

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

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол от 20.05.2022 г. № 11

Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 квартал 2022 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 2022 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 29.04.2022 г. в Контрольно-счетную палату города.

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 09.12.2021 № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2022 год Городским Советом за отчетный период вносились два раза.

Таблица 1

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

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Решение о бюджете в ред. от 09.12.21 № 10/3	12 165 233,11	12 165 233,11	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 27.01.22 № 12/2	12 165 233,11	12 420 461,44	-255 228,33
Решение о бюджете в ред. от 25.02.22 № 13/7	12 376 741,87	12 703 894,83	-327 152,96
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	1,7	4,4	

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.03.2022 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 12 376 741,87 тыс. рублей, по расходам – 12 703 894,83 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2022 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 25.02.22 № 13/7	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	12 165 233,1	12 376 741,9	211 508,8	1,7
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,0	5 217 978,0	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,5	749 637,5	-	-
- Безвозмездные поступления	6 197 617,6	6 409 126,4	211 508,8	3,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 211 508,8 тыс. рублей или на 1,7 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и возвратом муниципальными учреждениями остатков денежных средств на начало года на единый счет бюджета.

Таблица 3

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

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе:				
		Первоначальная на начало года	в ред. от 25.02.22 № 13/7	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			переброска ассигнований
							РТ	МБ	муниципальных учреждений	
01	Общегосударственные расходы	476 244,19	470 286,36	-5 957,8	-1,3	-	-	1 989,91	-	-7 947,7
03	Правоохранительная деятельность	81 053,76	80 477,73	-576,0	-0,7	-	-	78,97	-	-655,0
04	Национальная экономика	553 910,29	608 885,28	54 975,0	10	2 771,60	14 700,0	37 503,39	-	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 387,11	704 664,97	142 277,9	25,3	-	55 668,1	76 313,84	-	10 295,9
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	6 657,00	-	-	-	-	-	-	-
07	Образование	9 014 873,70	9 208 354,53	193 480,8	2,1	-	-	68 498,75	126 675,26	-1 693,2
08	Культура	399 316,00	399 316,00	-	-	-	-	-	-	-
09	Здравоохранение	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	429 727,53	511 789,43	82 061,9	19,1	-	-	-	82 061,90	-
11	Физическая культура и спорт	625 311,83	697 711,83	72 400,0	11,6	-	-	72 400,0	-	-
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	12 165 233,11	12 703 894,83	538 661,7	4,4	2 771,6	70 368,1	256 784,86	208 737,16	

В общей сумме дополнительно полученных ЛБО отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан на осуществление расходов по возмещению затрат юридических лиц и (или) индивидуальных предпринимателей, осуществляющих

регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным и городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам в городском и (или) пригородном сообщении, по оплате труда работников, осуществляющих проверку наличия у пассажиров персональных QR-кодов, подтверждающих прохождение вакцинации против новой коронавирусной инфекции или факт перенесения указанного заболевания, действующих персональных QR-кодов, подтверждающих наличие медицинских противопоказаний к вакцинированию против новой коронавирусной инфекции в размере 2 771,6 тыс. рублей.

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств на начало года составили 70 368,1 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта коммунальной техники – 54 783,6 тыс. рублей, на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт РТ» – 884,5 тыс. рублей. Также в отчетном периоде распределены остатки на начало года денежных средств на счете городского бюджета и перераспределены между муниципальными учреждениями возвращенные на единый счет остатки.

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 МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 1 квартал 2022 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	12 376 741,87	12 438 907,72	62 165,85	62 165,85	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	5 217 978,00	5 217 978,00	-	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,50	749 637,50	-	-	-
- Безвозмездные поступления	6 409 126,37	6 471 292,22	62 165,85	62 165,85	-
Расходы бюджета	12 703 894,83	12 766 060,68	62 165,85	62 165,85	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-327 152,96	-327 152,96	-	-	-
Источники финансирования	327 152,96	327 152,96	-	-	-

По состоянию на 1 апреля 2022 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 12 376 741,87 тыс. рублей, расходы – 12 703 894,83 тыс. рублей, а дефицит – 327 152,96 тыс. рублей. Согласно

представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2022 год по доходам составили 12 438 907,72 тыс. рублей, по расходам – 12 766 060,68 тыс. рублей, а дефицит – 327 152,96 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 62 165,85 тыс. рублей.

Таким образом, 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.

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

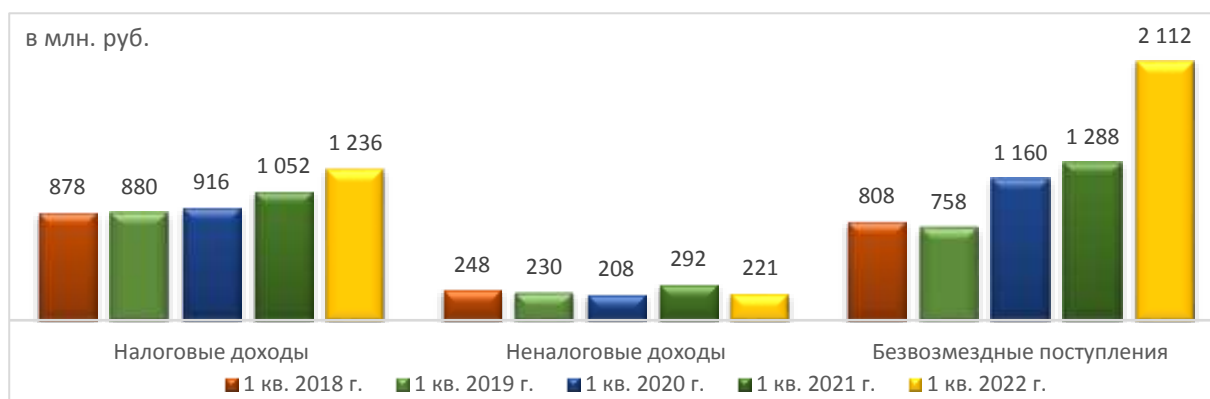
3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 3 568 745,41 тыс. рублей или 28,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 1 235 845 тыс. рублей, что составляет 34,6 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 23,7 %;
- неналоговых доходов поступило 220 676,8 тыс. рублей, что составляет 6,2 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 29,4 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 2 112 223,7 тыс. рублей, что составило 59,2 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 32,6 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2022 года с соответствующим периодом 2017- 2021 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной

классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 937 086,7 тыс. рублей или на 35,6 %. Рост произошел за счет поступлений от бюджетов других уровней - на 824 683,8 тыс. рублей или на 64 % и налоговых доходов - на 183 748 тыс. рублей или на 17,5 %.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2022 года с соответствующим периодом 2018 - 2021 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 183 748 тыс. рублей или на 17,5 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 886 768,9 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 190 192 тыс. рублей или на 27,3 %. Основными причинами роста являются: увеличение норматива отчисления налога с 12,2 % до 14,3 %, повышения зарплаты, премиальных выплат и дивидендов, в том числе, за счет роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», филиал АО «ТАТЭНЕРГО «Набережночелнинская ТЭЦ», ООО «ХАЙЕР ИНДАСТРИ РУС», ООО «Транспортно-экспедиционная компания «ЛидерТранс» и т.д.

На 8% меньше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 176 360,4 тыс. рублей, что ниже показателя прошлого года на 15 675,7 тыс. рублей, в основном, за счет отмены налога на вмененный доход.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2022 года с соответствующим периодом 2018 - 2021 годов



Неналоговых доходов в 1 квартале 2022 года поступило 220 676,8 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 71 345,1 тыс. рублей или на 24,4% за счет поступления доходов от использования муниципального имущества в меньшем объеме.

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 квартал 2018 - 2022 годов



Снижение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в меньшем размере арендной платы за земельные участки на 105,8 млн. рублей или на 45,6 %. в следствии предоплаты в 1 квартале предыдущего 2021 года ООО «Специализированный застройщик «РИОНИ» по договору аренды в сумме 116,7 млн. рублей.

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 2 112 223,7 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на софинансирование расходов - 628 908,6 тыс. рублей или 35,4 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 1 230 629,3 тыс. рублей или 27,8 %;
- иные межбюджетные трансферты – 41 725,2 тыс. рублей или 64,3 %;
- прочие поступления – 9,9 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 240 785,4 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 29 834,6 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 824 683,8 тыс. рублей или на 64 %.

3.1.2 Администраторы 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.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,78 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 32,3 % от годовых плановых показателей.

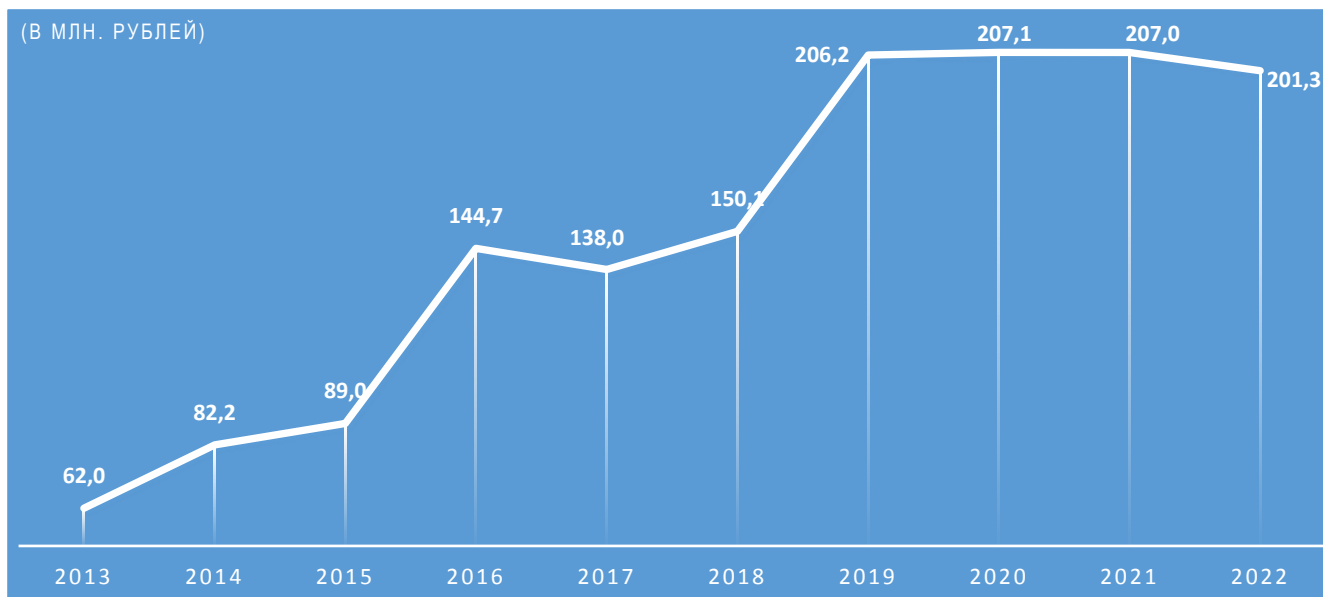
Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 17,8 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 15,1 %, по Управлению ЗАГС – 16,7 %.

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 1 квартал 2022 года 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 50,3 млн. рублей или 3,9 % от плана по собственным доходам, годовая сумма ожидается на уровне 201,3 млн. рублей.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2022 года составляла 277,1 млн. рублей. Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 42 931 тыс.

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»

рублей или на 15,5 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц и штрафам.

таблица 5

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2022 г.	на 01.04. 2022 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	150 032	131 110	-18 922	-12,6	56
- Налог на доходы физических лиц	25 684	27 925	2 241	8,7	11,9
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 026	20 922	9 896	89,8	
- Единый налог на вмененный доход	7 543	5 976	-1 567	-20,8	
- Патент	1 921	2 856	935	48,7	
- Налог на имущество физических лиц	85 463	61 662	-23 801	-27,8	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	33		-33	-100,0	
- Земельный налог	18 359	11 768	-6 592	-35,9	
- Прочие налоговые доходы	1		-1	-100,0	
Неналоговые доходы, в том числе:	127 066	103 057	-24 009	-18,9	
- Арендная плата за землю	40 767	40 663	-104	-0,3	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 692	6 889	5 197	307,1	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП					
- Доходы от реализации имущества	664	914	250	37,7	
- Штрафы*	83 944	54 592	-29 352	-35,0	
Итого:	277 098	234 167	-42 931	-15,5	100

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 18,9 млн. рублей или на 12,6 %, по неналоговым доходам - на 24 млн. рублей или на 18,9 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 27 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 27,8 % и составила 23,8 млн. рублей.

В общей сумме недоимки 23 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.04.2021 года 54,6 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность указана меньше на 29,4 млн. рублей или на 35 %. При этом необходимо отметить, что задолженность по штрафам на 01.04.2022 г. указана только по Исполнительному комитету, по другим администраторам недоимка не отражена в связи с отсутствием данных (информация за 1 квартал не предоставляется). *Справочно:* на 01.01.2022 задолженность по ним составляла 27,9 млн. рублей.

Кроме того, по информации Исполнительного комитета, в отчетном периоде списана задолженность по штрафам в связи с принятием решения и определения судов о снижении размера штрафов или отмены постановлений административной комиссии о наложении штрафов Набережночелнинским городским судом, а также постановлений ССП в общей сумме 1,54 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за землю занимает третье место в общей сумме задолженности – 17,4 %. По сравнению с началом года размер задолженности снизился на 0,3 % и составил 40,7 млн. рублей (с учетом переплаты). Крупными

недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 5 млн. рублей, ООО «Камаинвестстрой» - 12 млн. рублей, ООО «Жилкомплектстрой» – 10 млн. рублей и др.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 27,9 млн. рублей или 11,9 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 2,2 млн. рублей или на 8,7 %.

Задолженность по земельному налогу снизилась на 35,9 % и составила 11,4 млн. рублей или 5 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается рост почти в 2 раза недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.04.2022 г. задолженность составила 20,9 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 9 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 20,8 % и составляет 6 млн. рублей. *Справочно:* так как данный налог отменен, в городской бюджет поступает только остаток задолженности.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 2,9 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она выросла на 5,2 млн. рублей или в 4 раза и составила 6,8 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,5 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.04.2022 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,6 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2022 год.

Имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 44 % 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 4 111 584,41 тыс. рублей или 32 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 квартале 2022 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	503 973,0	90 289,5	17,9	2,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 477,7	14 145,0	17,6	0,3
04	Национальная экономика	610 393,5	220 093,0	36,1	5,4
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	704 665,0	107 560,06	15,3	2,6

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
06	Охрана окружающей среды	6 657,0	-	-	-
07	Образование	9 217 128,1	3 106 328,9	33,7	75,6
08	Культура	399 316,0	282 776,0	70,8	6,9
09	Здравоохранение	9 118,8	1 255,17	13,8	0,03
10	Социальная политика	523 117,0	62 432,7	11,9	1,5
11	Физическая культура и спорт	704 581,7	225 045,9	31,9	5,47
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	1 658,2	25,0	0,04
	Всего расходов	12 766 060,7	4 111 584,4	32,2	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 75,6 %, «Культура» - 6,9 %, «Физическая культура и спорт» - 5,47 %, «Национальная экономика» - 5,4%, «Общегосударственные расходы» - 2,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 2,6 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 квартале 2022 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

таблица 7

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ , в том числе:		4 111 584,4	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	52 291,0	1,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	328 295,1	8,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	40 265,2	1,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-
Межбюджетные трансферты	500	1 658,2	0,04
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 669 608,1	89,3
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	19 466,9	0,5

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	35 310,7	0,86
---------------------------	---------	----------	------

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 89,3 %.

В иных бюджетных ассигнованиях отражены:

- Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом – 13 600 тыс. рублей.
- Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении – 3 266,4 тыс. рублей.
- Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 1 436,9 тыс. рублей.

- Уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 792,3 тыс. рублей.
- Уплата членских взносов – 366,6 тыс. рублей.
- Уплата прочих налогов, сборов – 4,7 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2022 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 242 240,8 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 35 310,75 тыс. рублей или 14,6 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2022 год составила 0,9 %.

Таблица 8

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 квартал 2022 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2020	2021	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	84 502,0	90 289,5	5 787,4	106,8
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15 080,3	14 145,0	-935,3	93,8
04	Национальная экономика	174 262,2	220 093,0	45 830,8	126,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	79 287,8	107 560,1	28 272,2	135,7
06	Охрана окружающей среды	64,0	-	-64,0	0
07	Образование	2 322 427,5	3 106 328,9	783 901,4	в 1,3 раза
08	Культура	65 531,1	282 776,0	217 244,8	в 4,3 раза
09	Здравоохранение	513,1	1 255,2	742,0	в 2,4 раза
10	Социальная политика	53 390,1	62 432,7	9 042,6	116,9
11	Физическая культура и спорт	124 006,1	225 045,9	101 039,8	181,5
14	Межбюджетные трансферты	1 914,5	1 658,2	-256,2	86,6
	Всего расходов	2 920 978,8	4 111 584,41	1 190 605,6	40,8

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 1 190 605,6 тыс. рублей или на 40,8 %. Расходы увеличены почти по всем разделам.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 11 168 973,3 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 87,5 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 29 %. За отчетный период исполнение составляет 3 842 175,7 тыс. рублей или 34,4 % от годового плана.

Из 22-х действующих целевых программ за отчетный период профинансированы 15 программ. Не финансировались мероприятия по 7-ми программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

Постановлением² 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 ни по одной муниципальной программе из 22-х в течении отчетного финансового периода Исполнительным комитетом не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы.

Так, программой по безопасности дорожного движения (постановление Исполнительного комитета от 18.12.2019 № 6585) предусмотрены средства на 2022 год в размере 316 064,01 тыс. рублей на поддержание нормативно технического состояния улично- дорожной сети муниципального образования город Набережные Челны. Решением Городского Совета от 09.12.2021 № 10/3 утвержден городской бюджет на 2022 год, в том числе, на исполнение вышеуказанной программы предусмотрено 423 585,37 тыс. рублей.

В нарушение утвержденного Порядка, на момент проверки через 4 месяца после вступления в силу решения Городского Совета об изменении плановых показателей по программе безопасности дорожного движения города Набережные Челны» изменения в указанную программу не внесены. Более того, программа не уточнялась с 2019 года.

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.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

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

Остаток средств на 01.01.2022 года составлял 3 565,1 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 14 138,56 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Кассовый расход дорожного фонда составил 1 752,3 тыс. рублей (погашена задолженность).

² 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)

На 01.04.2022 года остаток средств дорожного фонда - 15 951,36 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2022 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда в сумме 10 295,92 тыс. рублей израсходованы на устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20.

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

Согласно отчету, бюджет города за 1 квартал 2022 года выполнен с дефицитом в размере 542 839 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено. При этом, Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 327 152,96 тыс. рублей.

На конец отчетного периода остаток средств составил 884 584,37 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 95 084,27 тыс. рублей или 10,7 % 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 01.04.2022 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 9,87 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 2022 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 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.

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 3 568 745,41 тыс. рублей или 28,7 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 1 456 521,76 тыс. рублей или 24,4 %;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 2 112 223,7 тыс. рублей или 32,6 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 4 111 584,41 тыс. рублей или 32,2 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 542 839 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. При этом, Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 327 152,96 тыс. рублей.

6. 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 доходах бюджета города за 1 квартал 2022 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2022 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
3. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о доходах бюджета города за 1 квартал 2022 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	5 967 615,50	1 456 521,76	24,4	40,8
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 217 978,00	1 235 845,00	23,7	34,6
Налог на доходы физических лиц	3 442 067,0	886 768,9	25,8	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	52 900,0	14 138,6	26,7	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	610 186,0	118 608,6	19,4	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	309,9		
Единый сельскохозяйственный налог	99,0	61,3	61,9	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	159 120,0	57 380,6	36,1	
Налог на имущество физических лиц	350 115,0	19 777,5	5,6	
Налог на игорный бизнес	1 187,0	280,0	23,6	
Земельный налог	518 000,0	118 257,9	22,8	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	7 500,0	138,7	1,8	
Государственная пошлина	76 804,0	20 123,0	26,2	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,0001	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	749 637,5	220 676,8	29,4	6,2
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	130,0	-		
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	493 900,0	126 172,2	25,5	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 100,0	307,6	28,0	
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	-	193,6		
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	34 000,0	9 651,6	28,4	
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	128,4		
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 014,0	-		
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	18 300,0	4 058,5	22,2	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	48 245,0	8 527,8	17,7	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18 149,0	9 658,8	53,2	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 226,5	540,3	10,3	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	262,0	191,0	72,9	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	4 558,7		

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 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	2 000,0	150,0	7,5	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	110 000,0	46 824,9	42,6	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	8 781,9	71,3	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	931,6		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 471 292,2	2 112 223,7	32,6	59,2
- Субсидии	1 774 844,60	628 908,6	35,4	
- Субвенции	4 422 773,01	1 230 629,3	27,8	
- Прочие межбюджетные трансферты	64 937,45	41 725,2	64,3	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	9,9		
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	208 737,16	240 785,4	115	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-29 834,6		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 438 907,72	3 568 745,41	28,7	100

Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2022 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	503 973,03	90 289,45	17,9	2,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 426,43	615,42	25,4	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 675,05	2 895,37	15,5	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	202 693,93	43 879,54	21,6	
01.05	Судебная система	2 092,10	1 235,88	59,1	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 127,19	771,65	15,1	
01.11	Резервный фонд	32 513,68	-		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	240 444,65	40 891,59	17,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 477,73	14 145,02	17,6	0,3
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 693,6	1 845,74	17,3	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	69 784,1	12 299,3	17,6	
04	Национальная экономика	610 393,46	220 093,02	36,1	5,4
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	1 686,61	13,2	
04.06	Водное хозяйство	238,8	-		
04.08	Транспорт	51 709,89	26 717,00	51,7	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	507 229,99	188 034,67	37,1	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	38 408,18	3 654,75	9,5	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	704 664,97	107 560,06	15,3	2,6
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	10 295,92	3,7	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	2 358,4	49,1	
05.03	Благоустройство	419 419,7	94 450,4	22,5	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	455,37	16,3	
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	-		
07	Образование	9 217 128,11	3 106 328,93	33,7	75,6
07.01	Дошкольное образование	3 823 488,76	998 721,35	26,1	
07.02	Общее образование	4 349 989,33	1 498 773,97	34,5	
07.03	Дополнительное образование детей	718 710,50	573 811,38	79,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	286 315,89	29 647,39	10,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	38 623,64	5 374,83	13,9	
08	Культура	399 316,00	282 775,95	70,8	6,9
09	Здравоохранение	9 118,80	1 255,17	13,8	0,03
10	Социальная политика	523 116,96	62 432,69	11,9	1,5
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	541,19	27,1	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	87 118,5	3 901,2	4,5	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	433 998,5	57 990,25	13,4	
11	Физическая культура и спорт	704 581,72	225 045,87	31,9	5,5
11.01	Физическая культура	700 269,5	224 455,15	32,1	
11.02	Массовый спорт	4 312,2	590,7	13,7	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	1 658,23	25,0	0,04
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 766 060,68	4 111 584,41	32,2	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 кв. 2022 года

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	-	-	267 347,0	-
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	8 890 185,2	3 071 101,3	34,5	8 699 027,9	35,3
3.	Муниципальная молодежная программа	160 385,8	29 440,8	18,4	160 385,8	18,4
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	102,2	25,5	400,0	25,5
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	697 301,1	225 022,4	32,3	697 301,1	32,3
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	397 946,2	282 593,6	71,0	397 946,2	71,0
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	18 805,4	3 394,0	18,0	18 805,4	18,0
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	14 441,6	3 020,0	20,9	14 441,6	20,9
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	199 119,8	24 639,9	12,4	199 119,8	12,4
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	5 500,0	2 625,0	47,7	5 500,0	47,7
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	5 494,8	170,9	3,1	5 494,8	3,1
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	258,9	12,5	2 066,8	12,5
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	75 358,0	12 450,9	16,5	75 358,0	16,5
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	-	-	120,0	-
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 548,2	1 063,3	14,1	7 548,2	14,1
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	578,3	-	-	578,3	-
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	1 949,9	10,0	0,5	1 949,9	0,5
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	423 585,4	186 282,4	44,0	316 064,0	58,9
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	50,0	-	-	50,0	-
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	-	-	500,0	-
	Всего:	11 168 973,3	3 842 175,7	34,4	10 870 294,7	35,3