

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан» (протокол от 24.03.2023 № 4)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
о результатах внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования
город Набережные Челны
за 2022 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета	3
1.2. Общие сведения о предмете проверки.....	3
1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета ...	4
1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности	4
1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета	4
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета.....	6
3. Основные параметры исполнения городского бюджета	8
3.1. Изменения бюджета Городским Советом.....	8
3.2. Анализ соответствия плановых показателей.....	10
4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны	11
4.1. Исполнение бюджета города по доходам	11
4.1.1. Анализ доходов по видам платежей.....	11
4.1.2. Выпадающие доходы бюджета.....	17
4.1.3. Изменения задолженности по доходам бюджета	18
4.2. Исполнение бюджета города по расходам	20
4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе ведомственной классификации	20
4.2.2. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации	21
4.2.3. Расходы на реализацию федеральных проектов.....	25
4.2.4. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ	25
4.2.5. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны	27
4.2.6. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета ...	27
4.2.7. Расходы на исполнение судебных актов	28
5. Анализ финансового состояния бюджета.....	29
6. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	31
7. Итоговые положения	32
Список приложений:	32

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

Основания проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения¹ Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Цель проверки: оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов, установление степени достоверности и полноты финансовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

- анализ исполнения бюджета города по доходам, в том числе анализ объемов недопоступлений доходов в бюджет города;
- анализ исполнения бюджета по расходам, в том числе анализ причин неисполнения плановых показателей по разделам классификации расходов бюджета, реализации муниципальных целевых программ;
- проверка правомерности использования средств резервного фонда;
- проверка правомерности использования средств дорожного фонда;
- анализ исполнения бюджета в части источников финансирования дефицитов бюджета, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга;
- установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный период (далее – отчет об исполнении бюджета), документов и материалов, представленных одновременно с ним.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

Объекты проверки: главные администраторы городского бюджета.

1.2. Общие сведения о предмете проверки

В соответствии с БК РФ, Уставом города Набережные Челны утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Городского Совета.

Исполнение бюджета муниципального образования город Набережные Челны организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Исполнительного комитета.

Бухгалтерский учёт исполнения бюджета в течение отчетного года осуществлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н²,

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны»

Решение Городского Совета от 03.11.2021 № 9/8 «Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан»

² Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, Приказом Минфина России 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществлялось Управлением федерального казначейства МФ РФ по РТ (далее - УФК). Территориальный орган казначейства Министерства финансов Республики Татарстан (далее – ТОДК) осуществлял отдельные функции по исполнению бюджета в соответствии с заключенным соглашением. Учёт кассовых операций всех администраторов и получателей бюджетных средств осуществлялся на лицевых счетах, открываемых к счету УФК РФ по РТ № 03231643927300001100 «Средства бюджета г. Набережные Челны».

1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Проверка отчета проведена в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год».

При проведении внешней проверки осуществляется документальная проверка бюджетной отчетности, установленной действующей на момент проверки Инструкцией³ о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города по итогам отчетного года проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в редакции от 26.12.2022 № 19/2 (далее – Решение о бюджете). Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан.

1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности

Отчет об исполнении городского бюджета представлен Исполнительным комитетом в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 10.03.2023 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью. Перечень представленных документов приведен в Приложении 1.

1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета

По данным Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по

³ Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Республике Татарстан, в бюджет города поступили доходы от 16 администраторов средств бюджета. На основании указаний⁴ МФ РФ отчеты администраторов предоставляются только по доходам, имеющим символ 04 в 12 - 13 разрядах кода классификации доходов бюджетов, и денежных взысканий (штрафов), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования г. Набережные Челны. Таким образом, в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчетность должны представить 10 администраторов средств бюджета.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность 10-ти администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проверены:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению Городского Совета о бюджете, сводной бюджетной росписи;
- полнота представленной бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Согласно статье 273 Инструкции 191н Администратор доходов формирует бюджетную отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет доходов в объеме годовой бюджетной отчетности, установленных для получателей бюджетных средств. Представленная к внешней проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов за 2022 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и сформирована в соответствии с установленными Инструкцией № 191н требованиями.

Данные по объему доходов, расходов, дефициту бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год, согласуются с консолидированными показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При этом, в ходе выборочной проверки показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств установлены несоответствия, недостатки и нарушения, такие как:

- недостатки в организации и проведении внутреннего контроля⁵ совершаемых фактов хозяйственной жизни, которые могут негативно отражаться на эффективности системы управления. Так, формальное проведение инвентаризации

⁴ письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности федеральных администраторов поступлений»;

⁵ часть 3 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

привело к тому, что стоимость некоторых земельных участков по бухгалтерскому учету Исполнительного комитета отличается от их кадастровой стоимости по данным Росреестра;

– несоответствие указанной в отчете просроченной дебиторской задолженности, ожидаемого дохода, стоимости имущества, переданного в возмездное пользование, данным управленческого учета;

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

Проведенный анализ показывает, подобные ошибки повторяются ежегодно. Необходимо принять меры по их недопущению в будущем. Вышеперечисленные замечания доведены до Управления финансов Исполнительного комитета.

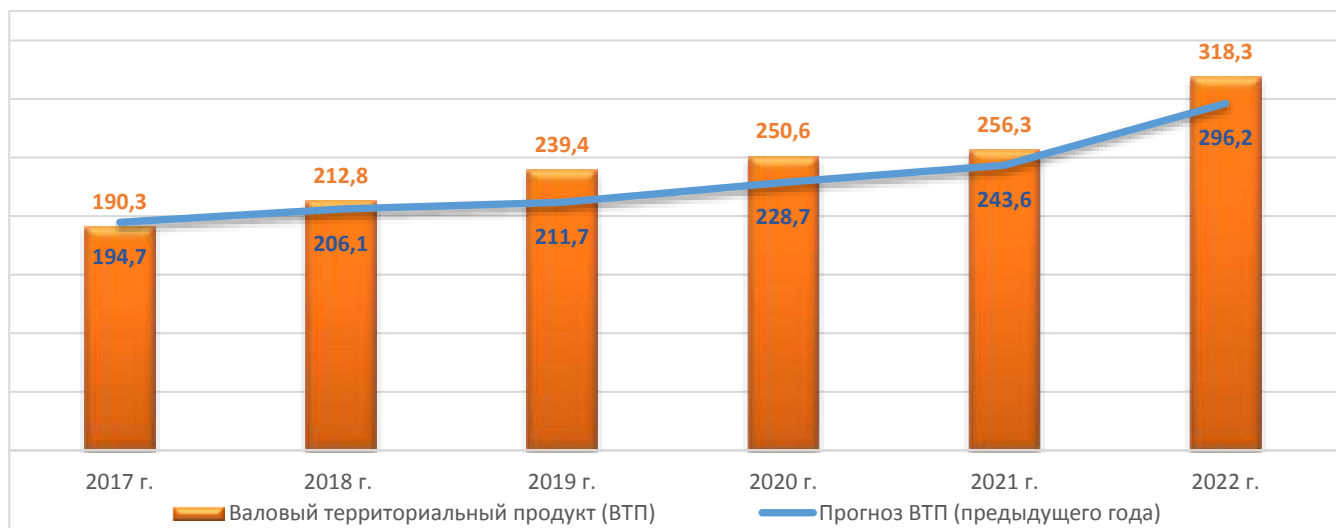
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. Макроэкономические условия для бюджетной консолидации в целом по Российской Федерации на отчетном периоде были атипичными. Санкции оказывали значительные ограничения в развитии экономики. Это привело к ограничению внешнеторговой деятельности, разрыву логистических связей, что отразилось на реализации инвестиционных проектов. Отмечаемое в 2022 году сжатие производственной активности произошло в гораздо меньшем объеме, чем предполагалась величина внешнего шока. Устойчивость деловой активности подтверждается состоянием рынка труда. По итогам 2022 года, в том числе благодаря реализации государственных стимулирующих программ, уровень безработицы останется на минимальных уровнях (4% в среднем по России).

Исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2022 году рост валового территориального продукта оценивается⁶ на уровне 124,2 %.

Диаграмма 1

Информация об изменении валового территориального продукта за 2018 – 2022 гг., в млрд. рублей



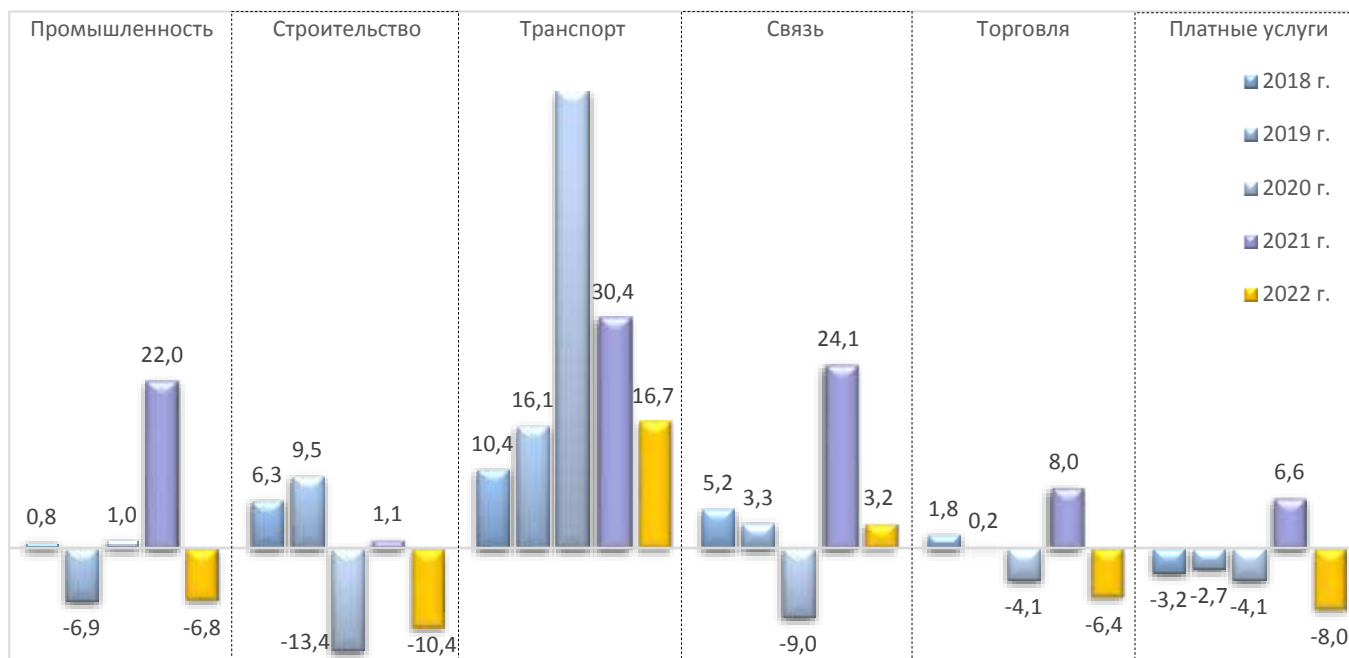
Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период имеет разнонаправленный характер.

⁶ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Индекс промышленного производства по итогам 2022 года составил «минус» 6,8 %. Так, отмечается уменьшение объемов основных отраслей производства, в том числе промышленного производства в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (90,6 %), в металлургическом производстве (96,2 %), производстве прочей неметаллической минеральной продукции (98,9 %), обеспечение электрической энергией, газом, паром, водоснабжение (93%). При этом, остается положительной динамика производства компьютеров, электронных и оптических изделий (111,5 %), производства бумаги и бумажных изделий (100,2 %).

Диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2018 - 2022 гг.



Умеренный рост в 2022 г. показала пищевая промышленность. Индекс промышленного производства пищевых продуктов с устранением сезонности имеет околонулевую динамику. Темпы роста составили 100 % к 2021 году.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 578 893,9 млн. рублей (на 6,8 % ниже соответствующего периода 2021 года в сопоставимых ценах). Снизились объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 9,4 %, металлургического производства – на 3,8 %. При этом, отмечается рост производства компьютеров, электронных и оптических изделий на 11,5 %, бумаги и бумажных изделий – 0,2 %.

Объемы работ в строительном комплексе снизились на 10,4 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2021 года.

Рост отмечается в секторе экономики, ориентированном оказание транспортных услуг специализированными организациями. Темп роста объема транспортных услуг за отчетный период составил 116,7 % к 2021 году в сопоставимых ценах.

Объемы услуг связи выросли и составили 3 245,5 млн. рублей, что соответствует 103,2 % к показателям 2021 года в сопоставимых ценах.

По итогам 2022 года наблюдалось снижение потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания составил 97,5 %.

Объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, уменьшился на 8 % от уровня прошлого года в сопоставимых ценах.

Сводный индекс потребительских цен в отчетном периоде вырос на 14,1 %.

Ситуация на рынке труда стабильная. По итогам 2022 года уровень безработицы от экономически активного населения составил 0,31 % (0,42 % на 01.01.2022 г.).

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

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

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом

Изменения в Решение о бюджете на 2022 год Городским Советом за отчетный период вносились восемь раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2022 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 09.12.21 № 10/3	12 165 233,11	12 165 233,11	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 27.01.22 № 12/2	12 165 233,11	12 420 461,44	-255 228,33
Решение о бюджете в ред. от 25.02.22 № 13/7	12 376 741,87	12 703 894,83	-327 152,96
Решение о бюджете в ред. от 13.04.22 № 14/6	12 410 999,25	13 023 741,55	-612 742,30
Решение о бюджете в ред. от 23.06.22 № 15/7	12 692 745,54	13 426 372,52	-733 626,98
Решение о бюджете в ред. от 22.08.22 № 16/4	12 791 688,31	13 603 238,69	-811 550,38
Решение о бюджете в ред. от 02.11.22 № 17/4	13 109 114,62	13 969 665,00	-860 550,38
Решение о бюджете в ред. от 08.12.22 № 18/4	13 216 998,58	14 077 548,96	-860 550,38
Решение о бюджете в ред. от 25.12.22 № 19/2	14 722 275,47	15 613 517,48	-891 242,01
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	21,0	28,3	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2022 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 14 722 275,47 тыс. рублей, по расходам – 15 613 517,48 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в план по доходам бюджета на 2022 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 25.12.22	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	12 165 233,1	14 722 275,5	2 557 042,36	21,0
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,0	6 066 914,0	848 936,0	16,3
- Неналоговые доходы	749 637,5	960 701,5	211 064,0	28,2
- Безвозмездные поступления	6 197 617,6	7 694 660,0	1 497 042,36	24,2

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 2 557 042,36 тыс. рублей

или на 21 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с ожиданием дополнительных доходов в размере 1 060 000 рублей, выделением дополнительных средств бюджетами других уровней в объеме 1 241 259,7 тыс. рублей и предусмотренным возвратом муниципальными учреждениями остатков денежных средств на начало года на единый счет бюджета в сумме 255 782,7 тыс. рублей.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2022 год

Раздел	Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе:					
		Первоначальная на начало года	Окончательная на конец года	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			доп. доходы бюджета (с учетом возврата дебитор. задолженности прошлых лет)	корректировка ассигнований
							из бюджета РТ	местного бюджета	муниципальных учреждений		
01	Общегосударственные расходы	476 244,19	1 929 215,23	1 452 971,0	305,1	95 226,9	931,66	95 454,85	-	1 098 006,5	163 351,1
03	Правоохранительная деятельность	81 053,76	109 655,33	28 601,6	35,3	7 350,1	-	127,61	-	-	16 123,9
04	Национальная экономика	553 910,29	727 436,19	173 525,9	31	107 514,1	15 000,0	116 161,29	-	10 000,0	-75 149,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 387,11	792 104,55	229 717,4	40,8	844,8	55 668,1	80 131,19	-	-	93 073,3
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	5 239,99	-1 417,0	-21,3	-	-	-	-	-	-1 417,0
07	Образование	9 014 873,70	10 361 529,7	1 346 656,0	14,9	842 400,3	-	393 356,41	151 189,02	-	-40 289,7
08	Культура	399 316,00	472 504,75	73 188,8	18,3	64 399,8	-	18 187,05	6 084,34	-	-15 482,4
09	Здравоохранение	9 118,80	9 126,40	7,6	0,08	-	-	7,60	-	-	-
10	Социальная политика	429 727,53	426 996,50	-2 731,0	-0,6	36 148,3	-	7 122,72	82 061,90	-	-128 064,0
11	Физическая культура и спорт	625 311,83	773 075,94	147 764,1	23,6	65 060,4	-	78 401,90	16 447,41	-	-12 145,6
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		12 165 233,11	15 613 517,48	3 448 284,4	28,3	1 218 944,8	71 599,75	788 950,63	255 782,7	1 113 006,5	-

План по расходам увеличен на 3 448 284,37 тыс. рублей, из них за счет:

- 1 060 000 тыс. рублей - дополнительных доходов от налоговых и неналоговых поступлений;
- 1 218 944,82 тыс. рублей - дополнительных средств из вышестоящих бюджетов;
- 860 550,39 тыс. рублей - распределение остатков денежных средств на счете городского бюджета на начало года;
- 255 782,66 тыс. рублей - возврат муниципальными учреждениями на единый счет бюджета остатков денежных средств на начало года;
- 53 006,5 тыс. рублей - возврат муниципальными учреждениями дебиторской задолженности прошлых лет.

В том числе распределены остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на начало года на софинансирование расходных обязательств в сумме 71 599,76 тыс. рублей, в том числе: на обустройство и ремонт социально значимых объектов за счет налога на профессиональный доход самозанятых – 1 231,66 тыс. рублей, на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта коммунальной техники – 54 783,6 тыс. рублей, на премирование победителей республиканского конкурса

«Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» – 884,5 тыс. рублей.

3.2. Анализ соответствия плановых показателей

Согласно статье 232 БК РФ субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх доходов, утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. То есть, в соответствии с действующим бюджетным законодательством отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 2022 год

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы бюджета	14 722 275,47	14 722 275,47	
в том числе:			
- Налоговые доходы	6 066 914,00	6 066 914,00	-
- Неналоговые доходы	960 701,50	960 701,50	-
- Безвозмездные поступления	7 694 659,97	7 694 659,97	
Расходы бюджета	15 613 517,48	15 613 517,48	
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-891 242,01	-891 242,01	-
Источники финансирования	891 242,01	891 242,01	-

По состоянию на 31 декабря 2022 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 14 722 275,47 тыс. рублей, расходы – 15 613 517,48 тыс. рублей, а дефицит – 891 242,01 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города не превышают суммы, утвержденные Решением о бюджете на 2022 год.

При этом, согласно статье 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, предусмотренных п.3 статьи 217 БК РФ. Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 2022 год, показал, что в нарушение статьи 217 БК РФ в бюджетную роспись вносились изменения, не предусмотренные п.3 указанной статьи, без внесения в Решение о бюджете. Информация об итогах сравнительного анализа представлена в Приложении 2.

Таблица 5

Сравнительный анализ плановых показателей расходов Решения о бюджете с Росписью на 2022 год

КВСП	КФСР	КЦСР	КВР	Наименование КВР	Решение о бюджете	Роспись	Отклонение
800	0310	4600192030	621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	1 708,7	1 669,4	-39,3
800	0502	0310375050	621	Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	3 115,1	3 154,4	39,3

Так, по подразделу 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» Решением о бюджете утверждены плановые ассигнования в размере 13 312 тыс. рублей. В представленном Отчете план по данному подразделу указан в размере 13 272,69 тыс. рублей, то есть меньше на 39,3 тыс. рублей. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» Решением о бюджете утверждены плановые ассигнования в размере 3 115,1 тыс. рублей. В представленном Отчете план по данному подразделу указан в размере 3 154,4 тыс. рублей, то есть больше на 39,3 тыс. рублей.

Справочно: вышеуказанные нарушения не изменили итоговую сумму плановых показателей по расходам городского бюджета.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

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

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

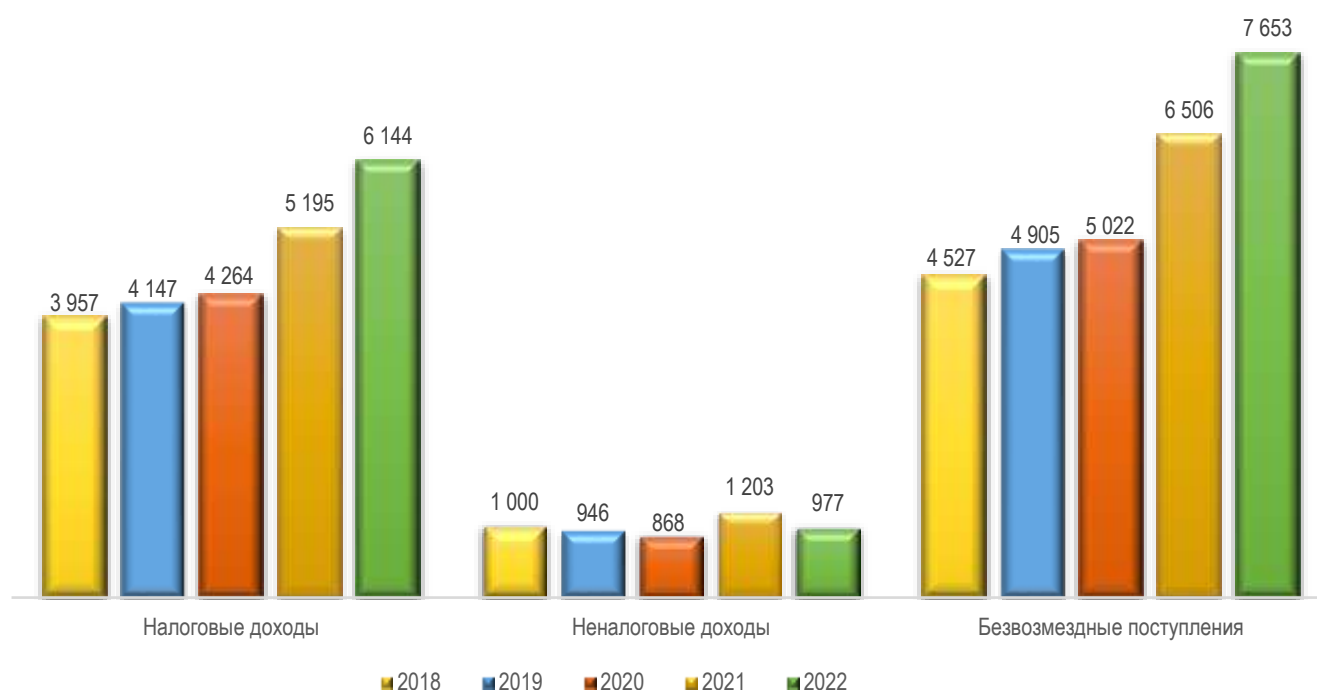
4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 14 774 295,88 тыс. рублей или 100,4 % от уточненного годового плана.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 2018- 2022 годы

в млн. руб.



В том числе:

- налоговых доходов поступило 6 144 415,7 тыс. рублей, что составляет 41,6 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 101,3 %;

- неналоговых доходов поступило 976 532,3 тыс. рублей, что составляет 6,6 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 101,6 %;

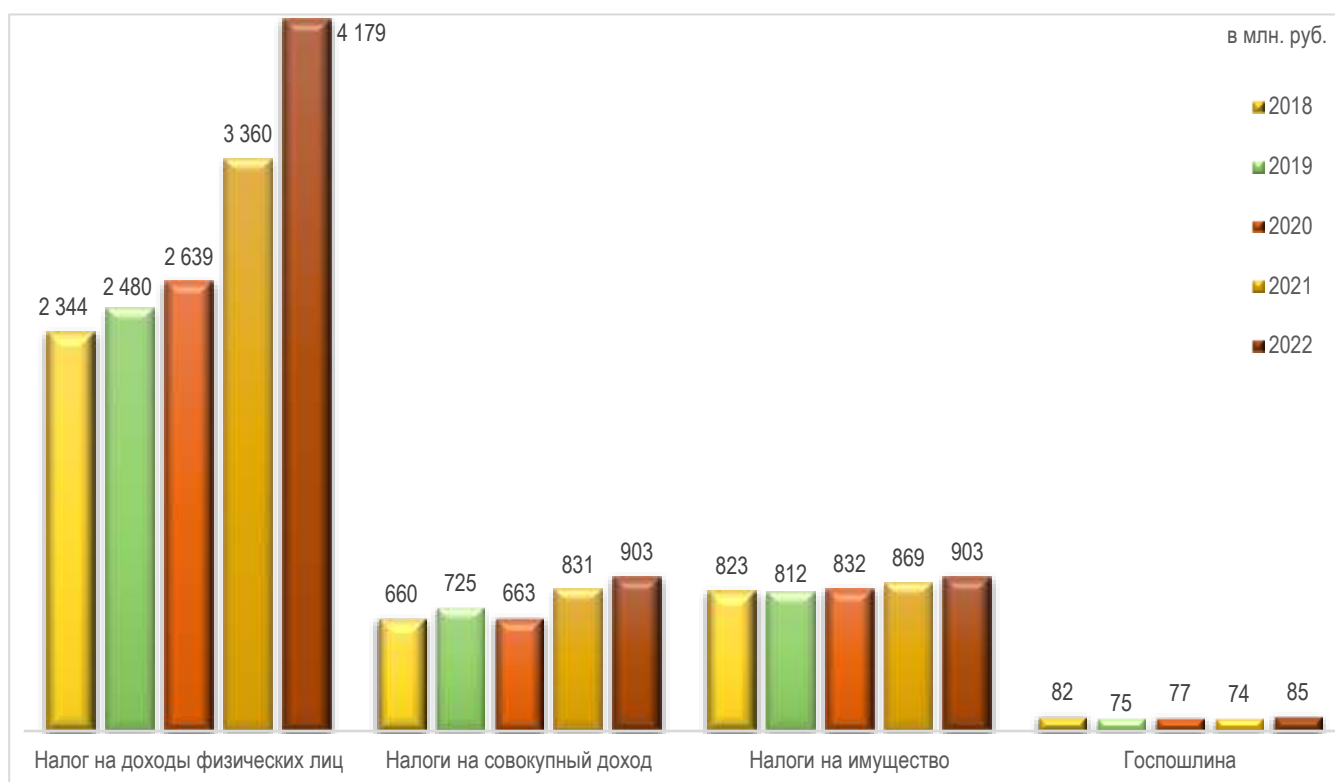
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 7 653 347,9 тыс. рублей, что составило 51,8 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 99,5 %.

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

По сравнению предыдущим 2021 годом доходов в бюджет города поступило больше на 1 869,5 млн. рублей или на 14,5 %. Рост произошел за счет безвозмездных поступлений – на 1 147,1 млн. рублей или на 17,6 % и налоговых доходов – на 949,3 млн. рублей или на 18,3 %.

Диаграмма 4

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 2018- 2022 годы



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 4 179,3 млн. рублей, что составляет 101,6 % годового плана.

По сравнению с предыдущим 2021 годом НДФЛ поступил больше на 819,2 млн. рублей или на 24,4 %. Основными причинами роста являются: увеличение норматива отчисления налога с 12,2 % до 14,3 %, повышения зарплаты, премиальных выплат и дивидендов, в том числе, за счет роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», ЗАО «НП НЧ КБК им. С.П. Титова», АО «Ремдизель», ООО «Ар Си Эр», АО «РИАТ» и т.д.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 63,26 млн. рублей, что соответствует 100,6 % годового плана. Рост к уровню прошлого года составляет

11,95 млн. рублей или 23,3 %.

На 8,7 % больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступило 903,4 млн. рублей, что соответствует 13 % собственных доходов. Годовой план выполнен на 100,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 72,3 млн. рублей в результате увеличения количества налогоплательщиков и налогооблагаемой базы.

Так, налог на совокупный доход, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил больше на 142,1 млн. рублей или на 24,4 %. Количество налогоплательщиков увеличилось на 1 531 предпринимателей, в том числе: количество юридических лиц на 412, количество индивидуальных предпринимателей на 1 943 налогоплательщиков (на 01.01.2022 г. составило 18 419, на 01.01.2023 г. – 19 950).

По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, поступление составило 179,1 млн. рублей, что ниже уровня прошлого года на 2,9 млн. рублей или на 98,4 %. Количество налогоплательщиков увеличилось на 167 и составило на 01.01.2023 - 4 838 предпринимателей. Снижение поступлений обусловлено увеличением сроков по предоставленным патентам, соответственно сдвигом срока оплаты до 09.01.2023 года. При этом, годовой план 2022 года выполнен на 102 %.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 520,6 млн. рублей или 100,5 % от годового плана, что ниже поступлений прошлого года на 1,44 млн. рублей или на 0,3 % в связи с возвратом 3,9 млн. рублей ФБУ «Администрация «Камводпуть» переплаты земельного налога вследствие оспаривания кадастровой стоимости земельных участков.

Налог на имущество физических лиц за анализируемый период поступил в размере 381 млн. рублей, что больше на 35,4 млн. рублей или на 10,2 % от поступлений 2021 года. Годовой план выполнен на 100,5 %.

Справочно: в городской бюджет в 2022 году поступает налог, начисленный за 2021 год. Согласно официальным данным⁷ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2021 год начислен в размере 454,4 млн. рублей.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых поступил в объеме 10,7 млн. рублей, что выше данных 2021 года на 1,3 млн. рублей или на 13,6 %. Годовой план исполнен на 100,6 %.

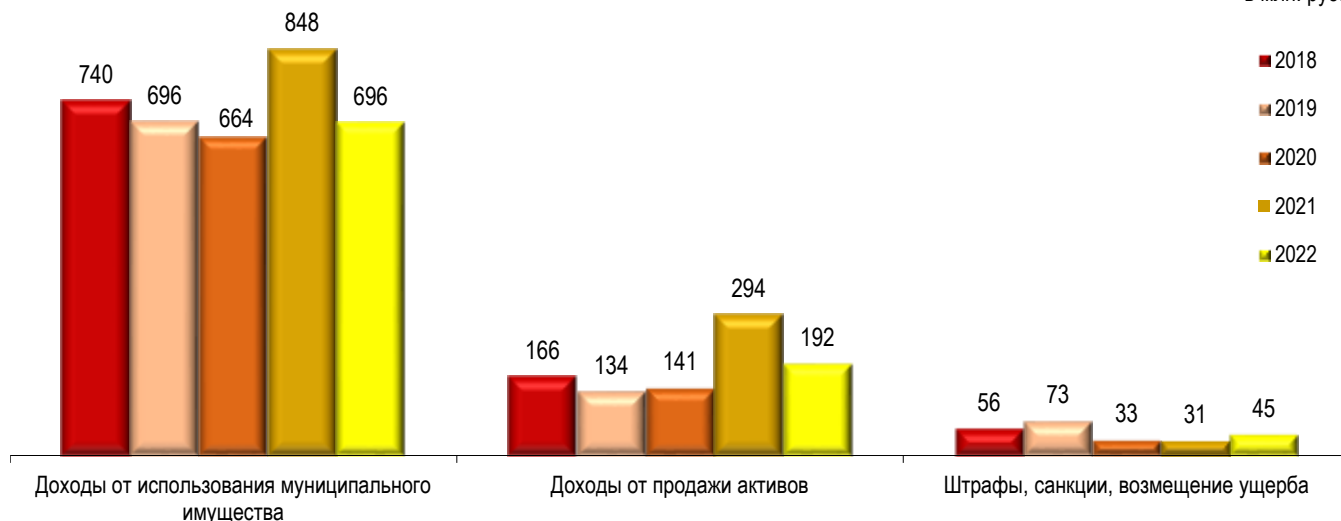
Госпошлина зачислена в сумме 85,1 млн. рублей или 100,6 % от годового плана. К уровню прошлого года госпошлина увеличилась на 10,9 млн. рублей или на 14,7 %. Рост обусловлен поступлением в большем объеме госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговых доходов за 2022 год поступило 976,5 млн. рублей. Годовой план исполнен на 101,6 %.

⁷ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 2018 - 2022 годы

в млн. руб.



По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года снижение составило 226,9 млн. рублей или 19 %, что связано, в основном, с поступлением в меньшем объеме доходов от использования муниципального имущества.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 2018- 2022 годы



Снижение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в меньшем размере арендной платы за земельные участки на 129,9 млн. рублей или на 18,8 %, в основном, в следствии предоплаты ООО «Специализированный застройщик «РИОНИ» по договору аренды в 2021 году в сумме 194,8 млн. рублей.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества составил 38,5 млн. рублей, что соответствует уровню прошлого года. Годовой план исполнен на 102,3%.

Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) поступили в размере 91 млн. рублей или 102,2 % от годового плана, что на 15,4 % меньше, чем в 2021 году.

Информация о динамике поступлений прочих доходов от использования имущества

Прочие поступления от использования имущества	Период (тыс. руб.)				Отклонение	
	2019	2020	2021	2022	(тыс. руб.)	(%)
–наем жилья	18 792,2	19 147,6	19 291,5	17 489,8	-1 801,7	-9,3
–прочие (использование опор двойного назначения)	1 715,4	1 927,4	5 227,5	3 372,2	-1 855,3	-35,5
–установка объектов нестационарной торговли	22 706,5	21 598,9	23 761,3	23 953,6	192,4	0,8
–установка рекламных конструкций	46 128,3	24 410,1	59 226,9	46 140,7	-13 086,2	-22,1
Всего:	89 342,3	67 084,0	107 507,1	90 956,3	-16 550,8	-15,4

Снижение произошло по всем видам поступлений прочих доходов, но основная сумма от установки рекламных конструкций. Так, за 2022 год поступило 46 млн. рублей, а за 2021 года – 59 млн. рублей. Причиной снижения поступлений по прочим позициям, в основном, является поступление платежей за наем муниципального жилья меньше на 1,8 млн. рублей в связи с приватизацией квартир, опор двойного назначения – на 1,9 млн. рублей в связи со снижением количества арендаторов и заключенных ими договоров.

В соответствии с Решением о бюджете в городской бюджет зачисляется часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) и дивиденды по результатам работы за предшествующий год акционерных обществ, в которых город имеет более 50% акций. Норматив отчислений в бюджет города составляет 30% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Решением о бюджете установлен срок оплаты не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным.

В городе созданы 13 муниципальных унитарных предприятий (из них МУП «Общежитие» находится в процедуре конкурсного производства) и ООО «Электротранспорт». На балансе казны числятся акции двух открытых акционерных обществ: ОАО «Горзеленхоз» и АО «КАМАЗ».

За анализируемый период обязательства ОАО «Горзеленхоз» перед учредителем исполнены в полном объеме, в городской бюджет поступили дивиденды в сумме 143,6 тыс. рублей, при этом, часть средств (23,6 тыс. рублей из 143,6 тыс. рублей) поступили в бюджет 07.09.2022 г., то есть с опозданием на 7 дней.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, поступили в объеме 7,7 млн. рублей, с ростом к уровню соответствующего периода 2021 года на 6,7 млн. рублей или в 10 раз больше. Годовые плановые назначения перевыполнены в 1,3 раза в связи с тем, что МУП «Парк культуры и отдыха» за 2021 год получил прибыль в размере 20,95 млн. рублей, 30 % от которой, в размере 6,29 млн. рублей перечислил в бюджет. При этом, средства от МУП «Дирекция содержания городской инфраструктуры» в уплату части прибыли в сумме 54 тыс. рублей поступили в бюджет 05.09.2022 г., то есть с опозданием на 5 дней.

По результатам мониторинга поступления неналоговых доходов Контрольно - счетная палата отмечает наличие фактов нарушения сроков уплаты в городской бюджет муниципальными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов. В связи с тем, что нарушения сроков происходят ежегодно,

Контрольно-счетная палата считает целесообразным внести в решение Городского совета норму ответственности за несоблюдение сроков уплаты.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 27,17 млн. рублей, что больше, чем за предшествующий год на 8,5 млн. рублей или в 1,45 раза в связи с уплатой ПАО «КАМАЗ» платежа на сумму 16,1 млн рублей за размещение отходов производства и потребления с 2019 по 2021 года по требованию Росприроднадзора (по причине неверно примененного коэффициента). Годовой план выполнен на 100,6 %

Доходы от продажи активов поступили в размере 192 млн. рублей, что составляет 100,3 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили меньше на 102,45 млн. рублей или на 34,8 % в связи с продажей земельных участков и муниципального имущества в меньшем объеме.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества в 2022 году предусмотрено к реализации 4 объекта недвижимости.

Таблица 7

Прогнозный план приватизации муниципального имущества к приватизации

№ п/п	Наименование реализованного объекта имущества	Местонахождение объекта	Площадь/ протяженность объекта капитального строительства кв.м.(м)
1	Причал для приема с судов фекальных стоков с земельным участком	Республика Татарстан, г.Набережные Челны, Нижний бьеф, левый берег р. Кама	123 м
			892 м
2	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Р. Беляева, д.2а	18,5 кв. м.
3	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли» гараж №113	26,8 кв.м.
4	Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.
			4150,0 кв.м.

В соответствии с Программой приватизации муниципального имущества на открытом аукционе в июне 2022 года реализован Причал для приема судов фекальных стоков с земельным участком за 1 968 тыс. рублей. Из них на отчетную дату в городской бюджет поступили денежные средства в сумме 1 640 тыс. рублей.

В городской бюджет поступили денежные средства в счет стоимости 2/3 жилого дома и земельного участка по адресу: г. Набережные Челны ул. Горького д.13 в сумме 539,7 тыс. рублей по решению суда (дело 2-7977/2022).

За объект, проданный в 2018 году в рассрочку, в анализируемом периоде поступило 3 257,4 тыс. рублей. Также, в бюджет поступило 867,2 тыс. рублей от реализации материалов (металлолом, макулатура).

В отчетном периоде в бюджет поступили средства от выкупа 85 га земельных участков под объектами недвижимости в сумме 185,7 млн. рублей, что меньше на 83,7 млн. рублей или на 31 %, чем за соответствующий период предшествующего года в связи с уменьшением количества крупных земельных участков, востребованных покупателями.

По остальным видам неналоговых доходов отмечается рост. Так, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили на 5,6 млн. рублей или в 1,5 раза больше, чем в 2021 году, и составили 16,8 млн. рублей.

Штрафов за 2021 год поступило 30,9 млн. рублей, а за 2022 год – 44,8 млн. рублей, то есть на 13,9 млн. рублей или в 1,45 раза больше. Рост обусловлен приобретением программно-аппаратных комплексов, фиксирующих правонарушения в области благоустройства в автоматическом режиме, в связи с чем увеличилось

количество налагаемых Административной комиссией штрафов. Также погашена задолженность прошлых лет, взысканная по решению суда через службу судебных приставов по неосновательному обогащению за использование земельных участков на сумму 10,8 млн. рублей (ООО «АРАРАТ» - 1,1 млн. рублей, ООО «Предприятие электрических сетей» - 3,5 млн. рублей; Ежков В.Г. – 1,6 млн. рублей и др.).

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 7 653,3 млн. рублей.

Диаграмма 7

Структура безвозмездных поступлений в бюджет города Набережные Челны



В том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 1 777,19 млн. рублей или 99,9 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 4 379,49 млн. рублей или 98,4 %;
- иные межбюджетные трансферты – 1 182,7 млн. рублей или 99,9 %;
- возврат в бюджет муниципальными учреждениями дебиторской задолженности прошлых лет – 53,75 млн. рублей;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 290,15 млн. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,75 млн. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 30,69 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с предшествующим годом перечислены в объеме больше на 1 147,08 млн. рублей или на 17,6 %.

4.1.2. Выпадающие доходы бюджета

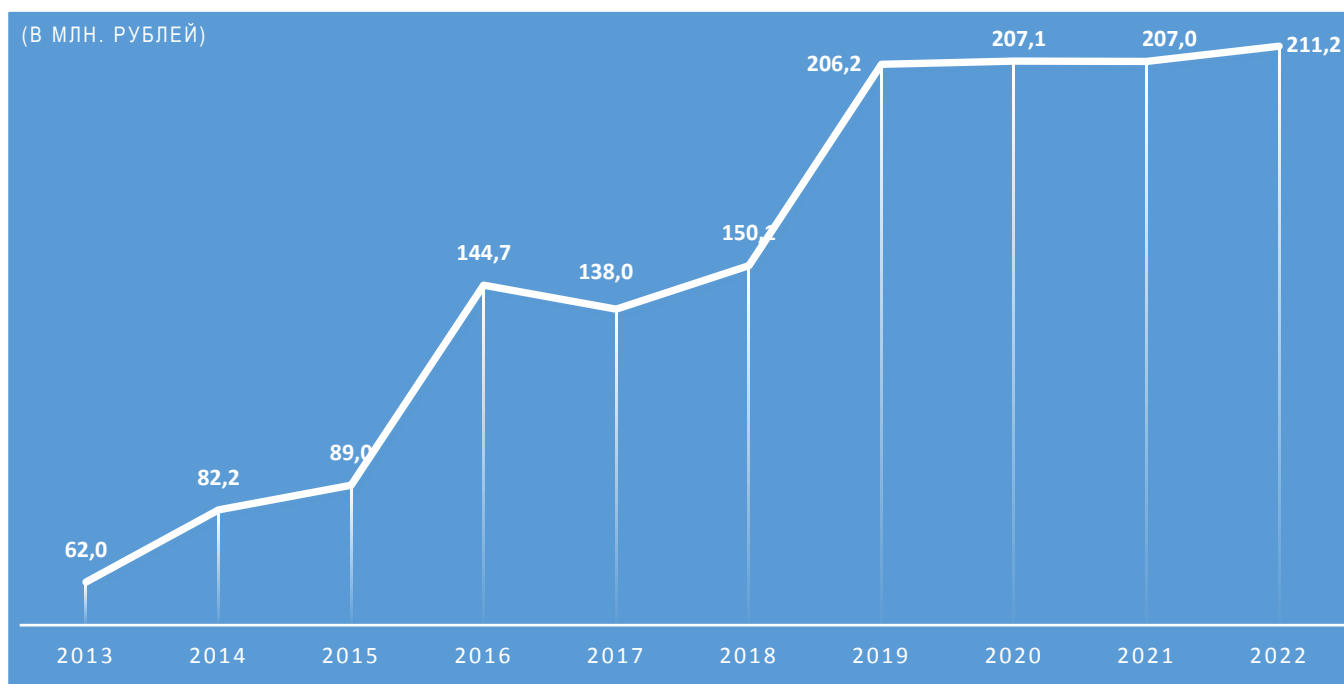
Согласно НК РФ, к местным налогам и сборам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены Налоговым кодексом.

Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ).

Решениями⁸ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Диаграмма 8

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



По оценке Исполнительного комитета, за 2022 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 211,2 млн. рублей или 3 % от плана по собственным доходам.

4.1.3. Изменения задолженности по доходам бюджета

Задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2022 года составляла 277,1 млн. рублей. Управлением финансов Исполнительного комитета произведено уточнение остатков, в следствии чего в предоставленном Отчете задолженность на 01.01.2022 года составляет 267,8 млн. рублей. Задолженность уменьшена по штрафам на начало отчетного года по причине исправления ошибок прошлых лет на сумму 9,9 млн. рублей.

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 9,5 млн. рублей или на 3,5 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

Таблица 8

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2022 г.	на 31.12. 2022 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
Налоговые доходы, в том числе:	150 031	136 997	-13 034	-8,7	52
- Налог на доходы физических лиц	25 684	24 523	-1 161	-4,5	

⁸ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 (ред. от 25.08.2011) «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;
Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 (ред. от 21.02.2020) «О земельном налоге»

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2022 г.	на 31.12. 2022 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 026	13 086	2 060	18,7	
- Единый налог на вмененный доход	7 543	3 402	-4 141	-54,9	
- Единый сельскохозяйственный налог	1	0,04	-1	-93,7	
- Патент	1 921	1 786	-135	-7,0	
- Налог на имущество физических лиц	85 463	81 424	-4 039	-4,7	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	33	442	409	1 223,4	
- Земельный налог	18 359	12 334	-6 025	-32,8	
Неналоговые доходы, в том числе:	117 783	121 348	3 566	3,0	47
- Арендная плата за землю	40 767	40 699	-68	-0,2	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 692	1 289	-403	-23,8	
- Доходы от реализации имущества	664	-	-664	-100	
- Доходы от реализации имущества (металлолом)	-	102	102	-	
- Прочие неналоговые доходы (опоры двойного назначения)	-	46	46	-	
- Штрафы	74 660	79 212	4 552	6,1	
Итого:	267 814	258 345	-9 468	-3,5	100

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 13 млн. рублей или на 8,7 %, по неналоговым доходам выросла на 3,5 млн. рублей или на 3 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по штрафам – 31 %. Недоимка на 31.12.2022 года составляет 79,2 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность выросла на 4,6 млн. рублей или на 6 %. При этом, по данным отчетов администраторов списано 19,7 млн. рублей нереальной к возврату задолженности, из которых 8,3 млн. рублей списано Исполнительным комитетом в связи с принятием решения и определения судов о снижении размера штрафов или отмены постановлений административной комиссии о наложении штрафов Набережночелнинским городским судом, а также постановлений Службы судебных приставов.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 4,7 % и составила 81,4 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 31,5 % в общей сумме недоимки.

Недоимка по арендной плате за землю занимает третье место в общей сумме задолженности – 15,8 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно на 0,2 % уменьшился и составил 40,7 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ПАО «Камаинвестстрой» - 7,5 млн. рублей, ООО «БетонСтройИнвест» – 7,5 млн. рублей, ООО "КАМАЗжилбыт" – 5,3 млн. рублей, АО "Почта России" 3,7 млн. рублей, МУП «ПАД» - 2,9 млн. рублей и др. Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам.

В отчетном периоде Исполнительным комитетом списана сомнительная и безнадежная к взысканию задолженность по арендной плате за землю в общей сумме 88,3 млн. рублей в связи с исключением должников из ЕГРЮЛ и постановлением Службы судебных приставов. Необходимо отметить, что указанная задолженность

на начало года администратором в отчете не отражалась.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 24,5 млн. рублей или 9 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она снизилась на 1,2 млн. рублей или на 4,5 %.

Наблюдается рост на 18,7 % недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 31.12.2022 г. задолженность составила 13 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 5 % задолженности.

Задолженность по земельному налогу снизилась на 32,8 % и составила 12,3 млн. рублей или 5 % в общей сумме задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 54,9 % и составляет 3,4 млн. рублей.

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

Просроченная задолженность по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,5 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 23 % и составила 1,3 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 313,8 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.01.2023г. сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,7 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2022 год.

Имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 36,7 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

Исполнение бюджета по расходам в отчетном году осуществлялось на основе сводной бюджетной росписи, что соответствует требованиям статьи 74 Бюджетного кодекса Республики Татарстан. С учетом внесенных в течение года корректировок показатели сводной бюджетной росписи (далее – уточненные назначения) составили 15 613 517,5 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 года показатели сводной бюджетной росписи не превысили показатели Решения о бюджете на 2022 год.

В сводную бюджетную роспись включены расходы за счет дополнительно поступивших из вышестоящих бюджетов целевых средств в объеме 1 218 944,82 тыс. рублей. Возможность изменения показателей сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете за счет вышеуказанных источников предусмотрена бюджетным законодательством, но в отчетном году данной возможностью не воспользовались.

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе ведомственной классификации

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 4-х муниципальных учреждений. В том числе: 3 главных администраторов доходов, 4 главных распорядителей бюджетных средств и 1 главного администратора источников финансирования дефицита бюджета. Из них, Исполнительный комитет является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета; Городской Совет - распорядителем средств бюджета, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - администраторами доходов и распорядителями средств бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом – 99,6 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 98,3 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 99,7 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 99,9 %, по Управлению ЗАГС – 98,6 %.

Проверкой соответствия уточненных назначений, представленных в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год, и соответствующих показателей, отраженных в отчетных формах главных администраторов бюджетных средств (по ф. 0503127), расхождений не установлено.

4.2.2. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации

За рассматриваемый период из бюджета города израсходовано 15 345,78 млн. рублей или 98,3 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения. Объем расходов, представленный в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год, подтверждается суммарными показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета.

Таблица 9

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2022 год по разделам функциональной классификации

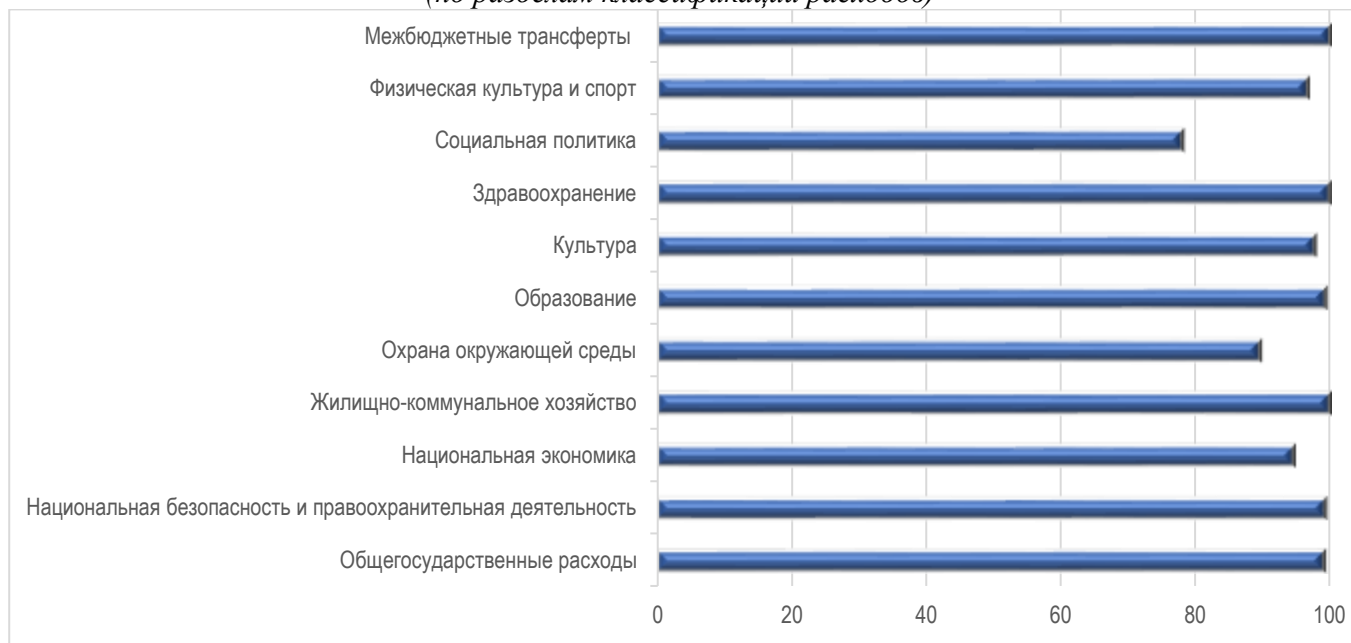
Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	1 929 215,2	1 911 550,1	99,1	12,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 616,0	108 734,1	99,2	0,7
04	Национальная экономика	727 436,2	687 623,5	94,5	4,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	792 143,9	791 765,76	99,95	5,2
06	Охрана окружающей среды	5 240,0	4 692,0	89,5	0,03
07	Образование	10 361 529,7	10 284 069,6	99,3	67
08	Культура	472 504,8	461 499,1	97,7	3,0
09	Здравоохранение	9 126,4	9 115,77	99,9	0,06
10	Социальная политика	426 996,5	332 917,4	78,0	2,2
11	Физическая культура и спорт	773 075,9	747 176,2	96,6	4,7
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	6 632,9	100,0	0,04
	Всего расходов	15 613 517,5	15 345 776,4	98,3	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 67 %, «Общегосударственные расходы» - 12,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» -

5,2 %, «Физическая культура и спорт» - 4,7 %, «Национальная экономика» - 4,5 %, «Культура» - 3 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

Диаграмма 9

Исполнение уточненных назначений сводной бюджетной росписи на 2022 год (в %)
(по разделам классификации расходов)

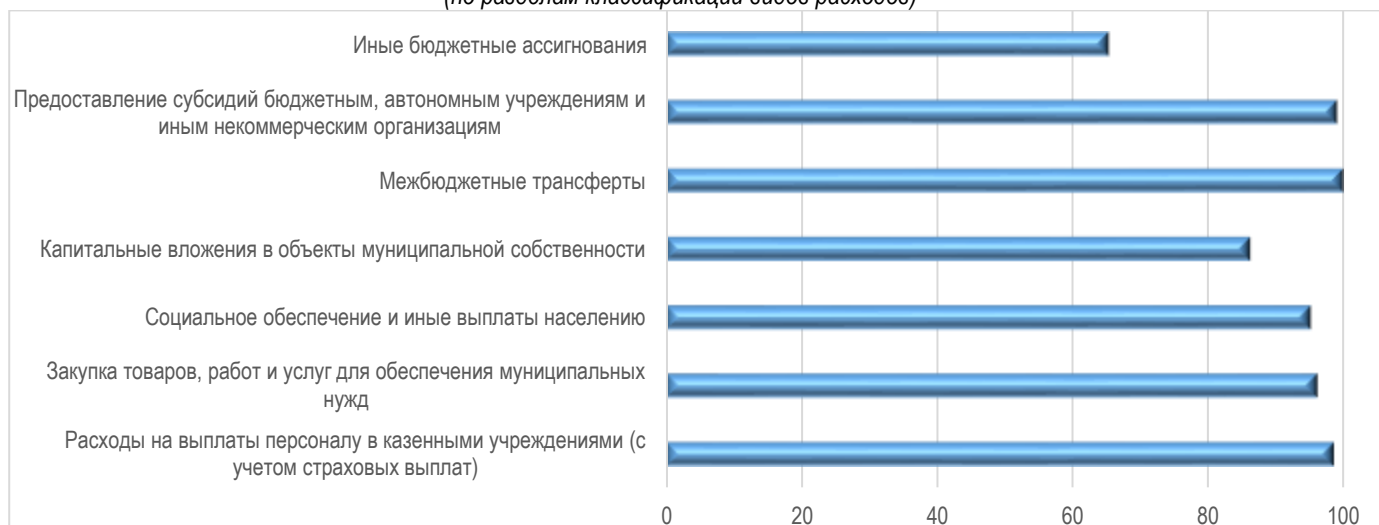


Основной объем неисполненных назначений – 78 % приходится на расходы по разделу «Социальная политика» (94,1 млн. рублей).

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 86,2 %.

Диаграмма 10

Исполнение уточненных назначений сводной бюджетной росписи на 2022 год
(по разделам классификации видов расходов)



В иных бюджетных ассигнованиях отражены:

– субсидии на возмещение затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих организацию, проведение похорон, а также транспортировку к месту захоронения тел погибших в результате крушения самолета L-410, произошедшего 10 октября 2021 года в Мензелинском муниципальном районе Республики Татарстан – 1 349,1 тыс. рублей

– субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом – 36 371,6 тыс. рублей.

– субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении – 34 651,2 тыс. рублей.

– исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 61 113,2 тыс. рублей.

– уплата налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов и сборов казенными учреждениями – 6 013,9 тыс. рублей.

– уплата членских взносов – 952,5 тыс. рублей.

– уплата прочих платежей – 511,6 тыс. рублей.

Основной объем неисполненных назначений – 65,3 % приходится на расходы по видам «Иные бюджетные ассигнования» (74 988,7 тыс. рублей), «Капитальные вложения в объекты недвижимого имущества государственной собственности» – 86,3 % (1 869 тыс. рублей), «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» – 95,2 % (9 938,3 тыс. рублей),

Согласно отчетности главных администраторов, основными причинами неисполнения уточненных назначений являются:

- предоставление субсидий для обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта по фактической потребности – 73 285,3 тыс. рублей;

- экономия бюджетных средств, сложившаяся по результатам выкупа земельных участков под продолжение Московского проспекта – 1 869 тыс. рублей;

- заявительный характер предоставления выплат и пособий гражданам в рамках оказания мер социальной поддержки – 9 938,3 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2022 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 272 213 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 258 260,4 тыс. рублей или 95 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2022 год составила 1,7 %.

Таблица 10

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2022 год с предыдущим годом

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2021	2022	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	631 201,5	1 911 550,1	1 280 348,5	302,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	102 554,7	108 734,1	6 179,4	106,0
04	Национальная экономика	863 043,8	687 623,5	-175 420,3	79,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	651 569,9	791 765,8	140 195,9	121,5
06	Охрана окружающей среды	4 508,2	4 692,0	183,8	104,1
07	Образование	8 976 793,0	10 284 069,6	1 307 276,6	114,6

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2021	2022	тыс. руб.	(%)
08	Культура	407 323,4	461 499,1	54 175,7	113,3
09	Здравоохранение	10 600,9	9 115,8	-1 485,1	86,0
10	Социальная политика	372 468,9	332 917,4	-39 551,5	89,4
11	Физическая культура и спорт	618 352,4	747 176,2	128 823,8	120,8
14	Межбюджетные трансферты	7 657,9	6 632,9	-1 025,0	86,6
	Всего расходов	12 646 074,7	15 345 776,38	2 699 701,7	121,3

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 2 699,7 млн. рублей, что составило 121,3 %. Расходы увеличены почти по всем разделам.

Таблица 11

Сравнительный анализ распределения бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.		Отклонение		Удельный вес, в %
		2021	2022	тыс. руб.	%	
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:		12 646 074,7	15 345 776,4	2 699 701,7	121,3	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями (с учетом страховых выплат)	100	365 508,3	416 737,9	51 229,5	114,0	2,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 330 627,2	1 351 475,3	20 848,0	101,6	8,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	194 492,4	196 862,6	2 370,1	101,2	1,3
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400		11 730,5	11 730,5	100	0,1
Межбюджетные трансферты	500	7 657,9	6 632,9	-1 025,0	86,6	0,04
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	10 586 344,2	13 221 374,3	2 635 030,1	124,9	86,2
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	161 444,6	140 963,0	-20 481,6	87,3	0,9

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на «Образование» - 1 307,28 млн. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений и увеличением заработной платы сотрудников.

Снижение расходов по отрасли «Национальная экономика» обусловлено, в основном, тем, что в предыдущем 2021 году по подразделу «Транспорт» отражена покупка 21 автобуса на общую сумму 234 млн. рублей. Кроме того, в предшествующем году оплачены работы по техническому обследованию гидротехнических сооружений на сумму 1,8 млн. рублей. При этом расходы по другим подразделам возросли, в том числе:

– на 82,57 млн. рублей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи с увеличением расходов на содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах города в рамках благоустройства (на 61,9 млн. рублей), повышение безопасности дорожного движения (на 13,3 млн. рублей) ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог за счет муниципального Дорожного фонда (8,3 млн. рублей);

– на 3,8 млн. рублей по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их

лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных за счет увеличения субвенций из республиканского бюджета.

Рост расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связан с увеличением расходов на содержание парков и скверов, уличного освещения, мест захоронения, оплатой расходов на ремонт автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть и прочие мероприятия по благоустройству города по сравнению с предыдущим годом. Снижение расходов по подразделу 05.01 «Жилищное хозяйство» обусловлено тем, что в предшествовавшем 2021 году по данному подразделу отражена большая часть расходов на устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20.

Увеличение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлено, в основном, оплатой услуг по проведению выставочных мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны» в сумме 25 млн. рублей, на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов – 1,7 млн. рублей, на оплату судебных исков к Исполнительному комитету – на 51,2 млн. рублей, выкуп земельных участков для продолжения Московского проспекта – 11,7 млн. рублей, на увеличение заработной платы работникам местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений – 47,2 млн. рублей, на увеличение субсидий на иные цели бюджетных учреждений – 900 млн. рублей и т.д.

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

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» обусловлен перечислением субсидий учреждениям на выполнение муниципальных заданий в большем размере на 72,8 млн. рублей, чем в предыдущем году, в том числе в связи с увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы, ростом коммунальных платежей и т.д. Иные субсидии также перечислены в большем объеме на 51 млн. рублей. Кроме того, в отчетном периоде расходы на проведение спортивных мероприятий составили 8,9 млн. рублей, тогда как в 2021 году – 3,9 млн. рублей

4.2.3. Расходы на реализацию федеральных проектов

Согласно Отчету, средства на исполнение национальных программ направлено 5,8 млн. рублей, из них:

– «Демография» по региональному проекту «Спорт – норма жизни» на софинансирование расходов для оснащения объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 5,6 млн. рублей, в том числе за счет субсидии из бюджета: РФ – 3,7 млн. рублей, РТ – 0,8 млн. рублей, городского бюджета – 1,1 млн. рублей;

– «Культура» по региональному проекту «Творческие люди» на выплату гранта – 150 тыс. рублей за счет субсидии из федерального бюджета.

4.2.4. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

В г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 12 447 млн. рублей. Доля расходов, запланированных на реализацию муниципальных

целевых программ составляет 79,7 % в общей структуре расходов бюджета. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за анализируемый период составил 12 323 млн. рублей или 99 % от годового плана. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к 2021 году увеличились на 13,6 % или на 1 472,7 млн. рублей.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 2022 год исполнены в сумме 3 022,79 млн. руб. или 95,5 % годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 19,7 %.

Анализ исполнения плановых показателей, предусмотренных паспортами программ, показал, что по 8-ми муниципальным программам из 22-х (36 %) в течении отчетного финансового года Исполнительным комитетом не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, в том числе, по которым фактическое исполнение значительно превышало плановое, указанное в Паспорте программы.

Постановлением⁹ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок). Согласно вышеуказанному Порядку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городского Совета о бюджете города не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, однако указанные сроки не всегда соблюдаются.

Так, например, решением Городского Совета от 22.08.2022 № 16/4 внесены изменения в городской бюджет на 2022 год, в том числе, по программе «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны» дополнительно выделено 1 003,6 тыс. рублей. В нарушение утвержденного Порядка на 01.01.2023 года, т.е. через 4 месяца после вступления в силу решения Городского Совета об изменении плановых показателей по программе, изменения в указанную программу не внесены. Согласно представленному Отчету при предусмотренном паспортном плане в 50 тыс. рублей мероприятия по указанной программе профинансированы на сумму 1 003,4 тыс. рублей, то есть больше в 20 раз. Таким образом, к программным относят мероприятия, которые не предусмотрены программами.

Аналогичная ситуация по программам:

- Развитие системы образования городе Набережные Челны.
- Муниципальная молодежная программа.
- Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Набережные Челны.
- Пожарная безопасность в муниципальном образовании город Набережные Челны.
- Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны.
- Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны.

⁹ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

– Программа по безопасности дорожного движения муниципальном образовании город Набережные Челны.

Данные факты свидетельствуют о недостаточном уровне контроля за организацией бюджетного процесса в части внесения изменений в муниципальные программы. При этом, необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями муниципальных программ продиктована как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города, поскольку муниципальные программы являются формой представления бюджета и инструментом его управления, а результаты реализации муниципальных программ, оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

4.2.5. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 05.04.2022 № 1847. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 56 465,1 тыс. рублей, из них: нанесение дорожной разметки – 52 900 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 1 812,8 тыс. рублей, погашение кредиторской задолженности прошлых лет – 1 752,3 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2022 года составлял 3 565,12 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 63 260,8 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Кассовый расход дорожного фонда составил 56 465,1 тыс. рублей, из них: нанесение дорожной разметки – 52 899,999 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 1 812,8 тыс. рублей, погашение кредиторской задолженности прошлых лет – 1 752,3 тыс. рублей.

На 01.01.2023 года остаток средств дорожного фонда составляет 10 360,82 тыс. рублей.

4.2.6. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета города Набережные Челны на начало 2022 года предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда в сумме 42 809,6 тыс. рублей израсходованы:

- на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории города (устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20) – 10 295,92 тыс. рублей;
- на единовременную выплату гражданам, проживающим в городе Набережные Челны и призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации в связи со специальной военной операцией – 6 840 тыс. рублей;
- на оплату труда работников муниципальных учреждений города Набережные Челны – 25 673,68 тыс. рублей.

Указанные расходы не противоречат Положению о порядке использования

бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета, утвержденному постановлением Исполнительного комитета от 09.06.2017 № 3528 (в ред. от 26.09.2022 № 5017).

4.2.7. Расходы на исполнение судебных актов

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

Таблица 12

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 - 2022 гг., в тыс. руб.

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

За 2022 год по решениям суда предъявлены к возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц к оплате на общую сумму 57 400,75 тыс. рублей, что составляет 0,81 % от собственных доходов городского бюджета.

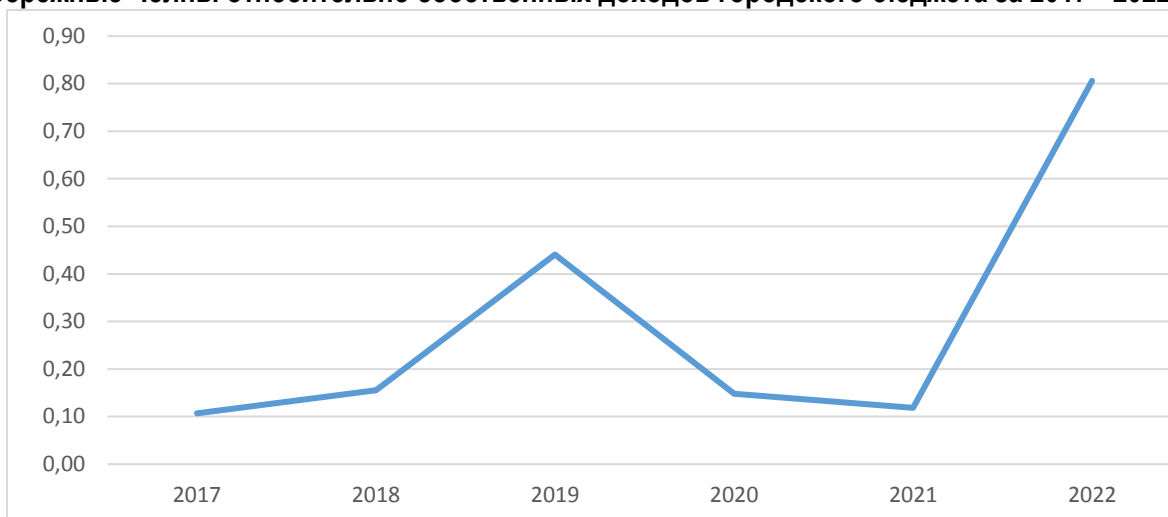
Из них:

– 48 495,37 тыс. рублей - возмещение ООО СЗ «Стройпроект-плюс» расходов, связанных с расторжением договора аренды земельного участка с кадастровым номером 16:52:060402:862, находящимся в санитарно-защитной зоне скотомогильника и предоставленном обществу для малоэтажной многоквартирной жилой застройки в нарушение санитарно-эпидемиологических правил и нормативов санитарно-защитной зоны;

– 3 079,2 тыс. рублей – погашение задолженности перед управляющими компаниями за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в части содержания общего имущества многоквартирного дома и капитальный ремонт;

– 1 241,4 тыс. рублей - возмещение ООО "Интегральные системы картографии" расходов, связанных отказом Исполнительного комитета в приемке геодезических кадастровых работ по сетям водоснабжения территории северо-восточной части города по изготовлению технического плана сети, и т.д.

Доля расходов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны относительно собственных доходов городского бюджета за 2017 - 2022 годы (в %)



За отчетный период муниципальным образованием за счет средств городского бюджета требования судебных актов по искам исполнены в полном объеме.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,37 % в общем объеме расходов городского бюджета.

5. Анализ финансового состояния бюджета

Анализ финансового состояния муниципального бюджета позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности муниципального бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Исполнительным комитетом муниципального образования с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния муниципального бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 13.

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Таблица 13

Показатель	Формула расчета	Значение показателя		
		2020 год	2021 год	2022 год
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>				
Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета	$K_{o.n.p} = \frac{D}{P}$ где D - общая сумма доходов бюджета; P - общая сумма расходов бюджета	1,01	1,02	0,96
Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета	$K_{np} = \frac{Проф}{P_{\phi}}$ где Проф - профицит бюджета; P _φ - фактическая сумма расходов муниципального бюджета	0,01	0,02	-0,04

Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета	$K_{c.c} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}}$, где $БВП_{суб}$ - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	0,81	0,75	0,52
<i>Показатели финансовой независимости муниципального бюджета</i>				
Коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д}$, где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета	0,51	0,50	0,48
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\delta} + БВП_{суб}}$, где $БВП_{\delta}$ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций	0,99	0,97	1,00
<i>Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов</i>				
Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета	$K_{и.р} = \frac{P_u}{P}$, где P_u - инвестиционные расходы бюджета	0,004	0	0,001
Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета	$K_{c.o} = \frac{P_{соц}}{P}$, где $P_{соц}$ - расходы социального характера	0,82	0,82	0,77

По сравнению с предшествующим годом изменения показателей отчетного года незначительны.

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета в отчетном периоде покрыты доходными источниками на 96 %, городской бюджет исполнен с дефицитом. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,52, что свидетельствует об определенной финансовой зависимости муниципального бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета, который характеризует долю доходов муниципального бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, использования имущества и земельных участков, составляет 0,48. Значение данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не играют необходимой бюджетобразующей роли при формировании муниципального бюджета. Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Республики Татарстан.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2022 года составляет 1,0 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых

полномочий на реализацию региональной политики на территории муниципального образования. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде не поступало.

Следует отметить, что городской бюджет, являясь инструментом экономического развития территории, должен быть сосредоточен на реализации инвестиционных проектов, которые направлены на решение муниципальных проблем. Коэффициент инвестиционной активности муниципального образования характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы решают задачи инвестиционного характера, создавая материальную основу для повышения объема и качества муниципальных услуг, тем в большей степени их деятельность направлена на стимулирование развития муниципального образования, на формирование условий для модернизации экономики и изменения модели экономического роста.

По результатам исполнения муниципального бюджета за 2022 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета равен 0,001. Из чего следует, что средства бюджета муниципального образования направлены на оплату текущих расходов (100 %), на финансирование инвестиционных проектов средства муниципального бюджета направлялись незначительные, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,77 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную поддержку граждан) в общей сумме расходов муниципального бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

По результатам анализа финансового состояния муниципального бюджета, можно сделать вывод, что исполнение муниципального бюджета в 2022 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из республиканского бюджета, в том числе на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

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

Согласно отчету, бюджет города за 2022 год выполнен с дефицитом в размере 571 480,5 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 891 238,41 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 313 107,58 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 38 918,4 тыс. рублей или 12,4 % неиспользованных средств.

По состоянию на начало года задолженность организаций по предоставленным муниципальным гарантиям отсутствовала. За анализируемый

период из городского бюджета новые гарантии не предоставлялись. Из бюджета города средства на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных в регрессном порядке, за отчетный период не направлялись.

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность на 31.12.2022 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 7,09 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2022 год показали:

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

2. Сравнительный анализ отчетных данных по кассовому поступлению и выбытию средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявил, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 14 774,3 млн. рублей или 100,4 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 7 120,95 млн. рублей или 101,3 %;
- по безвозмездным поступлениям – 7 653,35 млн. рублей или 99,5 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 15 345,78 млн. рублей или 98,3 % от годовых назначений.

По сравнению с предшествующим годом бюджет городского округа исполнен по доходам с увеличением на 14,5 % или на 1 869,55 млн. руб., по расходам – тоже с увеличением на 21 % или на 2 699,7 млн. руб.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 571,48 млн. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года за счет средств на счете по учету средств городского бюджета.

6. Финансирование муниципальных программ за отчетный период произведено в сумме 12 322,99 млн. руб. или 99 % запланированных расходов на год.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и содержит достоверную информацию по кассовым поступлениям и выбытиям.

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в

- отчете, с уточненным бюджетом за 2022 год;
3. Информация о доходах бюджета города за 2022 год;
 4. Информация о расходах бюджета города за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
 5. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 2022 год, представленных в Контрольно-счетную палату для
проведения внешней проверки**

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 2022 год и по оценке объема валового территориального продукта (ВТП) в городе Набережные Челны;
- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128НР);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) с приложением:
 - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
 - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидируемого бюджета (ф.0503372);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);
 - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503378);
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города;
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости);

- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий;
- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ;
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам;
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета;
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета;
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году;
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны;
- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию;
- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий;
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление;
- Сведения о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных;
- Сведения о задолженности по арендной плате и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов;
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и средств, возвращенных муниципальными учреждениями;
- Информация о списании в 2022 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Информация о списании в 2022 году сомнительной задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных управлением финансов Исполнительного комитета в 2022 году.

Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом за 2022 год

в тыс. руб.

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	План по отчету (ф.0503317)	Отклонение гр.5 = (гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные расходы	1 929 215,2	1 929 215,2	-
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	6 345,6	6 345,6	-
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	24 854,9	24 854,9	-
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	319 741,5	319 741,5	-
01.05	Судебная система	2 091,1	2 091,1	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	6 919,2	6 919,2	-
01.11	Резервный фонд			-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	1 569 262,9	1 569 262,9	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 655,3	109 616,0	-39,3
03.09	Гражданская оборона	1 385,4	1 385,4	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	13 312,0	13 272,7	-39,3
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	94 958,0	94 958,0	-
04	Национальная экономика	727 436,2	727 436,2	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,6	12 806,6	-
04.06	Водное хозяйство	729,3	729,3	-
04.08	Транспорт	72 909,4	72 909,4	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	595 287,1	595 287,1	-
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	45 703,8	45 703,8	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	792 104,56	792 143,86	39,3
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	277 642,9	-
05.02	Коммунальное хозяйство	4 317,6	4 356,9	39,3
05.03	Благоустройство	507 317,0	507 317,0	-
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	2 827,0	2 827,0	-
06	Охрана окружающей среды	5 239,99	5 239,99	-
07	Образование	10 361 529,7	10 361 529,7	-
07.01	Дошкольное образование	4 224 535,9	4 224 535,9	-
07.02	Общее образование	4 960 920,0	4 960 920,0	-
07.03	Дополнительное образование детей	831 849,8	831 849,8	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	295 795,4	295 795,4	-
07.09	Другие вопросы в области образования	48 428,6	48 428,6	-
08	Культура	472 504,8	472 504,8	-
09	Здравоохранение	9 126,4	9 126,4	-
10	Социальная политика	426 996,5	426 996,5	-
10.01	Пенсионное обеспечение	1 624,8	1 624,8	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	121 677,8	121 677,8	-
10.04	Охрана семьи и детства	303 693,9	303 693,9	-
11	Физическая культура и спорт	773 075,9	773 075,9	-
11.01	Физическая культура	763 852,3	763 852,3	-
11.02	Массовый спорт	9 223,6	9 223,6	-
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	6 632,9	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 613 517,48	15 613 517,48	-

Информация о доходах бюджета города за 2022 год в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 027 615,50	7 120 947,95	101,3	48,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 066 914,00	6 144 415,66	101,3	41,6
Налог на доходы физических лиц	4 114 186,0	4 179 260,63	101,6	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	62 900,0	63 260,8	100,6	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	720 586,0	724 036,5	100,5	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	70,9		
Единый сельскохозяйственный налог	99,0	207,6	209,7	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	175 620,0	179 061,2	102,0	
Налог на имущество физических лиц	379 200,0	381 034,4	100,5	
Налог на игорный бизнес	1 123,0	1 123,6	100,1	
Земельный налог	518 000,0	520 603,0	100,5	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 600,0	10 668,3	100,6	
Государственная пошлина	84 600,0	85 088,2	100,6	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,5		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	960 701,5	976 532,3	101,6	6,61
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	130,0	143,6	110,5	
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	546 650,0	556 683,0	101,8	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 100,0	1 151,9	104,7	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	-	718,2		
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 635,0	37 765,0	100,3	
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	-	426,5		
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	7 678,0	7 678,7	100,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 300,0	20 862,0	108,1	
	69 660,0	70 094,3	100,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 000,0	27 170,3	100,6	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	3 979,5	3 980,0	100,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	12 500,0	3 896,2	31,2	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	8 939,4		
	-	208,5		
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	5 679,0	5 437,1	95,7	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	-	658,8		

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	185 500,0	185 678,5	100,1	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	43 890,0	44 812,4	102,1	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	-	227,8		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 694 659,97	7 653 347,93	99,5	51,8
- Субсидии	1 779 411,14	1 777 195,2	99,9	
- Субвенции	4 452 770,5	4 379 485,2	98,4	
- Прочие межбюджетные трансферты	1 183 630,77	1 182 712,8	99,9	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	53 006,5	53 746,64	101,4	
Прочие безвозмездные поступления от государственных организаций в бюджеты городских округов	750,0	750,00	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	255 782,7	290 150,37	113	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-30 691,62	-30 692,2	98,4	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	14 722 275,47	14 774 295,88	100,4	

Информация о расходах бюджета города за 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	1 929 215,24	1 911 550,1	99,1	12,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	6 345,60	6 345,60	100	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	24 854,89	24 754,82	99,6	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	319 741,50	312 395,36	97,7	
01.05	Судебная система	2 091,10	2 091,10	100	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 919,25	6 912,79	99,9	
01.11	Резервный фонд				
01.13	Другие общегосударственные вопросы	1 569 262,90	1 559 050,39	99,3	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	109 616,02	108 734,1	99,2	0,7
03.09	Гражданская оборона	1 385,36	1 360,31	98,2	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	13 272,69	13 272,69	100	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	94 957,97	94 101,1	99,1	
04	Национальная экономика	727 436,20	687 623,51	94,5	4,5
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	12 806,60	100	
04.06	Водное хозяйство	729,30	490,50	67,3	
04.08	Транспорт	72 909,37	65 693,43	90,1	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	595 287,10	585 287,05	98,3	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	45 703,83	23 345,93	51,1	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	792 143,86	791 765,76	100	5,2
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,92	277 642,92	100	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 356,94	4 346,9	99,8	
05.03	Благоустройство	507 316,99	506 948,9	99,9	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 827,00	2 827,00	100	
06	Охрана окружающей среды	5 239,99	4 692,04	89,5	0,03
07	Образование	10 361 529,69	10 284 069,56	99,3	67,0
07.01	Дошкольное образование	4 224 535,93	4 197 720,79	99,4	
07.02	Общее образование	4 960 919,99	4 926 571,60	99,3	
07.03	Дополнительное образование детей	831 849,80	820 935,54	98,7	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	295 795,35	292 091,98	98,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	48 428,61	46 749,66	96,5	
08	Культура	472 504,75	461 499,11	97,7	3,0
09	Здравоохранение	9 126,40	9 115,77	99,9	0,06
10	Социальная политика	426 996,49	332 917,38	78,0	2,2
10.01	Пенсионное обеспечение	1 624,79	1 624,79	100	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	121 677,81	47 779,28	39,3	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	303 693,89	283 513,31	93,4	
11	Физическая культура и спорт	773 075,94	747 176,21	96,6	4,77
11.01	Физическая культура	763 852,33	738 237,04	96,6	
11.02	Массовый спорт	9 223,61	8 939,17	96,9	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	100	0,04
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 613 517,48	15 345 776,38	98,3	100,0

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 2022 год

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	267 347,0	100,0	267 347,0	100,0
2.	Развитие системы образования г. Набережные Челны	10 006 606,8	9 938 393,3	99,3	9 035 017,4	110,0
3.	Муниципальная молодежная программа	165 078,6	163 984,5	99,3	163 365,2	100,4
4.	Профилактика наркотизации населения в г. Набережные Челны	400,0	355,3	88,8	400,0	88,8
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО г. Набережные Челны	754 625,3	729 525,2	96,7	721 528,4	101,1
6.	Развитие культуры в г. Набережные Челны	426 929,0	417 282,3	97,7	421 755,4	98,9
7.	Пожарная безопасность в МО г. Набережные Челны	21 445,9	19 941,4	93,0	18 805,4	106,0
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в г. Набережные Челны	50,0	49,3	98,5	40,0	123,2
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО г. Набережные Челны	14 441,6	14 123,4	97,8	14 441,6	97,8
10.	Программа адресной социальной поддержки населения г. Набережные Челны	174 607,2	162 010,6	92,8	203 851,4	79,5
11.	Развитие территориального общественного самоуправления г. Набережные Челны	27 002,9	26 060,8	96,5	32 502,9	80,2
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования г. Набережные Челны	5 074,2	4 298,4	84,7	5 494,8	78,2
13.	Реализация государственной национальной политики в г. Набережные Челны	2 066,8	1 949,9	94,3	2 066,8	94,3
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в г. Набережные Челны	103 486,6	101 822,2	98,4	81 874,7	124,4
15.	Реализация антикоррупционной политики г. Набережные Челны	120,0	120,0	100,0	120,0	100,0
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	7 548,2	6 324,4	83,8	7 548,2	83,8
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны	27 314,9	26 895,5	98,5	27 314,9	98,5
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций г.Набережные Челны	250,0	250,0	100,0	250,0	100,0
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования г. Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 448,0	2 169,9	88,6	2 249,9	96,4
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО г. Набережные Челны	438 585,3	438 585,3	100,0	316 064,0	138,8
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании г. Набережные Челны	1 053,6	1 003,4	95,2	50,0	2 006,9
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в муниципальном образовании г. Набережные Челны	500,0	495,8	99,2	500,0	99,2
Всего:		12 446 981,8	12 322 987,9	99,0	11 322 587,9	108,8