

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная
палата муниципального образования город
Набережные Челны Республики Татарстан» (протокол
от 13.04.2022 № 8)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
о результатах внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования
город Набережные Челны
за 2021 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	5
3. Основные параметры исполнения городского бюджета	7
3.1.Изменения бюджета Городским Советом	7
3.2.Анализ соответствия плановых показателей	8
4. Анализ кассового исполнения бюджета	10
4.1. Исполнение бюджета города по доходам	10
4.1.1. Анализ доходов по видам платежей	10
4.1.2. Выпадающие доходы бюджета	15
4.1.3. Изменения задолженности по доходам бюджета	16
4.2. Исполнение бюджета города по расходам	17
4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации	17
4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских программ	19
4.2.3. Расходование средств дорожного фонда	21
4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета	21
5. Анализ финансового состояния бюджета	21
6. Анализ долговой политики, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	23
7. Итоговые положения	24
Список приложений	24

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 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 27.12.2021 № 11/4 (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 22.03.2022 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 18 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 7 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 9-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.

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 отчетную дату перспективны:

- цена на нефть закрепилась на относительно высоком уровне;
- курс рубля остается слабым, значительное укрепление представляется маловероятным на фоне санкционных рисков;
- хорошее исполнение доходной части бюджета в течение 2021 года свидетельствует о постепенном восстановлении экономики.

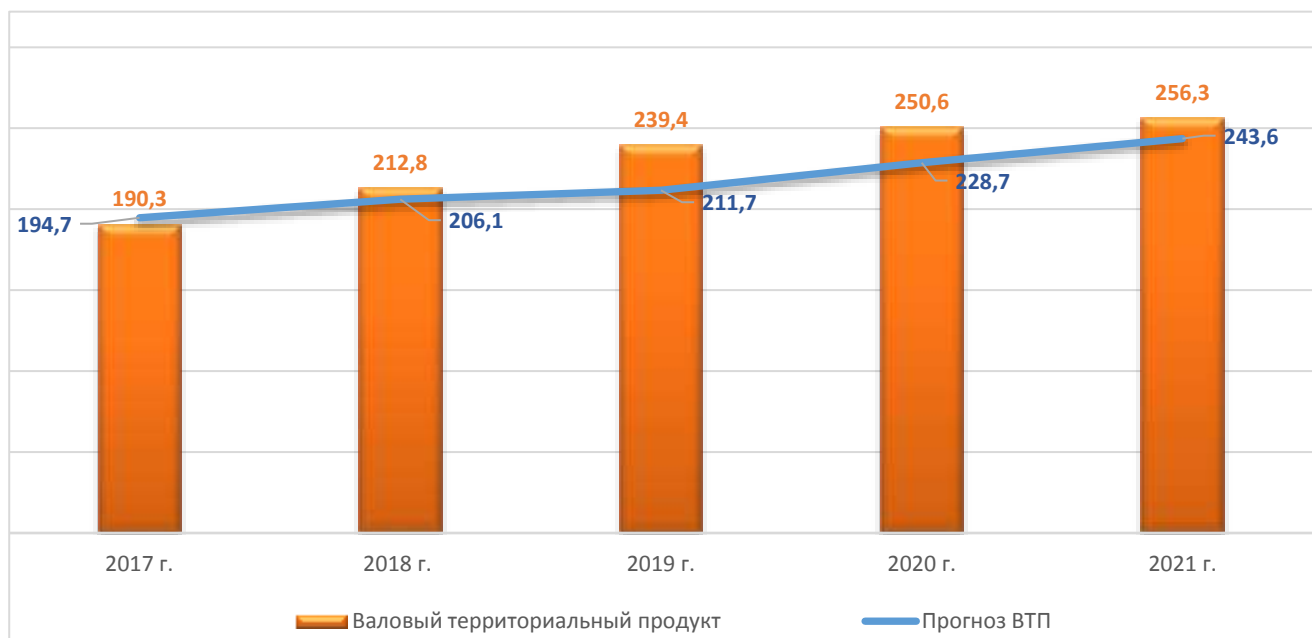
Риски для консолидации бюджета в 2021 году представляют возможное ухудшение экономической ситуации вследствие новой волны коронавируса, санкционные риски, а также возможное политическое решение об осуществлении дополнительных социальных расходов.

Исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2021 году рост валового территориального продукта оценивается⁵ на уровне 114,4 %.

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

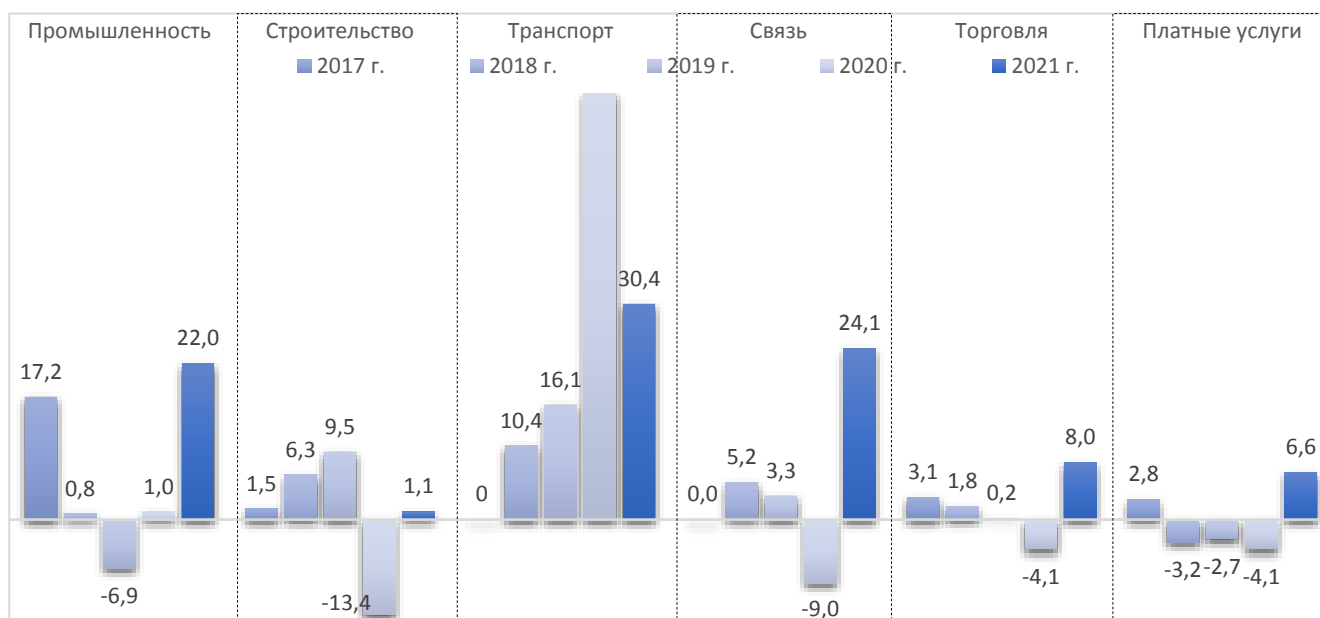
⁵ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Информация об изменении валового территориального продукта за 2017 – 2021 гг., в млрд. рублей



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

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2017 - 2021 гг.



Так, по итогам 2021 года отмечается рост объемов основных отраслей производства, в том числе промышленного производства (122%), а именно в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (126,7 %), в металлургическом производстве (110,5 %), производстве электрического оборудования (121,9 %), производстве бумаги и бумажных изделий (106,5 %), производстве компьютеров, электронных и оптических изделий (223,8 %).

По итогам 2021 года возросли объемы производства продукции первой необходимости. Темпы роста выпуска пищевых продуктов составили 104,5 % к

соответствующему периоду 2020 года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 579 291,8 млн. рублей (на 38,5 % выше соответствующего периода 2020 года в действующих ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 44,5 %, металлургического производства – на 76,8 %, электрического оборудования – на 28,5 %, компьютеров, электронных и оптических изделий на 262,8 %. Объемы работ в строительном комплексе выросли на 1,1 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2020 года.

Рост отмечается в секторах экономики, ориентированных на потребительский спрос. Объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, вырос на 6,6 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2020 года, темп роста оборота розничной торговли составил 103,9 %.

При этом, снизились объемы производства сборных железобетонных конструкций и деталей – на 2,2 %, санитарно – гигиенических изделий – на 6,6 %.

Потребительские цены в отчетном периоде 2021 года по сравнению с декабрем 2020 года выросли на 6,8 %.

Таким образом, последствия распространения коронавирусной инфекции на экономику муниципального образования значительного влияния не оказали, но годовая инфляция остается на очень высоком уровне. Она стала ключевой проблемой на пути роста экономики.

Основными моментами, влияющими на формирование доходов бюджета, являются привлечение инвестиций в экономику города, создание новых рабочих мест и увеличение заработной платы, обеспечение поддержки малого и среднего бизнеса с целью его расширения. Кроме того, важную роль играет эффективное использование земель и имущества муниципального образования.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом

Изменения в Решение о бюджете на 2021 год Городским Советом за отчетный период вносились семь раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2021 год,
в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 15.12.20 № 3/3	10 574 762,30	10 574 762,30	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 16.02.21 № 5/5	10 574 762,30	10 580 649,50	-5 887,20
Решение о бюджете в ред. от 18.03.21 № 6/5	10 595 685,09	10 690 457,95	-94 772,86
Решение о бюджете в ред. от 27.05.21 № 7/4	10 885 746,08	11 147 215,91	-261 469,83
Решение о бюджете в ред. от 04.08.21 № 8/4	11 195 995,66	11 752 965,49	-556 969,83
Решение о бюджете в ред. от 03.11.21 № 9/3	11 306 570,06	11 878 968,27	-572 398,21
Решение о бюджете в ред. от 09.12.21 № 10/4	11 577 895,83	12 150 294,04	-572 398,21
Решение о бюджете в ред. от 27.12.21 № 11/4	12 387 445,73	13 035 741,61	-648 295,88
Действующая редакция к первоначальной редакции (в %)	117,1	123,3	100

С учетом изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2022 года бюджет

города утвержден по доходам в сумме 12 387 445,73 тыс. рублей, по расходам – 13 035 741,61 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2021 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	окончательная	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	10 574 762,3	12 387 445,7	1 812 683,4	17,1
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 313 084,4	4 850 337,0	537 252,6	12,5
- Неналоговые доходы	765 791,0	1 019 629,0	253 838,0	33,1
- Безвозмездные поступления	5 495 886,9	6 517 479,7	1 021 592,8	18,6

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 1 812 683,4 тыс. рублей или на 17,1 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и увеличением плана по налоговым и неналоговым доходам городского бюджета.

Таблица 3

Информация о внесенных изменениях в расходную часть бюджета на 2021 год, в тыс. руб.

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс.руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе за счет:					
		на начало года	на конец года	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГорСовета	остатки на начало года			доп. доходов МБ	перераспределение ассигнований
							РТ	МБ	муниципальные учреждения		
01	Общегосударственные расходы	471 069,05	656 694,44	185 625,4	39,4	94 162,96	2 856,03	18 848,89	-	69 757,5	-
03	Нац. безопасность	78 670,67	104 262,42	25 591,8	32,5	3 787,2	-	162,11	-	21 642,5	-
04	Национальная экономика	551 615,17	915 038,04	363 422,9	66	24 455,64	14 700,00	136 671,07	-	194 438,0	-6 841,8
05	ЖКХ	562 538,13	709 237,50	146 699,4	26,1	75 282,1	-	1 428,81	-	69 988,4	-
06	Охрана окружающей среды	4 077,00	4 508,23	431,2	11	-	-	-	-	431,2	-
07	Образование	7 659 633,23	9 054 816,71	1 395 183,5	18,2	672 892,3	-	400 964,21	-	321 326,9	-
08	Культура	306 661,46	416 112,00	109 450,5	35,7	67 266,4	-	9 430,09	-	32 754,0	-
09	Здравоохранение	8 825,40	10 826,16	2 000,8	22,7	9,1	-	-	-	1 991,7	-
10	Социальная политика	406 650,22	524 267,75	117 617,5	28,9	7 227,4	-	11 344,42	28 064,33	64 139,6	6 841,8
11	Физическая культура и спорт	517 364,07	632 320,46	114 956,4	22,2	88 244,3	-	5 249,37	6 841,84	14 620,9	-
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90	-	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		10 574 762,3	13 035 741,61	2 460 979,3	23,3	1 033 327,5	17 556,03	584 098,97	34 906,17	791 090,6	-

План по расходам в проверяемом периоде увеличен на 2 460 979,3 тыс. рублей или на 23,3 % от первоначально утвержденного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов – 1 033 327,5 тыс. рублей, дополнительных доходов – 791 090,64 тыс. рублей, остатков денежных средств на счете на начало года – 636 561,17 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.

**Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств
за 2021 года**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 – гр.4)
1	2	3	4	6	7
Доходы бюджета	12 387 445,73	12 390 217,33	2 771,6	2 771,6	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	4 850 337,04	4 850 337,04			-
- Неналоговые доходы	1 019 629,00	1 019 629,00			-
- Безвозмездные поступления	6 517 479,69	6 520 251,29	2 771,6	2 771,6	-
Расходы бюджета	13 035 741,61	13 038 513,21	2 771,6	2 771,6	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-648 295,88	-648 295,88	-	-	-
Источники финансирования	648 295,88	648 295,88	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2021 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 12 387 445,73 тыс. рублей, расходы – 13 035 741,61 тыс. рублей, а дефицит – 648 295,88 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2021 год по доходам составили 123 390 217,33 тыс. рублей, по расходам – 13 038 513,21 тыс. рублей, а дефицит – 648 295,88 тыс. рублей. Отклонение по доходам и расходам составило 2 771,6 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 2 771,6 тыс. рублей.

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.

Сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, в целом соответствует объему дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств из вышестоящих бюджетов. При этом, сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 2021 год, показал, что в бюджетную роспись вносились изменения, не предусмотренные п.3 статьи 217 БК РФ, без внесения в Решение о бюджете.

Так, по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» Решением о бюджете утверждены плановые ассигнования в размере 347 514,9 тыс. рублей. В представленном Отчете план по данному подразделу указан в размере 347 444,9 тыс. рублей, то есть меньше на 70 тыс. рублей (по виду расходы «Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»).

По подразделу 0503 «Благоустройство» Решением о бюджете утверждены плановые ассигнования в размере 395 007,9 тыс. рублей. В представленном Отчете

план по данному подразделу указан в размере 395 077,9 тыс. рублей, то есть больше на 70 тыс. рублей.

Информация о допущенных нарушениях п.3 статьи 217 БК РФ в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведена в Приложении 2.

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

4. Анализ кассового исполнения бюджета

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.

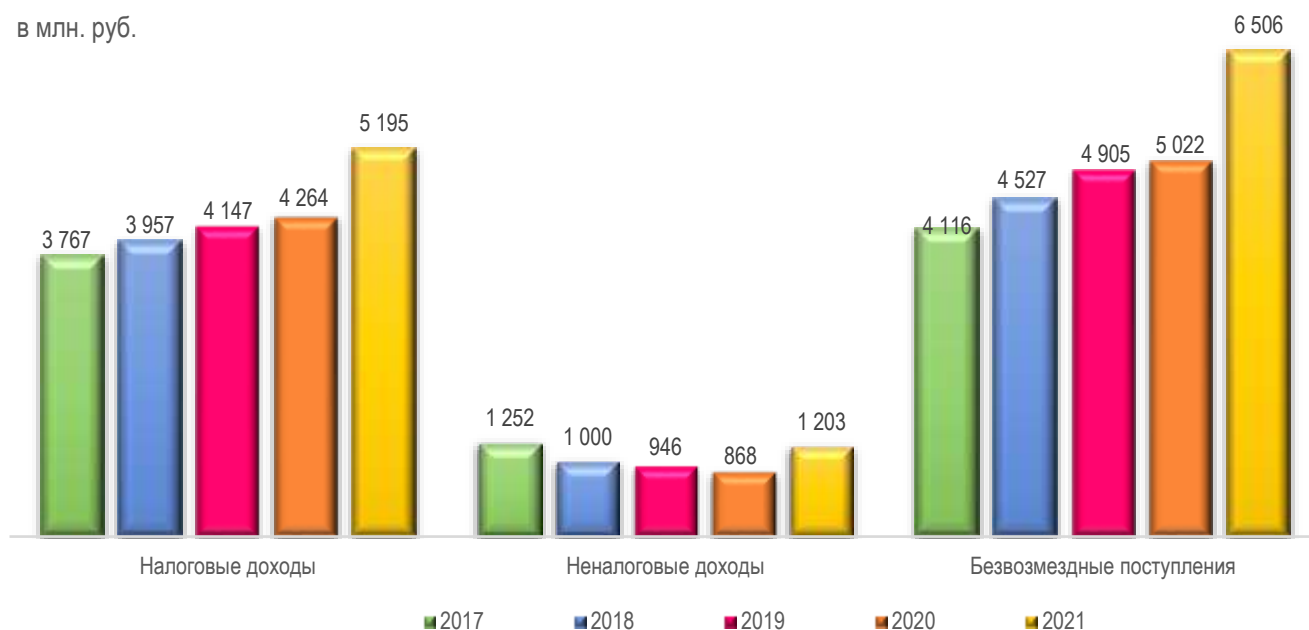
4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Диаграмма 3

Информация о поступлении доходов городского бюджета за период 2017- 2021 годов

в млн. руб.



Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 12 904 746,61 тыс. рублей или 104,2 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 5 195 081,08 тыс. рублей, что составляет 40,3 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 107,1%;

- неналоговых доходов поступило 1 203 400,2 тыс. рублей, что составляет 9,3 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 118 %;

- от вышестоящих бюджетов безвозмездно поступило денежные средства на общую сумму 6 506 265,3 тыс. рублей, что составило 50,4 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 99,8 %.

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

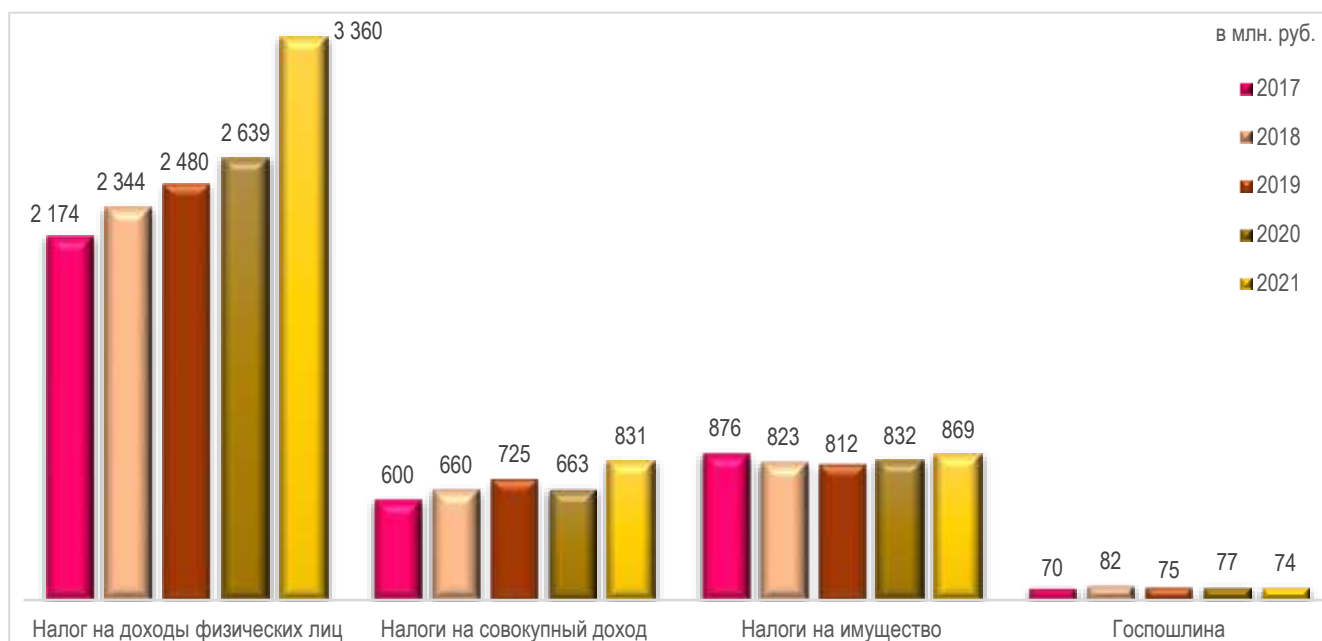
По сравнению с предыдущим годом доходов в бюджет города поступило больше на 2 751 млн. рублей или на 27,1 %.

Рост произошел по всем видам поступлений: налоговых доходов поступило больше на 931,1 млн. рублей или на 21,8 %, неналоговых доходов – на 335,6 млн. рублей или на 38,7 %, от бюджетов других уровней – на 1 484,3 млн. рублей или на 29,6 %.

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 и налогам на совокупный доход.

Диаграмма 4

Информация о поступлении налоговых доходов городского бюджета за период 2017 - 2021 годов



За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 3 360 млн. рублей или 108 % от плана. Это выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 721,4 млн. рублей или на 27,3 %, в том числе, за счет увеличения норматива отчисления налога с 24,6% до 27,2% в 2021 году (в 2021 году дополнительный норматив отчисления равен 12,23%, в 2020 году - 9,56%) и роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», ООО «Автозапчасть «КАМАЗ», АО «ТФК «КАМАЗ», ООО «Школьное питание», ООО «СТФК «КАМАЗ», ЗАО «НП НЧ КБК им. С.П. Титова», ООО «УК «ТранТехСервис», ООО «НПО «Ростар», ОАО «РИАТ», и т.д. Выросли также поступления от резидентов территории опережающего социально-экономического развития города Набережные Челны на 29 % и составили 135 млн. рублей в городском бюджете.

На 25,4 % больше, чем в соответствующем периоде предшествующего года, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 831 млн. рублей, что превышает показатель прошлого года на 168,5 млн. рублей, из них:

– Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 582 млн. рублей или 102,5 % от годового плана.

Это больше на 169 млн. рублей или 141% от суммы поступлений прошлого года. Увеличение связано с ростом количества налогоплательщиков на 4 423 (по состоянию на 01.01.2021 – 13 996, на 01.01.2022 – 18419), при этом, количество юридических лиц выросло на 221, количество индивидуальных предпринимателей - на 4 202 налогоплательщика.

– Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, при плане 154,5 млн. рублей поступил в сумме 182 млн. рублей, что выше поступлений уровня прошлого года на 164,1 млн. рублей, то есть больше в 10 раз. Рост обусловлен переходом налогоплательщиков в связи с изменением законодательства с единого налога на вмененный доход на патентную систему налогообложения. Количество налогоплательщиков на 01.01.2021 составляло 417 налогоплательщиков, на 01.01.2022 – 4 671, количество приобретенных ими патентов на 01.01.2021 – 552 ед., на 01.01.2022 – 7 789 ед.

– Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в бюджет города в сумме 67 млн. рублей, что составляет 104,5 % от годового плана.

Справочно: с 1 января 2021 года истек срок действия единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Поступление в 2021 году составляет уплата начислений за 4 квартал 2020 года и задолженность (недоимка) по начислениям, которые не были уплачены в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Снижение к соответствующему периоду прошлого года на 164,5 млн. рублей связано с переходом налогоплательщиков на альтернативные режимы налогообложения в связи с прекращением действия данного вида налогового режима с 1 января 2021 года.

Налоги на имущество за анализируемый период поступили в размере 869,1 млн. рублей, что больше на 36,8 млн. рублей или 104,4 % от поступлений 2020 года, в том числе:

– Земельный налог поступил в бюджет в сумме 522 млн. рублей или 102,4 % от годового плана, что выше поступлений уровня прошлого года на 3,2 млн. рублей или 100,6 %.

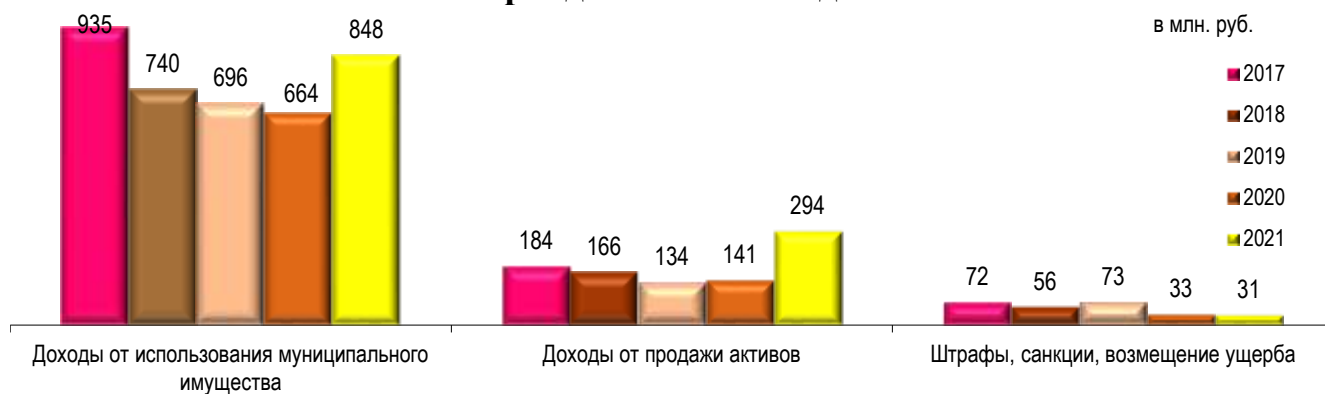
– Налог на имущество физических лиц зачислен в сумме 345,7 млн. рублей или 104,7 % от годового плана, что выше уровня прошлого года на 34,1 млн. рублей или 111 %. Рост к уровню прошлого года обусловлен поступлением задолженности за предыдущие года.

Справочно: Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2021 году в городской бюджет поступает налог за 2020 год. Согласно официальным данным⁶ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2020 год начислен в размере 381,4 млн. рублей.

Госпошлина зачислена в объеме 74,2 млн. рублей или 100,9 % от годового плана. К уровню аналогичного периода прошлого года госпошлина снизилась на 2,6 млн. рублей (96,6 %). Снижение обусловлено меньшим поступлениям госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

⁶ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

Информация о поступлении неналоговых доходов городского бюджета за период 2017 - 2021 годов



Неналоговых доходов за 2021 год поступило 1 203,4 млн. рублей, что, по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, больше на 335,6 млн. рублей или на 38,7 %.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 2017 - 2021 годы (в млн. руб.)



Рост неналоговых доходов обусловлен, в основном, увеличением поступлений от арендной платы за землю в бюджет города на 131,3 млн. рублей или 123,7 % к уровню прошлого года по причине поступления денежных средств по договору аренды с ООО «Специализированный застройщик «РИОНИ». За анализируемый период оплата по договору поступила в сумме 194,62 млн. рублей. Также рост к уровню прошлого года связан с оплатой предоставленной в 2020 году отсрочки в сумме и погашением задолженности прошлых лет.

Больше на 11,1 % в городской бюджет поступила арендная плата за имущество казны и составила 37,5 млн. рублей. Рост обусловлен заключением 2-х новых договоров с ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ» на новые сети (рост на 1,4 млн. рублей), оплатой предоставленной в 2020 году отсрочки в сумме 1,1 млн. рублей, погашением задолженности (на 01.01.21 задолженность составляла 837,3 тыс. рублей, на 01.01.22 – 607,9 тыс. рублей).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, поступили в объеме 13,9 млн. рублей, с ростом к уровню 2020 года на 7,16 млн. рублей или 105 %, так как МУП «ПАД»

отчитался о прибыли за 2020 год, часть которой, в размере 13,2 млн. рублей, в декабре 2021 года перечислил в бюджет. Годовые плановые назначения перевыполнены в 7,7 раз.

На 60,4 % больше поступили прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) и составили 107,5 млн. рублей или 143,8 % от годового плана. Причиной роста поступлений, в основном, является увеличение платежей за установку и эксплуатацию рекламных конструкций на 34,8 млн. рублей, объектов нестационарной торговли – 2,2 млн. рублей, опор двойного назначения – 3,3 млн. рублей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 18,7 млн. рублей, что больше на 0,6 млн. рублей или на 3 %, чем за соответствующий период предшествующего года. Годовой план выполнен на 109 %.

Доходы от продажи активов поступили больше на 153,8 млн. рублей или в 2 раза по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года и составили 294,4 млн. рублей или 155 % годового плана. В отчетном периоде в бюджет поступили денежные средства от реализации 11 объектов недвижимости с земельными участками. Четыре из 10 объектов реализованы в соответствии с Программой приватизации муниципального имущества, один – по решению Набережночелнинского городского суда от 20.05.2021. Кроме того, поступили средства от выкупа 103 га земельных участков под объектами недвижимости.

По остальным видам неналоговых доходов отмечается снижение. Так, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили меньше на 0,6 млн. рублей или на 5 % и составили 11,2 млн. рублей.

Штрафов за 2020 год поступило 32,9 млн. рублей, а в 2021 году – 30,9 млн. рублей, то есть меньше на 2 млн. рублей или на 6 %. Снижение обусловлено перераспределением сумм поступлений штрафов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с изменениями федерального законодательства, а также в связи с возвратом из бюджета города неверно зачисленных администратором Жилищная инспекция платежей на сумму 3,1 млн. рублей.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 6 506,3 млн. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 37,7 млн. рублей или 100 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов – 1 306,1 млн. рублей или 100 %;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 4 127,7 млн. рублей или 99,2 %;
- иные межбюджетные трансферты – 996,5 млн. рублей или 99,1 %;
- прочие поступления от муниципальных организаций – 74,7 млн. рублей;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,2 млн. рублей;
- возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 11 млн. рублей;

– из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 47,6 млн. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены больше на 1 484,3 млн. рублей или на 29,6 %.

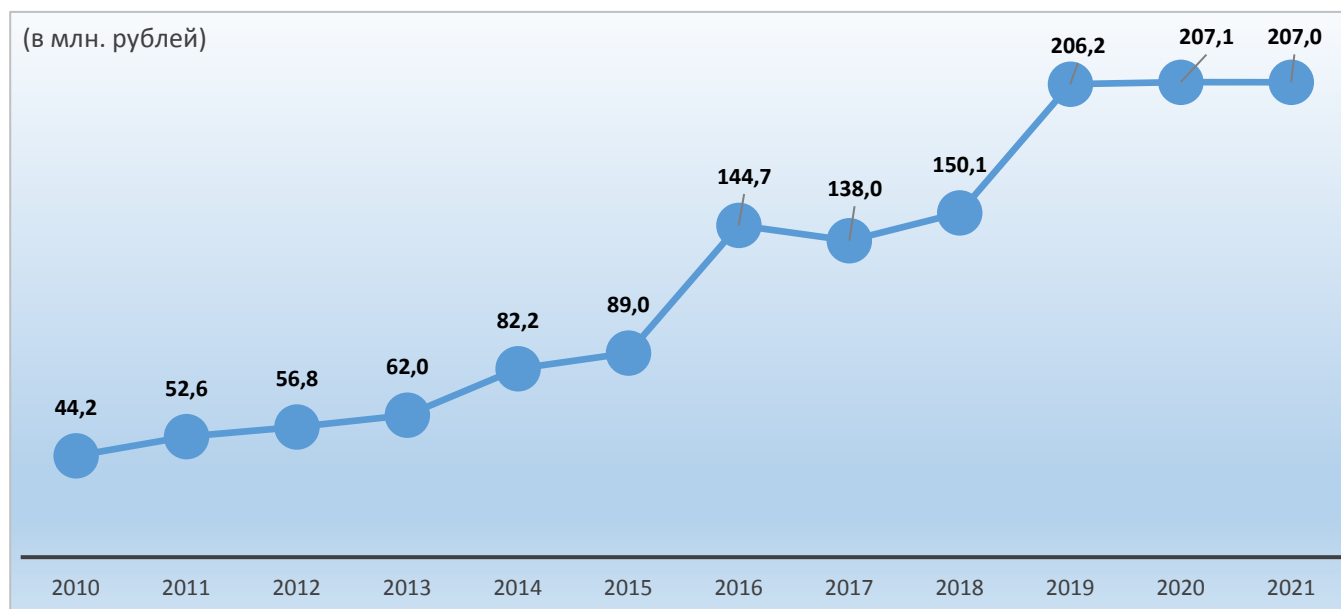
4.1.2. Выпадающие доходы бюджета

Выпадающие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренными в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки – это налоговые расходы публично-правового образования.

Согласно НК РФ, к местным налогам и сборам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены Налоговым кодексом. Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ).

Диаграмма 7

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



Решениями⁷ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета и данным статистического отчета 5-НМ, опубликованного⁸ ФНС в сети Интернет, за 2021 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

⁷ 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»

⁸ https://www.nalog.gov.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11175310/

составит 207 млн. рублей или 3,5 % от плана по собственным доходам.

Справочно: ИФНС с 2021 года начисляет налог на землю самостоятельно. При этом, в отчете указывает только суммы налога по объектам, освобожденным от уплаты налога полностью, то есть без учета льгот по пониженным ставкам.

4.1.3. Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2021 года составляла 238 359 тыс. рублей, на 01.01.2022 года - 248 520 тыс. рублей.

Таблица 5

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2021	на 01.01. 2022	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	163 602	150 032	-13 570	-8,3	54
- Налог на доходы физических лиц	28 809	25 684	-3 125	-10,8	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	13 265	11 026	-2 239	-16,9	
- Единый налог на вмененный доход	10 061	7 543	-2 518	-25,0	
- Единый сельскохозяйственный налог	4	1	-3	-75,0	
- Патент	676	1 921	1 245	184,2	
- Налог на имущество физических лиц	88 586	85 463	-3 123	-3,5	
- Налог на добычу полезных ископаемых		33	33		
- Земельный налог	22 200	18 359	-3 841	-17,3	
Неналоговые доходы, в том числе:	87 096	127 066	39 971	45,9	46
- Дивиденды по акциям	97	-	-97	-100,0	
- Арендная плата за землю	41 021	40 767	-254	-0,6	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 964	1 692	-272	-13,8	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	-	-	-	-	
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	x	x	x	x	
- Доходы от реализации имущества	-	664	664	100	
- Штрафы	44 112	83 944	39 832	90,3	
Итого:	250 697	277 098	26 401	10,5	100

Справочно: в отчете не отражена задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду в связи с отсутствием данных.

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года увеличилась на 26,4 млн. рублей или на 10,5 %. При этом, задолженность по неналоговым доходам выросла на 40 млн. рублей или на 46 %, а по налоговым доходам – уменьшилась на 13,6 млн. рублей или на 8 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 31 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 3,5 % и составила 85,5 млн. рублей.

В общей сумме недоимки 30 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на отчетную дату 83,9 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 39,8 млн. рублей или на 90,2 %. Задолженность по штрафам в 2,7 раза превышает сумму, поступившую в городской бюджет в 2021 году.

Недоимка по арендной плате за землю занимает третье место в общей сумме задолженности – 15 %. По сравнению с началом года размер задолженности

снизились на 0,6 % и составил 40,8 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ООО «БетонСтройИнвест» – 13,2 млн. рублей, ООО «Камаинвестрой» – 10 млн. рублей, ООО «КАМАЗжилбыт» – 7,3 млн. рублей, ООО «КамГЭСЭнергострой» – 8,4 млн. рублей, ООО «СтройКомплектСервис» – 5,8 млн. рублей, МУП «ПАД» – 1,9 млн. рублей, Мухаметзянов Г.И. – 3 млн. рублей, ООО «АВТО ПРЕМЬЕР» – 2,8 млн. рублей, ИП Хачаян Д.Р. – 2 млн. рублей и др.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 25,7 млн. рублей или 9 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она снизилась на 3,1 млн. рублей или на 10,8 %.

Задолженность по земельному налогу уменьшилась на 17,3 % и составила 18,4 млн. рублей или 7 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается снижение недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.01.2022 года задолженность составила 11 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 4 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход снизилась на 25 % и составляет 7,5 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,6 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 272 тыс. рублей или на 13,8 % и составила 1,7 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

По информации Исполнительного комитета, в отчетном периоде списана задолженность в сумме 82,5 млн. рублей, в том числе:

- задолженность по аренде земли в связи с исключением из ЕГРЮЛ – 74,7 млн. рублей;
- задолженность по аренде имущества в связи с исключением из ЕГРЮЛ – 0,3 млн. рублей;
- штрафы по решению (определению) суда – 7,5 млн. рублей.

По состоянию на 01.01.2022 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,7 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2021 год.

Очевидно, что 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 45 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 12 646,1 млн. рублей или 97 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2021 год по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(млн. руб.)	(млн. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	656,6	631,2	96,1	5,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104,3	102,6	98,4	0,8
04	Национальная экономика	917,8	863,0	94,0	6,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709,3	651,6	91,9	5,2
06	Охрана окружающей среды	4,5	4,5	100	0,04
07	Образование	9 054,7	8 976,8	99,1	71,0
08	Культура	416,3	407,3	97,9	3,2
09	Здравоохранение	10,8	10,6	97,9	0,08
10	Социальная политика	524,3	372,5	71,0	2,9
11	Физическая культура и спорт	632,3	618,4	97,8	4,89
14	Межбюджетные трансферты	7,7	7,7	100	0,06
	Всего расходов	13 038,5	12 646,1	97,0	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 71 %, «Национальная экономика» - 6,8 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,2 %, «Физическая культура и спорт» - 4,9 %, «Общегосударственные расходы» - 5 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

Решением о бюджете на 2021 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 240,2 млн. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 135,1 млн. рублей или 56 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2021 год составила 1 %.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2021 год с соответствующим периодом предыдущего года

Наименование	Кассовое исполнение (млн. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем итоге %
	2020	2021	млн. руб.	(%)	
Общегосударственные вопросы	638,5	631,2	-7,3	-1,1	-0,28
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98,2	102,6	4,4	4,4	0,2
Национальная экономика	470,5	863,0	392,6	83,4	15,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	621,4	651,6	30,1	4,9	1,2
Охрана окружающей среды	0,04	4,5	4,5	в 112 раз	0,17
Образование	7 025,5	8 976,8	1 951,3	27,8	74,5
Культура	341,9	407,3	65,4	19,1	2,5
Здравоохранение	10,0	10,6	0,6	5,7	0,02
Социальная политика	263,0	372,5	109,5	41,6	4,2
Физическая культура и спорт	558,2	618,4	60,2	10,8	2,3
Межбюджетные трансферты	1,3	7,7	6,3	в 5,9 раза	0,24
Всего расходов	10 028,6	12 646,1	2 617,5	26,1	100

По сравнению с предыдущим годом расходы бюджета в общей сумме выросли на 2 617,5 млн. рублей или на 26,1 %.

Основная сумма (74,5 %) увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится раздел «Образование». Увеличение на 1 951,3 млн. рублей или на 27,8 % произошло, в основном, за счет роста числа образовательных учреждений, повышением заработной платы и предоставлении мер социальной поддержки в части обеспечения питанием.

Расходы по разделу «Национальная экономика» по сравнению с предыдущим годом произведены больше на 15 %. Увеличение на 392,6 млн. рублей или в 1,8 раза произошло, в основном, в связи с покупкой 21 автобуса на общую сумму 234 млн. рублей. К тому же расходы на содержание дорожного хозяйства выросли в 1,2 раза (на 106,3 млн. рублей) и составили 502,7 млн. рублей.

Увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение связано, в основном, с увеличением расходов на питание школьников и возмещением расходов транспортных организаций на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта льготным категориям населения.

Увеличение по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано, в основном, с расходами на проведение аварийно - восстановительных работ и иных мероприятий по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций на территории города за счет резервного фонда Исполнительного комитета.

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

Увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлено, в основном, расходованием средств муниципального бюджета на организацию школьного питания в большем объеме.

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» в отчетном периоде обусловлен увеличением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания спортивными школами.

4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 21 городская целевая программа, на исполнение которых запланированы средства из городского бюджета в размере 10 952,6 млн. рублей, что составляет 84 % в общей структуре расходов бюджета. Объем расходов на исполнение программных мероприятий за предыдущий год составлял 85,5 %.

За отчетный период на исполнение программных мероприятий профинансировано 10 850,3 млн. рублей или 99,1 % от годового плана. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

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.

Анализ исполнения плановых показателей, предусмотренных паспортами программ, показал, что по 6-ти муниципальным программам из 21-ой (28,5%) 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.

Так, например, решением Городского Совета от 17.05.2021 № 7/4 внесены изменения в городской бюджет на 2021 год, в том числе, за счет субсидий из республиканского бюджета, дополнительно предусмотрены средства в размере 27 млн. рублей на компенсационные выплаты руководителям территориального общественного самоуправления города Набережные Челны (далее – ТОС) и грант по итогам конкурса «Лучшее ТОС года Республики Татарстан». В нарушение утвержденного Порядка, на момент проверки через 10 месяцев после вступления в силу решения Городского Совета об изменении плановых показателей по программе «Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» изменения в указанную программу не внесены. Согласно представленному Отчету при предусмотренном паспортом плане в 5,5 млн. рублей мероприятия по указанной программе профинансирована на сумму 31,6 млн. рублей, то есть больше в 5 раза. Таким образом, к программным относят мероприятия, которые не предусмотрены программами.

Аналогичная ситуация по программам:

- «Развитие системы образования городе Набережные Челны»;
- «Развитие культуры в городе Набережные Челны»;
- «Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны»;
- «Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны»;
- «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в 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.

⁹ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (в ред. от 14.04.2020)

4.2.3. Расходование средств дорожного фонда

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2021 года составлял 441,41 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 49,94 млн. рублей. Распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде по объектам утверждено постановлением Исполнительного комитета от 03.03.2021 № 1469.

За отчетный период в городской дорожный фонд поступило 51,3 млн. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Средства дорожного фонда в сумме 47,8 млн. рублей направлены на устройство технических средств организации дорожного движения и мероприятия по безопасности дорожного движения.

На 01.01.2022 года остаток средств дорожного фонда – 3,56 млн. рублей.

4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2021 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда израсходованы на устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20. Выборочной проверкой представленных документов, подтверждающих право расходования средств муниципального бюджета на организацию ликвидации последствий чрезвычайного происшествия, нарушений не установлено.

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 8.

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

Таблица 8

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

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

По сравнению с предшествующим годом изменения показателей отчетного года незначительны.

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета покрыты доходными источниками на 102 %, городской бюджет исполнен с профицитом. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,75, 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 0,5. 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 2021 года составил 0,97 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поступает значительно меньше, чем средств, направляемых в виде субвенций на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

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 2021 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета равен нулю. Из чего следует, что средства бюджета муниципального образования направлены на оплату текущих расходов (100 %), на финансирование инвестиционных проектов средства муниципального бюджета не направлялись, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,82 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 2021 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, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Согласно отчету, бюджет города за 2021 год выполнен с профицитом в размере 258,67 млн. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 884,58 млн. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 95,08 млн. рублей или 10,4 % 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 01.10.2021 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 12 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 2021 год показали:

1. Предоставленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Сравнительный анализ плановых показателей расходов показал, что нарушение статьи 217 БК РФ в бюджетную роспись вносились изменения без внесения в Решение о бюджете.

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

4. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 12 904,7 млн. рублей или 104,2 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 6 398,48 млн. рублей или 109 %;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 6 506,27 млн. рублей или 99,8 %.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 12 646,07 млн. рублей или 97 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 258,67 млн. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны, но есть нарушения порядка ведения бюджетной росписи.

Список приложений:

- Перечень представленных документов;
- Информация по результатам сравнительного анализа плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом за 2021 год;
- Информация о доходах бюджета города за 2021 год;
- Информация о расходах бюджета города за 2021 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
- 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 2021 год, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 2021 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);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- 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.0503324РТ);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) с приложением:
 - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368);
 - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидируемого бюджета (ф.0503372);
- 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;
- Информация о списании в 2021 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Информация о списании в 2021 году сомнительной задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Информация результатах контрольных мероприятий, проведенных управлением финансов Исполнительного комитета в 2021 году.

**Информация по результатам сравнительного анализа плановых показателей по расходам,
указанных в отчете, с уточненным бюджетом за 2021 год**

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	Уточненный план по данным ОТЧЕТА (ф.0503317)	Отклонение
1	2	3	4	5
01	Общегосударственные расходы	656 694,4	656 624,4	-70,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 471,3	5 471,3	-
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	23 550,0	23 550,0	-
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 547,4	272 547,4	-
01.05	Судебная система	393,3	393,3	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	7 217,6	7 217,6	-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	347 514,9	347 444,9	-70,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104 262,4	104 262,4	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 905,2	10 905,2	-
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	93 357,2	93 357,2	-
04	Национальная экономика	917 809,6	917 809,6	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,1	9 048,1	-
04.06	Водное хозяйство	2 691,0	2 691,0	-
04.08	Транспорт	361 752,8	361 752,8	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	505 773,1	505 773,1	-
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	38 544,7	38 544,7	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709 237,52	709 307,52	70,0
05.01	Жилищное хозяйство	304 883,8	304 883,8	-
05.02	Коммунальное хозяйство	4 803,4	4 803,4	-
05.03	Благоустройство	395 007,9	395 077,9	70,0
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	4 542,5	4 542,5	-
06	Охрана окружающей среды	4 508,23	4 508,23	-
07	Образование	9 054 666,7	9 054 666,7	-
07.01	Дошкольное образование	3 506 282,9	3 506 282,9	-
07.02	Общее образование	4 491 366,0	4 491 366,0	-
07.03	Дополнительное образование детей	729 615,0	729 615,0	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	281 834,5	281 834,5	-
07.09	Другие вопросы в области образования	45 568,4	45 568,4	-
08	Культура	416 262,0	416 262,0	-
09	Здравоохранение	10 826,2	10 826,2	-
10	Социальная политика	524 267,8	524 267,8	-
10.01	Пенсионное обеспечение	1 792,1	1 792,1	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 558,5	87 558,5	-
10.04	Охрана семьи и детства	434 917,2	434 917,2	-
11	Физическая культура и спорт	632 320,5	632 320,5	-
11.01	Физическая культура	628 008,3	628 008,3	-
11.02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2	-
14	Межбюджетные трансферты	7 657,9	7 657,9	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО		13 038 513,23	13 038 513,2	-

Информация о доходах бюджета города за 2021 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	5 869 966,04	6 398 481,28	109,0	49,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 850 337,04	5 195 081,08	107,1	40,3
Налог на доходы физических лиц	3 088 302,85	3 360 044,84	108,8	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	50 800,0	51 309,2	101,0	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	568 004,19	581 969,7	102,5	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	64 087,0	66 989,1	104,5	
Единый сельскохозяйственный налог	133,0	134,2	100,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	154 512,0	181 963,5	117,8	
Налог на имущество физических лиц	330 299,0	345 675,6	104,7	
Налог на игорный бизнес	1 351,0	1 386,5	102,6	
Земельный налог	510 000,0	522 045,4	102,4	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 290,0	9 394,2	101,1	
Государственная пошлина	73 558,0	74 188,2	100,9	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	-19,3	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 019 629,00	1 203 400,20	118,0	9,3
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	122,0	132,4	108,5	
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	683 608,0	686 472,2	100,4	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	806,0	1 270,2	157,6	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	68,0	-	-	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	-	280,2	100	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	-	280,3	100	
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	698,0	654,2	93,7	
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	32 787,0	37 517,7	114,4	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	1 800,0	13 949,1	775,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	74 760,0	107 507,1	143,8	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 157,0	18 702,5	109,0	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	4 142,0	3 896,5	94,1	

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, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	257,0	2 164,9	842,4	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	5 173,4	100	
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	-	964,5	100	
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	12 400,0	24 096,9	194,3	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	178 000,0	269 373,7	151,3	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,0	30 943,4	237,6	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	21,1		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 520 251,29	6 506 265,3	99,8	50,4
- Дотации	37 697,60	37 697,6	100,0	
- Субсидии	1 306 057,64	1 306 051,9	100,0	
- Субвенции	4 161 644,79	4 127 663,1	99,2	
- Иные межбюджетные трансферты	1 006 008,33	996 487,82	99,1	
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	44 223,69	74 745,70	169,0	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,00	250,00	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	11 010,14	11 010,14	100	
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-46 640,90	-47 640,90	102,1	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 390 217,33	12 904 746,61	104,2	100

Информация о расходах бюджета города за 2021 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	656 624,43	631 201,5	96,1	5,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 471,32	5 471,32	100	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	23 549,97	20 886,46	88,7	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 547,36	268 456,64	98,5	
01.05	Судебная система	393,30	393,30	100	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	7 217,62	6 573,71	91,1	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	347 444,86	329 420,11	94,8	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	104 262,42	102 554,71	98,4	0,8
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 905,21	10 887,93	99,8	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	93 357,2	91 666,8	98,2	
04	Национальная экономика	917 809,64	863 043,78	94,0	6,8
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	9 048,10	100	
04.06	Водное хозяйство	2 691,00	2 391,00	88,9	
04.08	Транспорт	361 752,75	325 042,82	89,9	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	505 773,06	502 717,14	99,4	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	38 544,73	23 844,73	61,9	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709 307,52	651 569,88	91,9	5,2
05.01	Жилищное хозяйство	304 883,76	304 704,40	99,9	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 803,36	3 477,0	72,4	
05.03	Благоустройство	395 077,91	339 250,4	85,9	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 542,50	4 138,12	91,1	
06	Охрана окружающей среды	4 508,23	4 508,23	100	0,04
07	Образование	9 054 666,70	8 976 792,97	99,1	71,0
07.01	Дошкольное образование	3 506 282,88	3 469 806,54	99,0	
07.02	Общее образование	4 491 365,99	4 459 065,37	99,3	
07.03	Дополнительное образование детей	729 614,99	727 680,49	99,7	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	281 834,49	279 578,65	99,2	
07.09	Другие вопросы в области образования	45 568,35	40 661,93	89,2	
08	Культура	416 262,00	407 323,44	97,9	3,2
09	Здравоохранение	10 826,16	10 600,90	97,9	0,08
10	Социальная политика	524 267,75	372 468,91	71,0	2,9
10.01	Пенсионное обеспечение	1 792,07	1 792,07	100	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 558,52	52 913,0	60,4	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	434 917,16	317 763,82	73,1	
11	Физическая культура и спорт	632 320,46	618 352,41	97,8	4,9
11.01	Физическая культура	628 008,26	614 406,78	97,8	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	3 945,63	91,5	
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	7 657,90	100	0,06
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	13 038 513,21	12 646 074,7	97,0	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 2021 год

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2021 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 городе Набережные Челны	8 705 613,3	8 636 673,6	99,2	7 383 787,0	117,0
3.	Муниципальная молодежная программа	145 070,0	143 000,8	98,6	143 000,8	100,0
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	378,8	94,7	400,0	94,7
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	620 151,0	606 873,0	97,9	606 873,0	100,0
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	406 515,1	397 771,1	97,8	307 791,7	129,2
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	19 323,7	17 645,1	91,3	19 406,7	90,9
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	50,0	47,8	95,6	50,0	95,6
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	14 201,2	13 854,4	97,6	13 854,4	100,0
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	148 616,9	147 847,9	99,5	147 847,9	100,0
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	32 502,9	31 570,1	97,1	5 500,0	574,0
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	4 963,9	4 563,6	91,9	5 209,2	87,6
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	1 923,9	93,1	2 066,8	93,1
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	99 976,8	97 922,8	97,9	97 922,8	100,0
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	115,9	96,6	120,0	96,6
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 408,2	4 986,0	67,3	6 552,3	76,1
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	26 861,8	26 841,8	99,9	26 861,8	99,9
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	250,0	250,0	100,0	250,0	100,0
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	3 824,1	3 444,1	90,1	3 444,1	100,0
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	425 250,7	425 250,7	100,0	427 864,0	99,4
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	22 078,4	22 028,3	99,8	10 392,9	212,0
	Всего:	10 952 591,7	10 850 336,9	99,1	9 476 542,3	114,5