматива отчислений в бюджет города – 30 %.

Согласно Проекта, прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, (плата за наем жилья, аренды опор двойного назначения) ожидаются в объеме 19 700 тыс. рублей ежегодно (101 % к ожидаемому показателю 2022 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 2022 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 15 879,75 тыс. рублей (по оценке за 2022 год ожидается поступление в размере 19 500 тыс. 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 2023 год в сумме 70 834 тыс. рублей (98 % к ожидаемому показателю 2022 года), в 2024 году – 70 900 тыс. рублей, в 2025 году – 71 000 тыс. рублей.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года доходы, поступающие в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций, поступили в сумме 60 174,98 тыс. рублей (83 % к ожидаемому исполнению в 2022 году).

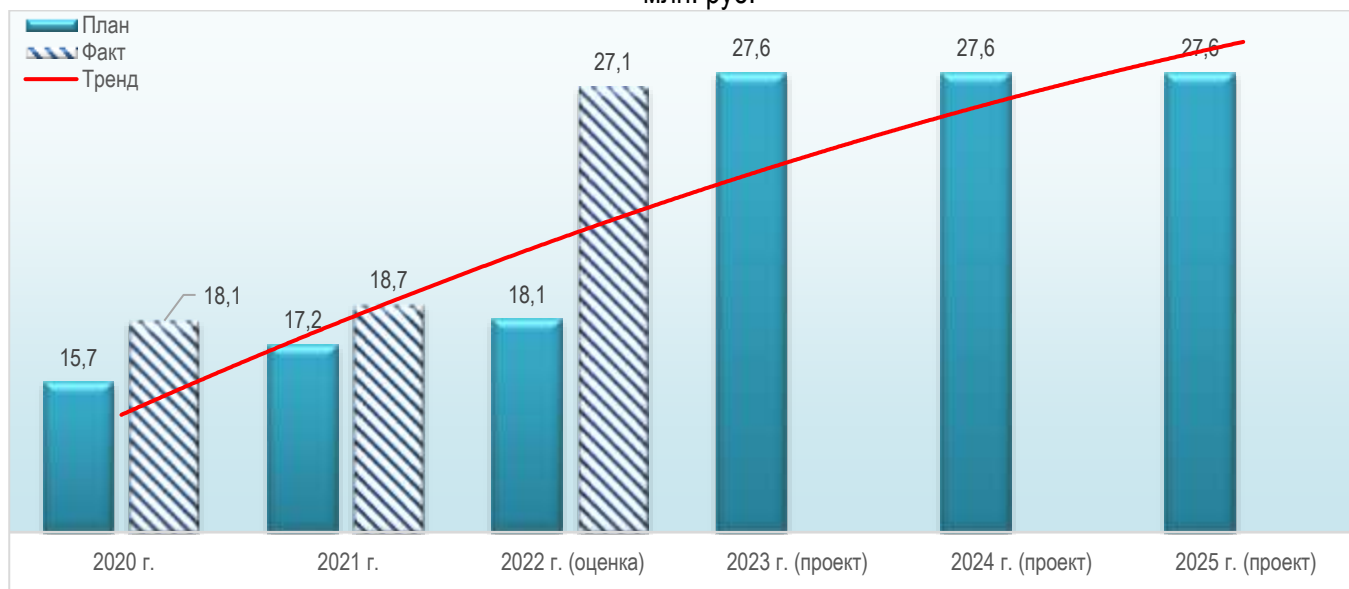
Прогноз поступления по данному источнику дохода составлен исходя из количества действующих договоров на право размещения и эксплуатации рекламных конструкций, и договоров на право размещения объектов нестационарной торговли.

3.1.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы бюджета от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2023 – 2025 годы планируются ежегодно в объеме 27 598 тыс. рублей (102 % к ожидаемому исполнению в 2022 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 2020-2025 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 26 958,36 тыс. рублей (99,6 % к ожидаемому показателю 2022 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 2023 - 2025 годы в сумме 5 488,5 тыс. рублей ежегодно.

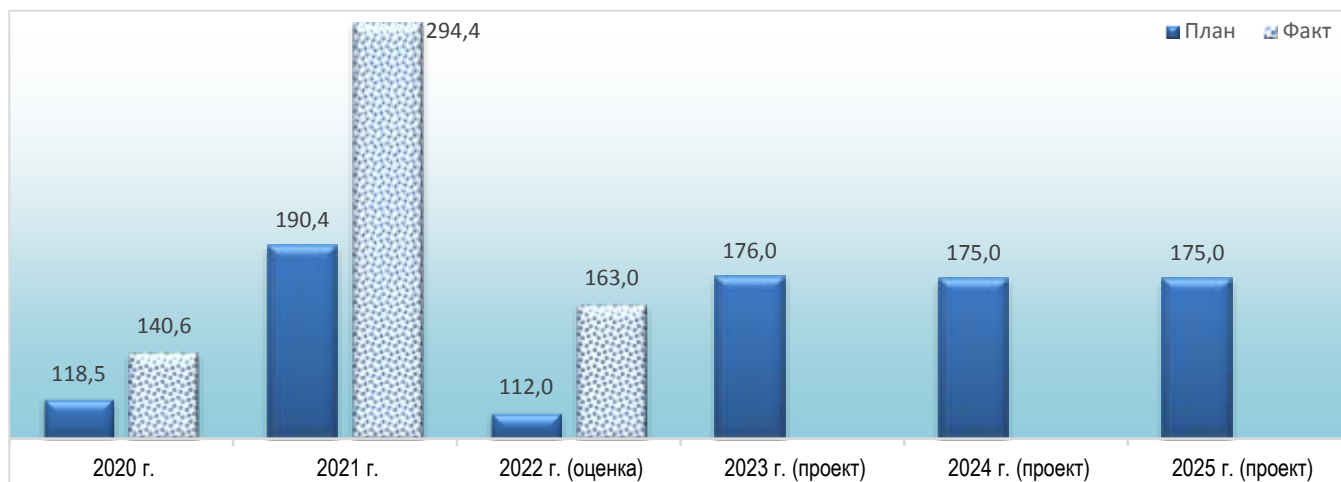
В составе указанных доходов отражаются:

- 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 2023 - 2025 годы указанные поступления планируются в объеме 5 055,5 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое исполнение за 2022 год – 4 170 тыс. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МКУ «ЗАГС», в 2023 году планируются в объеме 355,5 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2022 год – 300 тыс. рублей), в 2024 году – 360,5 тыс. рублей, в 2025 году – 371,5 тыс. рублей;
- прочие доходы от компенсации затрат государства на 2023 - 2025 годы по данному показателю не запланированы. 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.

Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 – 2025 годы, в млн. руб.



По Проекту доходы от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны планируются на 2023 год в объеме 176 000 тыс. рублей (108 % к ожидаемому показателю 2022 года). На плановый период 2024 – 2025 гг. запланировано 175 000 тыс. рублей ежегодно.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны в городской бюджет составили 143 764,14 тыс. рублей (128 % к плановому показателю 2022 года).

Доходы от реализации основных средств на 2023 - 2025 годы спрогнозированы в сумме 25 000 тыс. рублей ежегодно.

По прогнозному плану приватизации муниципального имущества в 2023 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.	

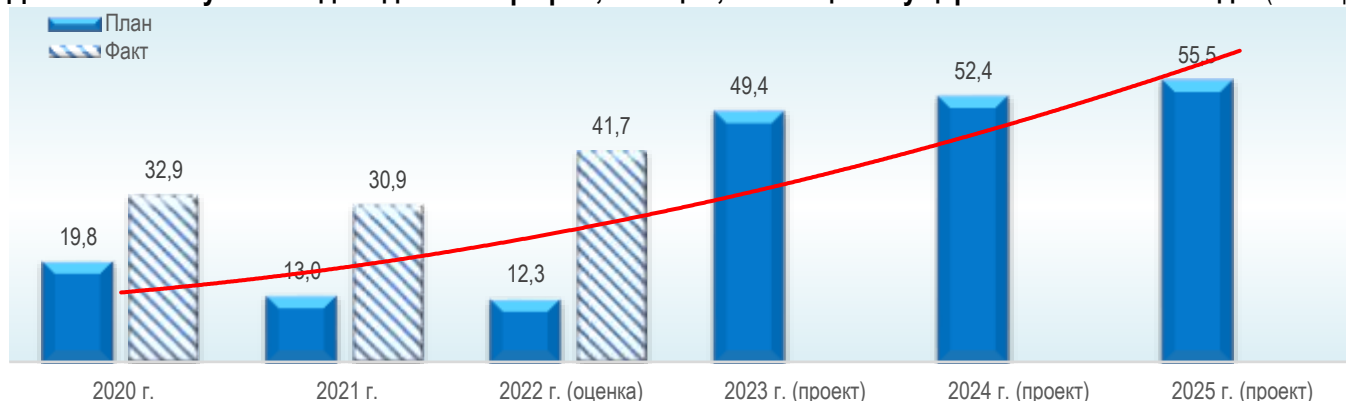
Необходимо отметить, что в 2022 году гаражи выставлялись на аукцион дважды, торги не состоялись в связи с отсутствием заявок. При отсутствии ликвидных объектов в плане приватизации существует риск ежегодного неисполнения планового показателя в 25 млн. рублей по продажам объектов недвижимости.

Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городского округа, на 2023 год прогнозируются в сумме 151 000 тыс. рублей (95,6 % показателя, ожидаемого за 2022 год), на 2024 - 2025 годы - в сумме 150 000 тыс. рублей ежегодно.

3.1.2.5. Штрафы

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

Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2020 - 2025 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2022 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 37 059,13 тыс. рублей (89 % к ожидаемому результату 2022 года).

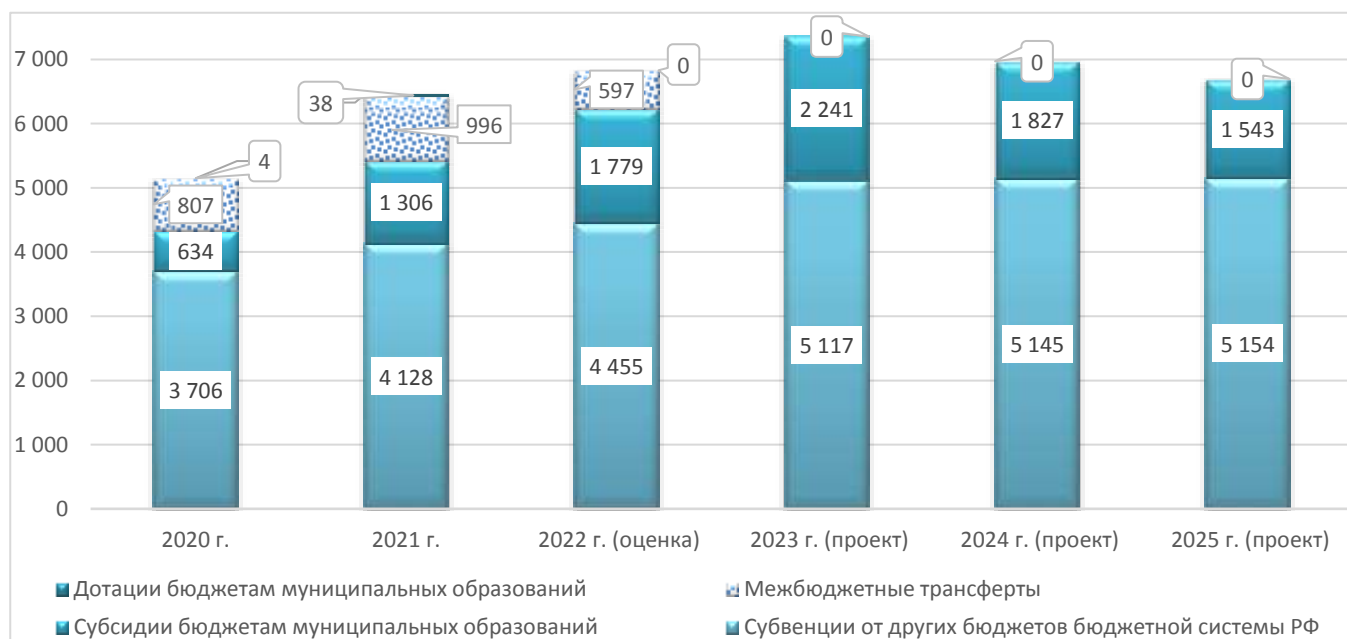
Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2023 год планируется в сумме 49 394 тыс. рублей (119 % показателя, ожидаемого за 2022 год). В 2024 году ожидается поступление штрафов в объеме 52 358 тыс. рублей, в 2025 году – 55 499 тыс. рублей.

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 2023 - 2025 годах.

3.1.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2020 по 2025 год показывает, что доля поступлений от бюджетов других уровней составляет значительную часть: 49 – 54 % 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Так, поступающие из вышестоящих бюджетов средства запланированы на 2023 год в сумме 7 357 167,1 тыс. рублей, на 2024 год – 6 972 683,9 тыс. рублей, на 2025 год – 6 696 366,2 тыс. рублей, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, также как в текущем году, Проектом не предусмотрены;

- субсидии на 2023 год в сумме 2 240 546,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 827 407,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1 542 783,1 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию переданных государственных полномочий на 2023 год в сумме 5 116 620,8 тыс. рублей, на 2024 год – 5 145 276,6 тыс. рублей, на 2025 год – 5 153 583,1 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой исполнения бюджета текущего года межбюджетных трансфертов на 2023 год запланировано на 89,86 млн. рублей больше, в том числе:

1) Субсидии предусмотрено больше на общую сумму 461,15 млн. рублей или на 25,9 %, из них:

– на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях – на 361,6 млн. рублей или на 24,9 %;

– на организацию отдыха детей в каникулярное время – на 25,8 млн. рублей или на 21,8 %;

– на обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием – на 18,8 млн. рублей или на 9,3 %;

– на приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние – на 0,5 млн. рублей или на 10,2 %;

– на создание (реконструкцию) объектов спортивной инфраструктуры массового спорта на основании соглашений о муниципально-частном партнерстве или концессионных соглашений – на 54 млн. рублей.

2) Субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав предусмотрено больше на общую сумму 661,35 млн. рублей или на 14,8 %.

3) В Проекте не предусмотрено 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 10 месяцев 2022 года прогноз по межбюджетным трансфертам выше первоначального плана на 723,1 млн. рублей или на 100 %.

4) Также в Проекте не предусмотрен возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями, так как сумма остатков уточняется по 1 января планируемого

периода. Так, в бюджете 2022 года остатки денежных средств, подлежащих возврату, составили 255,78 млн. рублей.

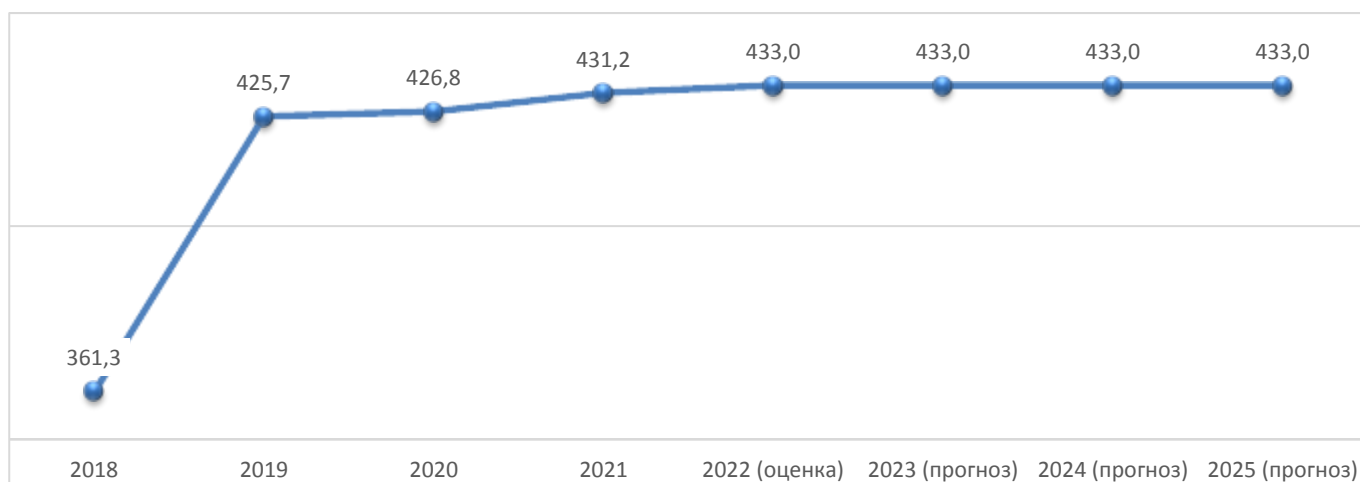
Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 БК РФ).

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 земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества и земли на плановый период оценивается в пределах 433 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 01.10.2022 года задолженность (без пени) составила 191,2 млн. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 87,7 млн. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета – 103,4 млн. рублей.

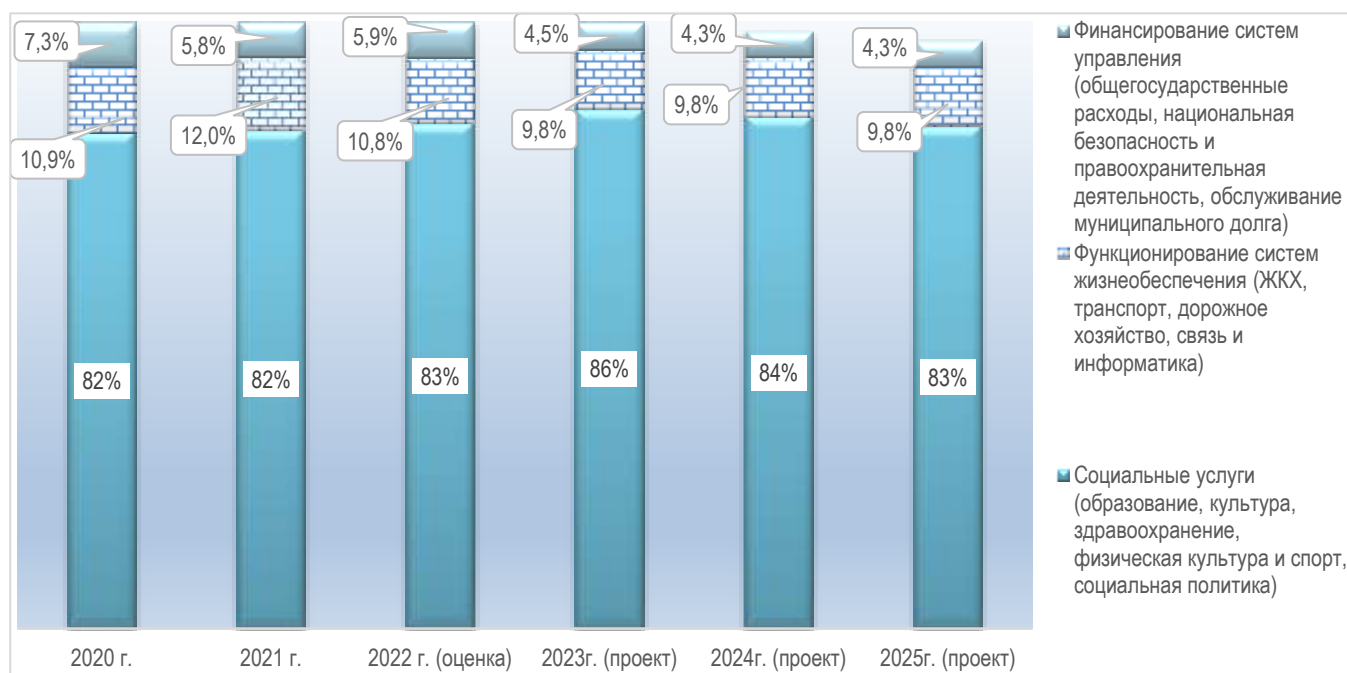
3.2. Расходы городского бюджета

Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2023 год планируются в объеме 14 534 575,06 тыс. рублей, на 2024 год – 14 483 587,36 тыс. рублей, на 2025 год – 14 578 569,3 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета до 86 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт); от 9,8 % до 12 % – расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды); от 4,3% до 7,3 % – 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 2020 – 2025 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 224 815,17 тыс. рублей или 3,1 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 448 356,04 тыс. рублей или 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 2023 – 2025 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.01.2023 – на 9,8 %, с 01.10.2024 – на 4 %, с 01.10.2025 – на 4 %;
- рост цен на продукты питания, медикаменты заложен на 2023 год в размере 6,1 %, на 2024 год – 4%, на 2025 год – 4%;
- коммунальные услуги проиндексированы с 01.07.2023 года на 6,1 %, с 01.07.2024 – 4 %, с 01.07.2025 – 4 %;
- остальные расходы на уровне текущего года.

3.2.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2022 год общий объем расходов бюджета на 2023 год увеличивается на 442 625,1 тыс. рублей или на 3,1 %, в основном, с ростом расходов по разделу «Образование».

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2023 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 81,5 %.

таблица 5

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2023	Удельный вес, в %	2024	Удельный вес, в %	2025	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ , в том числе:		14 534 575,96	100	14 258 772,2	100	14 130 213,3	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	311 860,0	2,1	316 902,4	2,2	328 110,8	2,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 939 451,0	13,3	1 846 195,9	12,9	1 853 904,8	13,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	256 355,5	1,8	259 902,3	1,8	263 590,9	1,9
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	5 904,4	0,04	8 847,8	0,06	9 700,3	0,07
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	11 788 496,9	81,1	11 648 777,2	81,7	11 496 759,9	81,4
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	232 508,2	1,6	178 146,6	1,2	178 146,6	1,3

По состоянию на 01.10.2022 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны создано 279 учреждений, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания – 275, 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 24.05.2022 № 82н).

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 11.07.2022).

3.2.3. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

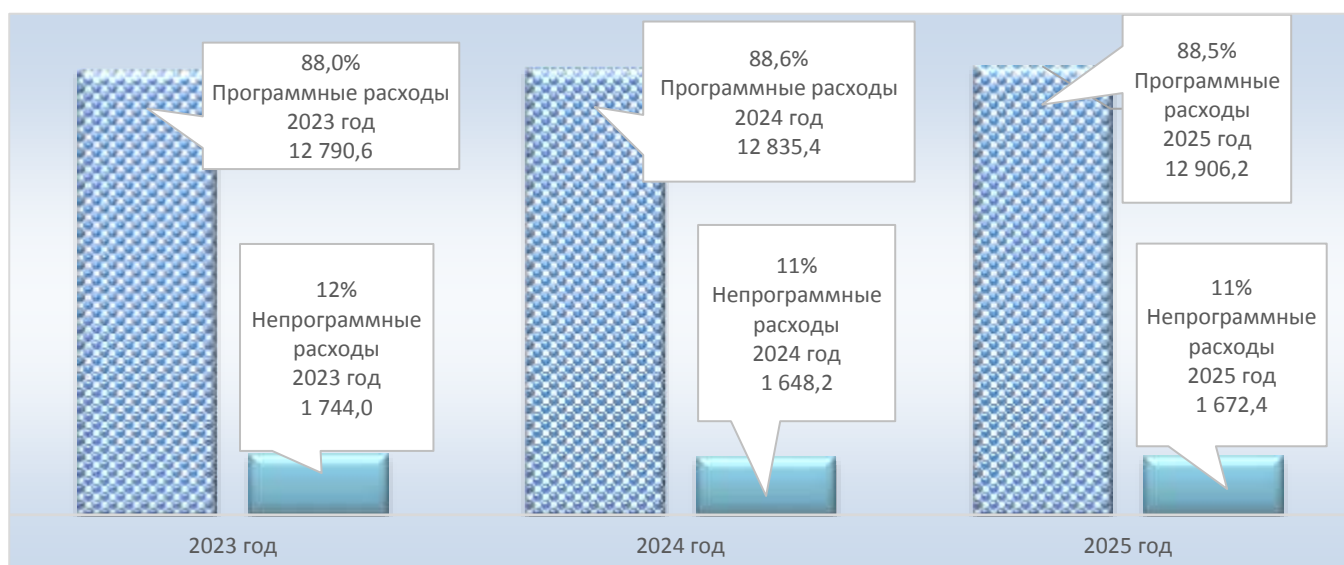
В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основе муниципальных программ.

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 22-х муниципальных программ на 2023 год в объеме 12 790,6 млн. рублей или 88,5 % от общего объема расходов, на 2024 год – 12 835,4 млн. рублей или 88,8 %, на 2025 год – 12 906,2 тыс. рублей или 88,7 %. Объем расходов на программы в 2023 году к утвержденному показателю на 2022 год составляет 109%.

В структуре программных расходов на 2023 год наибольший удельный вес приходится на мероприятия муниципальных программ: «Развитие системы образования в городе Набережные Челны» - 80 %, «Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны» - 5,3 %, «Программа по безопасности дорожного движения в городе Набережные Челны» - 4,1 %, «Развитие культуры в городе Набережные Челны» - 3,3 %.

Диаграмма 20

Информация о программной составляющей расходов бюджета на 2023- 2025 годы, в млн. руб.



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.

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 2023 год на реализацию программ, показал, что из 22-х программ показатели совпадают по 7-ми программам или 32 %. По 13-ти программам предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования на 2023 год выше сумм финансирования по паспорту или 59 %, по 2-м программам - ниже показателей, установленных паспортом.

Так, финансирование Программы «Развитие системы образования в городе Набережные Челны» по Проекту на 2023 год предусмотрено 10 240 217,93 тыс. рублей, а по паспорту программы – 8 731 831,8 тыс. рублей, то есть Проектом предусмотрено больше на 1 508 386,1 тыс. рублей или на 17 %.

Аналогичная ситуация по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны»: по Проекту на 2023 год предусмотрено 40 202,3 тыс. рублей, а по паспорту программы – 578,3 тыс. рублей, то есть Проектом предусмотрено больше в 70 раз (на 39 624 тыс. рублей). По программе «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны» Проектом предусмотрено на 2023 год 179 586,8 тыс. рублей, а по паспорту программы – 14 441,56 тыс. рублей, то есть Проектом предусмотрено больше в 12 раз (на 165 145,2 тыс. рублей), и т.д.

При этом, паспортом программы «Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в МО г. Наб.Челны» на 2023 год предусмотрено 670 тыс. рублей, а Проектом – 500 тыс. рублей, то есть мероприятия программы не обеспечены финансированием на сумму 170 тыс. рублей, что противоречит принципам программно-целевого финансирования.

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

Согласно утвержденного порядка⁵ 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 2022 года на 2023 год утверждены 22 программы. На 2024 год утверждены 19 программ, на 2025 год – 15 программ из 22-х. При этом, средства в Проекте предусмотрены на все 22 программы на весь период планирования бюджета.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2023-2025 годах приведена в Приложении 5.

Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их

⁵ 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»;

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 План⁶ на период 2023 – 2025 годов не содержит мероприятий по 12-ти из 22-х программ.

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

3.2.4. Анализ расходов за счет средств бюджета города по функциональной структуре

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2023 - 2025 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показал, 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	2022 г. (оценка)	2023г. (проект)	2024г. (проект)	2025г. (проект)	Отклонение (2023-2022)	2023/2022, в %	Отклонение (2024-2023)	2024/2023, в %	Отклонение (2025-2024)	2025/2024, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01	Общегосударственные расходы	734 031,5	576 349,9	541 146,4	553 167,0	-157 681,6	78,5	-35 203,5	93,9	12 020,6	102,2
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	93 165,1	97 243,2	98 175,6	99 117,7	4 078,1	104,4	932,5	101,0	942,1	101,0
04	Национальная экономика	785 030,9	696 444,9	695 744,9	697 544,9	-88 586,0	88,7	-700,0	99,9	1 800,0	100,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	730 445,9	702 642,8	701 673,7	707 074,0	-27 803,1	96,2	-969,1	99,9	5 400,3	100,8
06	Охрана окружающей среды	5 348,0	20 000,0	20 000,0	20 000,0	14 652,1	374,0	-	100,0	-	100,0
07	Образование	9 981 020,6	10 773 228,6	10 572 403,2	10 409 421,6	792 208,0	107,9	-200 825,4	98,1	-162 981,6	98,5
08	Культура	450 629,0	434 030,7	437 146,4	441 461,8	-16 598,3	96,3	3 115,7	100,7	4 315,4	101,0
09	Здравоохранение	9 126,4	9 636,5	10 011,3	10 402,6	510,1	105,6	374,8	103,9	391,3	103,9
10	Социальная политика	545 841,1	467 948,8	476 435,0	484 456,2	-77 892,4	85,7	8 486,2	101,8	8 021,3	101,7
11	Физическая культура и спорт	750 679,5	751 146,2	697 187,9	697 867,1	466,8	100,1	-53 958,4	92,8	679,2	100,1
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	5 904,4	8 847,8	9 700,3	-728,5	89,0	2 943,4	149,9	852,5	109,6
	Условно утвержденные расходы	-	-	224 815,2	448 356,0	-	-	224 815,2	-	223 540,9	199,4
	Итого расходов	14 091 950,8	14 534 576,0	14 483 587,4	14 578 569,3	442 625,1	103,1	-50 988,6	99,6	94 981,9	100,7

Объем расходов Проекта бюджета на 2023 год вырастет к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2022 году на 3,1 %. В целом расходы бюджета на 2023 год больше ожидаемого исполнения за 2022 год на 442,6 млн. рублей. Увеличение плана обусловлено, в основном, за счет увеличения расходов по отрасли «Образование».

Соответствующий объем расходов на 2024 год к 2023 году увеличивается на 0,02 %, на 2025 год к 2024 году - на 0,7 %. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2023 - 2025 годы приведена в приложениях 3 и 4.

⁶ 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)

Объемы ассигнований дорожного фонда на 2023 составляют 55 000 тыс. рублей, на 2024 год - 54 300 тыс. рублей, на 2025 годы - 56 100 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 2023 год запланирован в размере 83,77 млн. рублей, на 2024 год – 87,06 млн. рублей, на 2025 год – 90,5 млн. рублей.

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 2023 - 2025 годы в сумме 1 533,06 тыс. рублей ежегодно за счет собственных средств.

таблица 7

Информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств

Наименование	сумма, в тыс. руб.		
	2023	2024	2025
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	11 155,00	11 601,20	12 065,20
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство)	71 085,10	73 928,50	76 885,60
ВСЕГО	83 773,16	87 062,76	90 483,86

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 2023 - 2025 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 2023 год предусмотрено предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в размере 11 788 496,85 тыс. рублей, что составляет 81,5 % 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 постановлением⁷ Исполнительного комитета от 17.01.2019 № 153 (в ред. 29.07.2019). Согласно указанному документу нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждаются 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

⁷ 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»

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2022 – 2024 годы

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в млн. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2023 год	2024 год	2025 год	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	14 478,0	14 201,2	14 071,7	98,1	99,1
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	22,9	23,1	23,3	100,7	100,7
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	5,5	5,6	5,7	101,0	101,0
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	28,1	28,8	29,6	102,6	102,8
Условно утвержденные расходы		-	224,8	448,4		
ИТОГО РАСХОДОВ		14 534,58	14 483,59	14 578,57	99,6	100,7

Также, как и предыдущие годы, основной объем бюджетных ассигнований (99,6%) ежегодно закрепляется за Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны. Уменьшение суммы расходов Исполнительного комитета в плановом периоде 2024 – 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 3,6 тыс. рублей ежегодно. Остаток на 01.11.2022 года по нему составляет 7,7 тыс. рублей.

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

Бюджет города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основные параметры бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены в соответствии с требованиями законодательства и составят:

- доходы на 2023 год в объеме 14 534 575,96 тыс. рублей, на 2024 год – 14 483 587,36 тыс. рублей, на 2025 год – 14 578 569,3 тыс. рублей;
- расходы на 2023 год в объеме 14 534 575,96 тыс. рублей, на 2024 год – 14 483 587,36 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 224 815,17 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 14 578 569,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 448 356,04 тыс. рублей.

Бюджет города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит 88,5 %.

Объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов соответствует показателям, предусмотренным для города в проекте бюджета Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов прогнозируются в 2023 году в объеме 7 357 167,1 тыс. рублей, в 2024 году – 6 972 683,9 тыс. рублей, в 2025 году – 6 696 366,2 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Проектом не планируются.

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования города Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 - 2025 годы;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
- Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2023 - 2025 годах.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень представленных документов совместно с проектом бюджета
муниципального образования город Набережные Челны на 2023- 2025 года**

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города;
- Проект бюджетного прогноза муниципального образования город Набережные Челны 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 2023 - 2025 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2022	оценка исполнения	на 2023г.	на 2024 г.	на 2025 г.
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 967 615,50	6 822 573,98	7 177 408,9	7 510 903,5	7 882 203,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 217 978,00	5 884 165,38	6 285 899,9	6 606 896,5	6 969 378,1
Налог на доходы физических лиц	3 442 067,0	3 985 038,15	4 164 705,9	4 432 753,5	4 737 678,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	52 900,0	62 513,0	55 000,0	54 300,0	56 100,0
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	610 186,0	715 095,0	816 476,0	849 135,0	883 100,0
Единый сельскохозяйственный налог	99,0	206,0	167,0	174,0	181,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	159 120,0	159 120,0	207 283,0	215 574,0	224 197,0
Налог на имущество физических лиц	350 115,0	350 115,0	428 667,0	441 527,0	454 773,0
Налог на игорный бизнес	1 187,0	1 187,0	1 092,0	924,0	840,0
Земельный налог	518 000,0	518 000,0	522 045,0	522 045,0	522 045,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	7 500,0	9 065,0	9 226,0	9 226,0	9 226,0
Государственная пошлина	76 804,0	83 826,0	81 238,0	81 238,0	81 238,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,2	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	749 637,50	938 408,60	891 509,0	904 007,0	912 825,0
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	130,0	143,6	165,0	210,0	225,0
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	493 900,0	552 661,0	493 800,0	503 600,0	508 749,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	1 100,0	1 200,0	1 200,0	1 300,0	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)	-	700,0	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	34 000,0	37 515,0	39 728,0	40 125,0	40 527,0
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	-	400,0	-	-	-

Наименование показателя	2022 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2022	оценка исполнения	на 2023г.	на 2024 г.	на 2025 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 (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	6 014,0	7 679,0	7 679,0	7 800,0	7 900,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	18 300,0	19 500,0	19 700,0	19 700,0	19 700,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	48 245,0	72 193,0	70 834,0	70 900,0	71 000,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18 149,0	27 058,0	27 598,0	27 598,0	27 598,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 226,5	4 170,0	5 055,5	5 055,5	5 055,5
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	262,0	3 054,0	355,5	360,5	371,5
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	7 435,0	-	-	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 000,0	5 147,4	25 000,0	25 000,0	25 000,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	110 000,00	157 892,60	151 000,0	150 000,0	150 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	41 660,0	49 394,0	52 358,0	55 499,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 141 499,1	7 267 305,04	7 357 167,1	6 972 683,9	6 696 366,2
- Субсидии	1 779 395,8	1 779 395,8	2 240 546,3	1 827 407,3	1 542 783,1
- Субвенции	4 455 270,5	4 455 270,5	5 116 620,8	5 145 276,6	5 153 583,1
- Прочие межбюджетные трансферты	597 293,6	723 099,5	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	53 006,5	53 006,5	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	750,0	750,0	-	-	-
- Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями	255 782,66	255 782,66	-	-	-
ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	13 109 114,62	14 089 879,02	14 534 576,0	14 483 587,36	14 578 569,3

Информация о распределении расходов бюджета города на 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / под-раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2022 г. (на 15.11.22 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2023 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов, в %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	734 031,50	576 349,92	-157 681,6	78,5	4,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	4 241,45	2 481,5	-1 759,9	58,5	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 716,45	20 459,5	-257,0	98,8	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	306 893,49	244 721,9	-62 171,6	79,7	
01.05	Судебная система	2 091,10	39,3	-2 051,8	1,9	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 641,81	5 546,25	-95,6	98,3	
01.11	Резервный фонд	9 393,68	42 809,60	33 415,9	455,7	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	385 053,52	260 291,92	-124 761,6	67,6	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	93 165,09	97 243,15	4 078,1	104,4	0,7
03.09	Гражданская оборона	33,61	-	-33,61		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	13 119,11	21 251,7	8 132,6	162,0	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	80 012,37	75 991,5	-4 020,9	95,0	
04	Национальная экономика	690 386,47	696 444,90	6 058,4	100,9	4,8
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 916,1	109,5	100,9	
04.06	Водное хозяйство	838,80	238,8	-600,0	28,5	
04.08	Транспорт	72 909,89	40 000,00	-32 909,9	54,9	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	559 549,99	620 290,00	60 740,0	110,9	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	44 281,19	23 000,0	-21 281,2	51,9	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	714 320,61	702 642,80	-11 677,8	98,4	4,8
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	284 347,0	6 704,1	102,4	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 202,5	5 315,0	1 112,5	126,5	
05.03	Благоустройство	429 648,19	409 505,5	-20 142,7	95,3	
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	2 827,00	3 475,3	648,3	122,9	
06	Охрана окружающей среды	5 347,95	20 000,00	14 652,1	374,0	0,1
07	Образование	9 975 086,04	10 773 228,6	798 142,6	108,0	74,1
07.01	Дошкольное образование	4 093 127,53	3 912 576,0	-180 551,5	95,6	
07.02	Общее образование	4 740 528,90	5 382 578,8	642 049,9	113,5	
07.03	Дополнительное образование детей	798 272,73	732 435,1	-65 837,7	91,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	294 124,73	169 926,9	-124 197,8	57,8	
07.09	Другие вопросы в области образования	49 032,15	575 711,8	526 679,7	1 174,2	
08	Культура, кинематография	450 628,96	434 030,67	-16 598,3	96,3	3,0
09	Здравоохранение	9 126,40	9 636,5	510,1	105,6	0,1
10	Социальная политика	545 841,12	467 948,8	-77 892,4	85,7	3,2
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 500,0	500,0	125,0	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	138 374,09	111 270,3	-27 103,8	80,4	
10.04	Охрана семьи и детства	405 467,03	354 178,4	-51 288,6	87,4	
11	Физическая культура и спорт	745 097,96	751 146,2	6 048,3	100,8	5,2
11.01	Физическая культура	735 166,95	679 834,3	-55 332,6	92,5	
11.02	Массовый спорт	9 931,01	71 311,9	61 380,9	718,1	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	5 904,4	-728,5	89,0	0,04
ИТОГО:		13 969 665,00	14 534 575,96	564 911,0	104,0	

Информация о распределении расходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 %)	
		2023 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.	2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	576 349,92	541 146,40	553 166,98	93,9	102,2
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 481,53	2 506,35	2 531,42	101,0	101,0
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	20 459,47	20 594,71	20 731,41	100,7	100,7
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	244 721,85	246 499,71	255 665,11	100,7	103,7
05	Судебная система	39,30	30,30	27,80	77,1	91,7
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 546,25	5 599,93	5 654,16	101,0	101,0
11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	42 809,60	100,0	100,0
13	Другие общегосударственные вопросы	260 291,92	223 105,80	225 747,48	85,7	101,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 243,15	98 175,61	99 117,70	101,0	101,0
10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 251,7	21 428,8	21 607,7	100,8	100,8
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	75 991,5	76 746,8	77 510,0	101,0	101,0
04	Национальная экономика	696 444,9	695 744,9	697 544,9	99,9	100,3
05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	12 916,1	12 916,1	100,0	100,0
06	Водное хозяйство	238,8	238,8	238,8	100,0	100,0
08	Транспорт	40 000,00	40 000,0	40 000,0	100,0	100,0
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	620 290,00	619 590,00	621 390,00	99,9	100,3
12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,0	23 000,00	23 000,00	100,0	100,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	702 642,8	701 673,7	707 074,0	99,9	100,8
01	Жилищное хозяйство	284 347,0	284 347,0	284 347,0	100,0	100,0
02	Коммунальное хозяйство	5 315,0	5 315,0	5 315,0	100,0	100,0
03	Благоустройство	409 505,5	408 536,4	413 936,7	99,8	101,3
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	3 475,3	3 475,3	100,0	100,0
06	Охрана окружающей среды	20 000,0	20 000,0	20 000,0	100,0	100,0
07	Образование	10 773 228,6	10 572 403,2	10 409 421,6	98,1	98,5
01	Дошкольное образование	3 912 576,0	3 698 683,2	3 484 703,3	94,5	94,2
02	Общее образование	5 382 578,8	5 386 929,8	5 428 286,7	100,1	100,8
03	Дополнительное образование детей	732 435,1	739 770,2	747 559,2	101,0	101,1
07	Молодежная политика и оздоровление детей	169 926,9	171 152,6	172 850,2	100,7	101,0
09	Другие вопросы в области образования	575 711,8	575 867,4	576 022,2	100,0	100,0
08	Культура	434 030,67	437 146,40	441 461,83	100,7	101,0
09	Здравоохранение	9 636,5	10 011,3	10 402,6	103,9	103,9
10	Социальная политика	467 948,8	476 435,0	484 456,2	101,8	101,7
01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	2 500,0	2 500,0	100,0	100,0
03	Другие вопросы в области социальной политики	111 270,3	111 270,3	111 270,3	100,0	100,0
10	Охрана семьи и детства	354 178,4	362 664,6	370 685,9	102,4	102,2
11	Физическая культура и спорт	751 146,2	697 187,9	697 867,1	92,8	100,1
01	Физическая культура	679 834,3	686 664,6	693 554,9	101,0	101,0
02	Массовый спорт	71 311,9	10 523,3	4 312,2	14,8	41,0
14	Межбюджетные трансферты	5 904,4	8 847,80	9 700,30	149,9	109,6
	ИТОГО:	14 534 575,96	14 258 772,19	14 130 213,27	98,1	99,1

Справочно:

Условно утвержденные расходы

Доля условно утвержденных расходов в общем объеме:

224 815,17	448 356,04
3,09%	6,03%

Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2023 - 2025 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2023 год			2024 год			2025 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	8 731 831,8	10 240 217,93	1 508 386,1	8 811 410,17	10 305 797,51	1 494 387,3	8 811 410,17	10 364 659,17	1 553 249,0
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	120 790,89	137 055,36	16 264,47	125 353,41	141 994,8	16 641,3	125 353,41	146 327,44	20 974,0
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	267 347,00	-
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2023 - 2025 гг.	40,0	40,0	-	40,0	40,0	-	40,00	40,00	-
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	2021 - 2024 гг.	74 745,84	86 101,44	11 355,6	74 789,89	86 856,76	12 066,9	-	87 619,95	87 620,0
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	18 805,35	31 217,00	12 411,7	18 805,35	31 394,14	12 588,8	18 805,35	31 573,04	12 767,7
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	307 848,4	422 064,6	114 216,2	308 162,0	426 333,5	118 171,5	308 162,0	430 648,93	122 486,9
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г. Набережные Челны	2020 - 2023 гг.	578,3	40 202,3	39 624,0	-	578,3	578,3	-	578,3	578,3
9	Развитие муниципальной службы г.Набережные Челны	2018-2023 гг.	5 494,76	6 292,25	797,5	-	6 292,25	6 292,3	-	6 292,25	6 292,3
10	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2022-2024 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	2022-2027 гг.	7 548,2	7 666,6	118,4	7 548,2	7 666,6	118,4	7 548,2	7 666,6	118,4
12	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2015-2025 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.	613 293,9	675 297,8	62 004,0	615 166,3	682 316,5	67 150,2	615 166,3	682 995,71	67 829,5
14	Городская молодежная программа	2023 - 2025 гг.	160 515,20	167 180,11	6 664,9	160 647,20	168 859,22	8 212,0	160 647,20	170 556,79	9 909,6

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2023 год			2024 год			2025 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	2021-2023 гг.	5 500,0	5 450,0	-50,0		5 450,0	5 450,0	-	5 450,0	5 450,0
16	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	400,0	400,0	-	400,0	400,0	-	400,0	400,00	-
17	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	14 441,56	179 586,8	165 145,2	14 441,56	179 586,8	165 145,2	14 441,56	179 586,8	165 145,2
18	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	349,6	349,6	-	351,5	351,5	-	353,57	353,57	-
19	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2022 - 2024	1 949,9	2 946,3	996,4	1 949,9	2 946,3	996,4	-	2 946,3	2 946,3
20	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	423 585,4	518 410,0	94 824,6	423 585,4	518 410,0	94 824,6	423 585,4	518 410,0	94 824,6
21	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в г. Наб.Челны	2021 - 2025 гг.	50,0	50,0	-	50,0	50,0	-	50,0	50,0	-
22	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Наб.Челны	2021 - 2025 гг.	670,0	500,0	-170,0	670,0	500,0	-170,0	-	500,0	500,0
ИТОГО:			10 757 972,8	12 790 561,8	2 032 589,0	10 832 784,7	12 835 357,9	2 002 573,3	10 753 310,1	12 906 188,63	2 152 878,5