

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 квартал 2020 года***

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с Положением о бюджетном процессе, Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан».

Анализ исполнения городского бюджета проведен на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за первый квартал 2020 года, представленных 21.04.2020 г. в Контрольно-счетную палату города Управлением финансов Исполнительного комитета.

Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью.

Основным методом проведения внешней проверки является анализ соответствия исполнению бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью.

2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2020 год Городским Советом за отчетный

период вносились один раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2020 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 06.12.2019 г. № 35/4	9 321 917,49	9 321 917,49	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 21.02.2020 г. № 37/5	9 321 917,49	9 477 938,89	-156 021,40
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	-	1,7	

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.03.2020 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 9 321 917,49 тыс. рублей, по расходам - 9 477 938,89 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2020 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 21.02.20 № 37/5	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	9 458 181,9	9 458 181,9	-	-
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,0	4 280 223,0	-	-
- Неналоговые доходы	817 669,0	817 669,0	-	-
- Безвозмездные поступления	4 360 289,9	4 360 289,9	-	-

Изменения плановых объемов доходов бюджета на 2020 год за отчетный период не вносились.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2020 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе:			кроме того: доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
		Первоначальная на начало года	в ред. от 21.02.20 № 37/5	(тыс. руб.)	(%)	остатки на начало года	перевоска ассигнований	РТ	
01	Общегосударственные расходы	457 305,01	499 023,37	41 718,36	9,1	-	40 410,11	1 308,3	7 418,3
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 700,60	75 755,78	55,18	0,1	-	55,18	-	-
04	Национальная экономика	453 417,78	508 235,21	54 817,43	12	-	40 315,32	14 502,1	21 000,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	546 012,84	556 606,19	10 593,35	1,9	-	6 793,35	3 800,0	39 453,5
07	Образование	6 527 092,39	6 575 933,72	48 841,33	0,7	-	68 433,61	-19 592,3	113 055,4
08	Культура	305 957,78	305 939,69	-18,09	-0,01	-	-	-18,1	-
09	Здравоохранение	8 493,50	8 493,50	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	421 846,99	421 860,83	13,84	0,0	-	13,84	-	12 916,6
11	Физическая культура и спорт	524 751,80	524 751,80	-	-	-	-	-	2 874,0
14	Межбюджетные трансферты	1 338,80	1 338,80	-	-	-	-	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	9 321 917,49	9 477 938,89	156 021,40	1,7	-	156 021,40	-	196 717,9

В общей сумме дополнительно полученных ЛБО отражены возвращенные остатки прошлых лет в сумме 60 453,5 тыс. рублей, а именно субсидии: на софинансирование расходных обязательств по разработке документов территориального планирования – 21 000 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть – 39 453,5 тыс. рублей.

3. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения

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

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 1 квартал 2020 года

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Возврат остатков субсидий	Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 - гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета	9 321 917,5	9 458 181,9	136 264,4	60 453,5	136 264,4	-
в том числе:						
- Налоговые доходы	4 280 223,0	4 280 223,0	-	-	-	-
- Неналоговые доходы	817 669,0	817 669,0	-	-	-	-
- Безвозмездные поступления	4 224 025,5	4 360 289,9	136 264,4	60 453,5	136 264,4	-
Расходы бюджета	9 477 938,89	9 674 656,8	196 717,9	60 453,5	136 264,4	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-156 021,40	-216 474,9	-60 453,5	-	-	-
Источники финансирования	156 021,40	216 474,9	60 453,5	-	-	-

По состоянию на 1 апреля 2020 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 9 321 917,49 тыс. рублей, расходы – 9 477 938,89 тыс. рублей, а дефицит – 156 021,4 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2020 год по доходам составили 9 458 181,89 тыс. рублей, по расходам – 9 674 656,77 тыс. рублей, а дефицит – 216 474,88 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 136 264,4 тыс. рублей. Кроме того, из республиканского бюджета возвращены остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет, потребность в которых подтверждена, на общую сумму 60 453,49 тыс. рублей.

Согласно статье 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете.

В нарушение статьи 217 БК РФ Исполнительным комитетом внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, не предусмотренных п.3 статьи 217 БК РФ. Так, согласно Решению о бюджете на 2020 год по разделу «Другие вопросы социальной

политики», утверждены ассигнования в объеме 169 792 тыс. рублей, а по отчету – 78 765,6 рублей, то есть меньше на 91 026,4 тыс. рублей. При этом, по разделу «Охрана семьи и детства», согласно Решению о бюджете, ассигнования утверждены в размере 262 985,4 тыс. рублей, а по отчету - 354 011,9 тыс. рублей, то есть больше на 91 026,4 тыс. рублей. В целом, сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем дополнительно доведенных из вышестоящих бюджетов лимитов бюджетных обязательств.

Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 1 квартал 2020 года, приведен в приложении 1.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

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

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 2 283 632,36 тыс. рублей или 24,1 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 915 986,99 тыс. рублей, что составляет 40,1 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 21,4 %;

- неналоговых доходов поступило 207 738,1 тыс. рублей, что составляет 9,1 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 25,4 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 1 159 907,2 тыс. рублей, что составило 50,8 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 26,6 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2020 года с соответствующим периодом 2015 - 2019 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 2.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 416 023,2 тыс. рублей или на 22,3 %.

Рост обусловлен, в основном, увеличением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (на 401 749,2 тыс. рублей или на 52,99 %) и поступлением в большем объеме налоговых доходов (на 36 286,7 тыс. рублей или на 4,1 %). При этом неналоговых доходов получено меньше на 9,6 %.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2020 года с соответствующим периодом 2015 - 2019 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 36 286,7 тыс. рублей или на 4,12 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 601 951,8 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 39 901,7 тыс. рублей или на 7,1 %, в том числе, за счет роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», АО «Ремдизель», АО «ТАТПРОФ», ЗАО «НП НЧ КБК им. С.П. Титова», ООО «Трубострой» и т.д.

Диаграмма 3

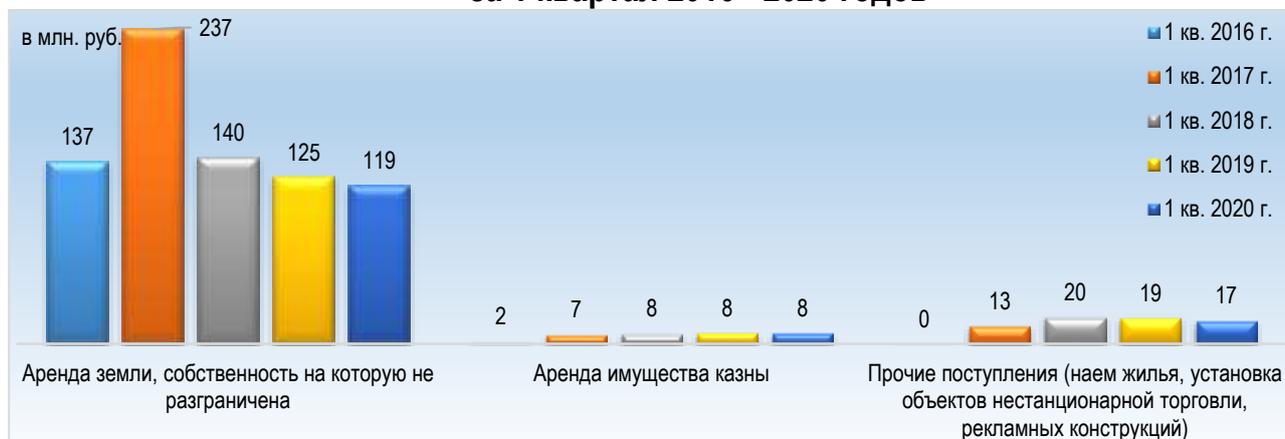
Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2020 года с соответствующим периодом 2015 - 2019 годов



Неналоговых доходов в 1 квартале 2020 года поступило 207 738,1 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 22 012,7 тыс. рублей. Снижение отмечается по всем видам неналоговых доходов, но в большей степени (53 %) это связано с меньшим поступлением арендной платы за земельные участки, штрафов, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 квартал 2016 - 2020 годов



Так, в 1 квартале 2019 года арендная плата за земельные участки поступила 129 081,7 тыс. рублей, а в 2020 году – 119 185,1 тыс. рублей, то есть меньше на 9 896,6 тыс. рублей или на 7,7 %.

Штрафов в 1 квартале 2019 года поступило 15 170,3 тыс. рублей, а в 2020 году – 9 813,8, то есть меньше на 5 356,5 тыс. рублей или на 35,3 %.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 1 159 907,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 1 172 тыс. рублей или 33,3 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 181 675,2 тыс. рублей или 33,5 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 1 083 242,9 тыс. рублей или 29,4 % от утвержденного показателя;
- прочие межбюджетные трансферты – 23 988,1 тыс. рублей или 18,2 % от уточненного годового показателя;
- прочие поступления – 1 000 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 131 171 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 401 749,2 тыс. рублей или на 53 %.

3.1.2 Анализ по администраторам средств бюджета

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 главный администратор 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.

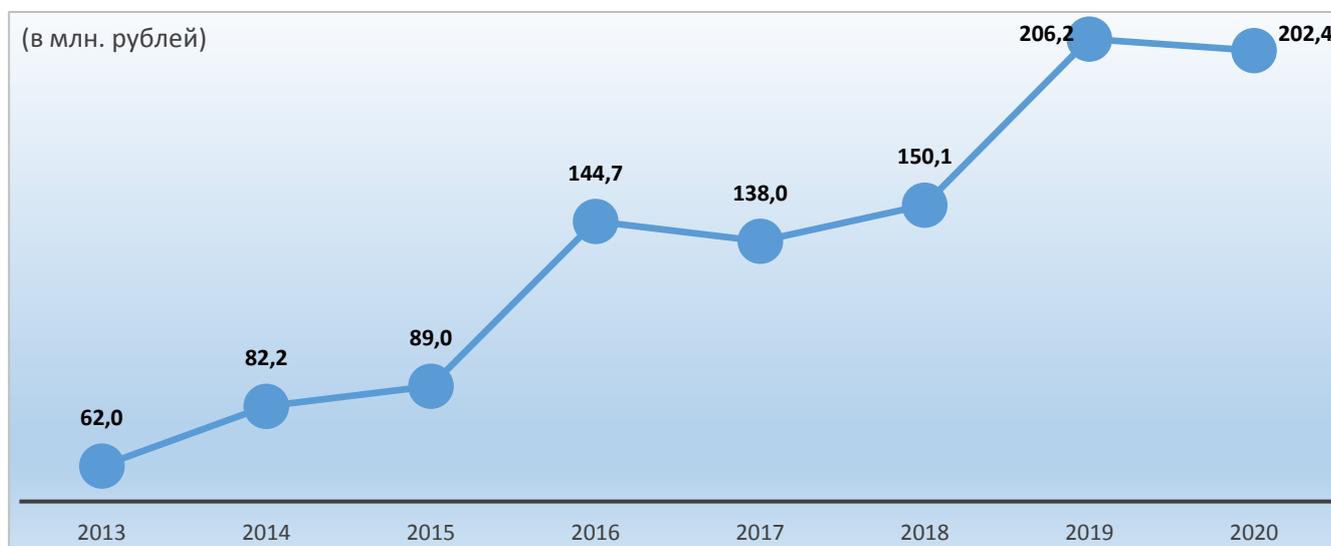
По данным Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города поступили доходы от 23 администраторов, из них утвержденные Решением о бюджете – 2 администратора.

3.1.3 Выпадающие доходы бюджета

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

диаграмма 5

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



Решениями¹ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 2020 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 202,4 млн. рублей или 4 % от плана по собственным доходам.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2020 года составляла 233 970 тыс. рублей.

¹ 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»

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. 2020 г.	на 01.04. 2020 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы , в том числе:	154 009	152 499	-1 510	-1,0	65
- Налог на доходы физических лиц	22 951	26 693	3 742	16,3	11,4
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 913	23 802	10 889	84,3	10,2
- Единый налог на вмененный доход	9 477	9 499	22	0,2	4,1
- Патент	1 485	810	-675	-45,4	0,3
- Налог на имущество физических лиц	84 784	64 457	-20 327	-24,0	27,6
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	271	-	-271	-100	0,0
- Земельный налог	22 126	27 235	5 109	23,1	11,7
- Прочие налоговые доходы	2	2	0	19,6	0,0
Неналоговые доходы , в том числе:	79 961	81 158	1 197	1,5	35
- Арендная плата за землю	49 177	44 459	-4 718	-9,6	19,0
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 449	1 700	252	17,4	0,7
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	-	-	-	-	-
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	-	-	-
- Штрафы	29 336	34 999	5 664	19,3	15,0
Итого:	233 970	233 657	-313	-0,1	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 чуть уменьшилась на 313 тыс. рублей или на 0,1 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц, арендной плате за землю. При этом, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года общая сумма задолженности выросла на 6 431 тыс. рублей или на 3 %.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 1 510 тыс. рублей или на 1 %. По неналоговым доходам недоимка напротив - выросла на 1 197 тыс. рублей или на 1,5 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 27,6 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 24 % и составила 64,5 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за землю занимает второе место в общей сумме задолженности – 19 %. По сравнению с началом года размер задолженности снизился на 9,6 % и составил 44,5 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 5,6 млн. рублей, ООО АТП «Дизельтранс» – 3,3 млн. рублей, АО «Почта России» – 3 млн. рублей, ООО «УК «Региональная Финансовая Группа» – 1,3 млн. рублей и др.

В общей сумме недоимки 15 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.04.2020 года 35 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность выросла на 5,6 млн. рублей или на 19,3 %. Согласно информации Исполнительного комитета, за отчетный период списания задолженности не производилось.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 26,7 млн. рублей или 11,4 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 3,7 млн. рублей или на 16 %.

На 23 % выросла задолженность по земельному налогу и составила 27,2 млн. рублей или 11,7 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается рост на 84% недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.04.2020 г. задолженность составила 23,8 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 10,2 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход выросла незначительно (0,2 %) и составляет 9,5 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,7 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 252 тыс. рублей или на 17,4 % и составила 1,7 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Салахов Н.Х. – 110,7 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.04.2020 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,6 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2020 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 35 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 2 370 766,69 тыс. рублей или 24,5 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 квартале 2020 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	506 441,7	122 880,8	24,3	5,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	14 026,4	18,5	0,6
04	Национальная экономика	529 235,2	159 846,4	30,2	6,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	596 059,67	115 001,28	19,3	4,9
06	Охрана окружающей среды	-	-	-	-
07	Образование	6 688 989,2	1 714 375,6	25,6	72,3
08	Культура	305 939,7	63 633,8	20,8	2,7
09	Здравоохранение	8 493,50	1 069,29	12,6	0,05
10	Социальная политика	434 777,48	76 254,5	17,5	3,2

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
11	Физическая культура и спорт	527 625,8	103 343,9	19,6	4,36
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	334,7	25,0	0,04
	Всего расходов	9 674 656,8	2 370 766,7	24,5	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 72,3 %, «Национальная экономика» - 6,7 %, «Общегосударственные расходы» - 5,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,9 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 квартале 2020 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Решением о бюджете на 2020 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 1 533,06 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 355,4 тыс. рублей или 23,2 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2020 год составила 0,01%.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 квартал 2020 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2019	2020	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	88 398,6	122 880,8	34 482,1	39,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13 566,1	14 026,4	460,4	3,4
04	Национальная экономика	433 982,8	159 846,4	-274 136,4	-63,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	80 291,7	115 001,3	34 709,6	43,2
07	Образование	1 185 775,5	1 714 375,6	528 600,0	44,6
08	Культура	54 977,4	63 633,8	8 656,4	15,7
09	Здравоохранение	1 559,7	1 069,3	-490,4	-31,4
10	Социальная политика	47 663,4	76 254,5	28 591,2	60,0
11	Физическая культура и спорт	52 732,3	103 343,9	50 611,5	96,0
14	Межбюджетные трансферты	569,5	334,7	-234,8	-41,2
	Всего расходов	1 959 517,0	2 370 766,69	411 249,7	21,0

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 411 249,7 тыс. рублей или на 21 %. Расходы подросли почти по всем разделам.

Увеличение расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года по разделу «Образование» обусловлено ростом числа учреждений. В 2019 году созданы 6 новых детских садов и одна школа.

Максимальная доля в общей сумме снижения расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Национальная экономика». Меньшая сумма расходов по данному разделу обусловлена тем, что в 1 квартале 2019 года по данному разделу была выделена субсидия на возмещение затрат на содержание автомобильных дорог МУП

«Предприятие автомобильных дорог» в сумме 299 млн. рублей.

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

По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» рост расходов в 1 квартале 2020 года связан с перечислением кредиторской задолженности за электроэнергию, использованную на уличное освещение, оплаты за счет субсидии РТ ремонта автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть, и т.д.

Увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлен выплатой компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования по фактической потребности.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 20 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 7 925 399,2 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 82 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 17,6 %. За отчетный период исполнение составляет 2 028 275,7 тыс. рублей или 25,6 % от годового плана.

Из 20-ти действующих целевых программ расходование средств за отчетный период проводилось по 14-ти программам. Не финансировались мероприятия по шести программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2020 года составлял 7 629,68 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 43 000 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде не производилось. За 1 квартал 2020 года в городской бюджет поступило 10 429,01 тыс. рублей. Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда расходы не осуществлялись. Остаток средств дорожного фонда на 01.04.2020 года составил 18 058,69 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2020 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

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

Согласно отчету, бюджет города за 1 квартал 2020 года выполнен с дефицитом в размере 87 134,3 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 413 684,5 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 66 185,7 тыс. рублей или 16 % 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 01.01.2020 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 17,6 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

6. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2020 года показали:

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

2. В результате сравнительного анализа плановых показателей по доходам, указанных в Отчете, с утвержденными Решением о бюджете установлено отклонения.

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 2 283 632,36 тыс. рублей или 24,1 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 1 123 725,11 тыс. рублей или 22 % от утвержденных годовых назначений;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 1 159 907,2 тыс. рублей или 26,6 % от запланированных годовых назначений.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 2 370 766,69 тыс. рублей или 24,5 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 87 134,3 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. 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.

Список приложений:

1. Информация о допущенных нарушениях п.3 статьи 217 БК РФ при изменении плановых показателей в разрезе разделов бюджетной классификации расходов;
2. Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2020 года;
3. Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2020 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о допущенных нарушениях п.3 статьи 217 БК РФ при изменении плановых показателей городского бюджета (в разрезе разделов бюджетной классификации расходов)

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет (в ред. от 21.02.2020)	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	План по Отчету (ф.0503317)	Отклонение
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	499 023,4	506 441,7	506 441,7	-
01.02	Функционирование высшего должностного лица мун. образования	2 181,3	2 181,3	2 181,3	-
01.03	Функционирование представительных органов мун. образования	18 379,6	18 379,6	18 379,6	-
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 766,3	192 838,9	192 838,9	-
01.05	Судебная система	245,1	245,1	245,1	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	5 122,2	5 122,2	5 122,2	-
01.11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	42 809,6	-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	237 519,4	244 865,1	244 865,1	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,8	75 755,8	75 755,8	-
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 511,9	4 511,9	4 511,9	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,5	3 860,5	3 860,5	-
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	67 383,4	67 383,4	67 383,4	-
04	Национальная экономика	508 235,2	529 235,2	529 235,2	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,5	9 031,5	9 031,5	-
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,8	238,8	-
04.08	Транспорт	41 805,0	41 805,0	41 805,0	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,3	433 723,3	433 723,3	-
04.10	Связь и информатика	432,5	432,5	432,5	-
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 004,2	44 004,2	44 004,2	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	556 606,19	596 059,67	596 059,67	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	267 347,0	-
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	4 792,5	4 792,5	-
05.03	Благоустройство	279 997,8	319 451,3	319 451,3	-
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	4 468,9	4 468,9	4 468,9	-
07	Образование	6 575 933,7	6 688 989,2	6 688 989,2	-
07.01	Дошкольное образование	2 494 253,8	2 597 140,9	2 597 140,9	-
07.02	Общее образование	3 117 773,1	3 127 803,2	3 127 803,2	-
07.03	Дополнительное образование детей	599 021,1	599 159,3	599 159,3	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	254 354,7	254 354,7	254 354,7	-
07.09	Другие вопросы в области образования	110 531,1	110 531,1	110 531,1	-
08	Культура	305 939,7	305 939,7	305 939,7	-
09	Здравоохранение	8 493,5	8 493,5	8 493,5	-
10	Социальная политика	421 860,8	434 777,5	434 777,5	-
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	2 000,0	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	169 792,0	169 792,0	78 765,6	-91 026,4
10.04	Охрана семьи и детства	250 068,8	262 985,4	354 011,9	91 026,4
11	Физическая культура и спорт	524 751,8	527 625,8	527 625,8	-
11.01	Физическая культура	499 439,6	502 313,6	502 313,6	-
11.02	Массовый спорт	25 312,2	25 312,2	25 312,2	-
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	1 338,8	1 338,8	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 477 938,9	9 674 656,8	9 674 656,8	-

Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2020 года в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 097 892,00	1 123 725,11	22,0	49,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 280 223,00	915 986,99	21,4	40,1
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	601 951,76	23,0	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,0	10 429,0	24,3	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,0	74 166,0	16,5	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,0	68 086,9	24,0	
Единый сельскохозяйственный налог	464,0	38,1	8,2	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,0	5 321,1	37,3	
Налог на имущество физических лиц	285 343,0	19 711,0	6,9	
Налог на игорный бизнес	2 800,0	595,0	21,3	
Земельный налог	500 000,0	116 672,9	23,3	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,0	305,9	3,5	
Государственная пошлина	72 693,0	18 709,0	25,7	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,1		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	817 669,0	207 738,1	25,4	9,1
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,0			
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды	547 683,0	118 912,2	21,7	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,0	255,8	3,6	
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	117,0	17,1	14,6	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	693,0	162,4	23,4	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,0	8 291,2	22,9	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	3 035,0	77,8	2,6	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,0	17 463,6	22,2	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,0	10 353,4	65,8	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,0	746,1	13,6	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	220,0	157,7	71,7	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	3 017,3		
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	1 572,0	387,3	24,6	

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	101 339,0	37 953,5	37,5	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,0	9 813,8	49,7	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	129,0		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 360 289,9	1 159 907,2	26,6	50,8
- Дотации	3 516,7	1 172,0	33,3	
- Субсидии	542 625,9	181 675,2	33,5	
- Субвенции	3 681 030,7	1 083 242,9	29,4	
- Прочие межбюджетные трансферты	132 116,62	23 988,11	18,2	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	100	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-131 171,0		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 458 181,89	2 283 632,36	24,1	100

Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2020 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %	
			в тыс. рублей	%		
1	2	3	4	5	6	
01	Общегосударственные расходы	506 441,66	122 880,79	24,3	5,2	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 181,25	448,5	20,6		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 379,58	3 002,1	16,3		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 838,87	39 378,67	20,4		
01.05	Судебная система	245,10	-	-		
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 122,17	816,1	15,9		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	-	-		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	244 865,09	79 235,5	32,4		
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 755,78	14 026,41	18,5		0,6
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 511,90	725,4	16,1		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	741,7	19,2		
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	67 383,4	12 559,3	18,6		
04	Национальная экономика	529 235,21	159 846,44	30,2	6,7	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	-	-		
04.06	Водное хозяйство	238,80	-	-		
04.08	Транспорт	41 805,00	16 800,00	40,2		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	138 232,24	31,9		
04.10	Связь и информатика	432,49	69,76	16,1		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	44 004,17	4 744,44	10,8		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	596 059,67	115 001,28	19,3	4,9	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	-	-		
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	1 000,0	20,9		
05.03	Благоустройство	319 451,3	113 452,5	35,5		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	548,8	12,3		
07	Образование	6 688 989,15	1 714 375,58	25,6	72,3	
07.01	Дошкольное образование	2 597 140,87	680 763,4	26,2		
07.02	Общее образование	3 127 803,21	875 826,0	28,0		
07.03	Дополнительное образование детей	599 159,30	125 241,2	20,9		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	254 354,69	26 100,0	10,3		
07.09	Другие вопросы в области образования	110 531,09	6 445,0	5,8		
08	Культура	305 939,69	63 633,81	20,8	2,7	
09	Здравоохранение	8 493,50	1 069,3	12,6	0,05	
10	Социальная политика	434 777,48	76 254,5	17,5	3,2	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	1 144,1	57,2		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	78 765,6	7 535,9	9,6		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	354 011,88	67 574,5	19,1		
11	Физическая культура и спорт	527 625,84	103 343,9	19,6	4,4	
11.01	Физическая культура	502 313,64	102 496,2	20,4		
11.02	Массовый спорт	25 312,20	847,7	3,3		
14	Межбюджетные трансферты	1 338,80	334,7	25,0	0,01	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 674 656,77	2 370 766,69	24,5	100,0	

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2020 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.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории МО г. Набережные Челны	267 347,0	-	-	267 347,0	-
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	6 213 819,6	1 684 543,8	27,1	6 213 819,6	27,1
3.	Муниципальная молодежная программа	136 580,2	25 997,2	19,0	135 003,2	19,3
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	54,4	13,6	400,0	13,6
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	524 341,1	103 319,2	19,7	524 341,1	19,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	304 569,9	63 678,5	20,9	304 588,0	20,9
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	17 283,2	2 538,3	14,7	17 515,7	14,5
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	40,0	-	-	40,0	-
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	13 569,4	2 088,6	15,4	13 569,4	15,4
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	28 165,2	2 354,7	8,4	27 512,2	8,6
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны»	5 500,0	-	-	5 500,0	-
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны»	6 577,1	584,2	8,9	6 577,1	8,9
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	223,3	10,8	2 066,8	10,8
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	79 830,7	12 524,1	15,7	69 177,7	18,1
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	30,0	25,0	120,0	25,0
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 198,2	339,5	4,7	7 198,2	4,7
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	1 428,1	-	-	150,0	-
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	250,0	-	-	250,0	-
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	248,8	-	-	230,1	-
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	316 064,0	130 000,0	41,1	316 064,0	41,1
	Всего:	7 925 399,2	2 028 275,7	25,6	7 911 470,0	25,6