

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 16.05.2023 г. № 6)

Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 квартал 2023 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 2023 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 29.04.2023 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 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год Городским Советом за отчетный период вносились три раза.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2023 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 08.12.22 № 18/4	14 534 575,96	14 534 575,96	-

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 26.01.23 № 20/4	15 122 987,13	15 302 580,85	-179 593,72
Решение о бюджете в ред. от 24.02.23 № 21/7	15 122 987,13	15 331 793,46	-208 806,33
Решение о бюджете в ред. от 29.03.23 № 22/4	15 517 444,46	15 726 323,55	-208 879,10
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	106,8	108,2	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.03.2023 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 15 517 444,46 тыс. рублей, по расходам – 15 726 323,55 тыс. рублей и дефицитом – 208 879,10 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2023 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 29.03.23 № 22/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	14 534 576,0	15 517 444,5	982 868,5	6,8
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,9	6 285 899,9	-	-
- Неналоговые доходы	891 509,0	891 509,0	-	-
- Безвозмездные поступления	7 357 167,1	8 340 035,6	982 868,5	13,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 982 868,5 тыс. рублей или на 6,8 % 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 2023 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе:				
		Первоначальная на начало года	в ред. от 29.03.23 № 22/4	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			пере-распреде-ление ассигнований
						РТ	МБ	муниципальных учреждений		
01	Общегосударственные расходы	576 349,92	776 087,98	199 738,1	34,7	17 685,90	34,26	152 000,02	49 342,08	-19 324,2
03	Правоохранительная деятельность	97 243,15	97 403,34	160,2	0,2	33,6	-	101,60	-	25,0
04	Национальная экономика	696 444,90	1 153 047,20	456 602,3	66	-	14 700	24 257,86	422 941,15	-5 296,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	702 642,80	758 574,60	55 931,8	8,0	41 400,0	-	4 531,80	4 703,30	5 296,7
06	Охрана окружающей среды	20 000,00	33 248,56	13 248,6	66,2	-	-	13 248,56	-	-
07	Образование	10 774 506,87	11 024 972,48	250 465,6	2,3	19 101,5	-	-	229 555,60	1 808,6
08	Культура	434 030,67	487 154,43	53 123,8	12,2	-	-	-	40 046,14	13 077,6
09	Здравоохранение	9 636,50	9 636,50	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	466 670,51	582 014,88	115 344,4	24,7	15 339,4	-	5,00	100 000,00	-
11	Физическая культура и спорт	751 146,24	798 279,18	47 132,9	6,3	5 754,4	-	-	36 965,52	4 413,1
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО	14 534 575,96	15 726 323,55	1 191 747,6	8,2	99 314,71	14 734,26	194 144,84	883 553,79	-

В общей сумме дополнительно полученных ЛБО отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан на осуществление расходов по возмещению затрат в размере 99 314,71 тыс. рублей.

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на

софинансирование расходных обязательств на начало года составили 14 734,26 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на финансовое обеспечение исполнения расходных обязательств муниципальных образований – 34,2 тыс. рублей. Также в отчетном периоде распределены остатки на начало года денежных средств на счете городского бюджета и перераспределены между получателями средств бюджета возвращенные на единый счет остатки.

2.2. 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 2023 года в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы бюджета	15 517 444,46	15 507 239,08	-10 205,37
в том числе:			
- Налоговые доходы	6 285 899,90	6 285 899,90	
- Неналоговые доходы	891 509,00	891 509,00	
- Безвозмездные поступления	8 340 035,56	8 329 830,18	-10 205,37
Расходы бюджета	15 726 323,55	15 716 118,18	-10 205,38
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-208 879,10	-208 879,09	-
Источники финансирования	208 879,10	208 879,09	-

По состоянию на 1 апреля 2023 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 15 517 444,46 тыс. рублей, расходы – 15 726 323,55 тыс. рублей, а дефицит – 208 879,10 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2023 год по доходам составили 15 507 239,08 тыс. рублей, по расходам – 15 716 118,18 тыс. рублей, а дефицит – 208 879,09 тыс. рублей.

Таким образом, сумма плановых показателей доходов, указанных в отчете, не превышает показателей, утвержденных Решением о бюджете.

3. 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.

3.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 3 403 237,2 тыс. рублей или 21,9 % от уточненного годового плана, в том числе:

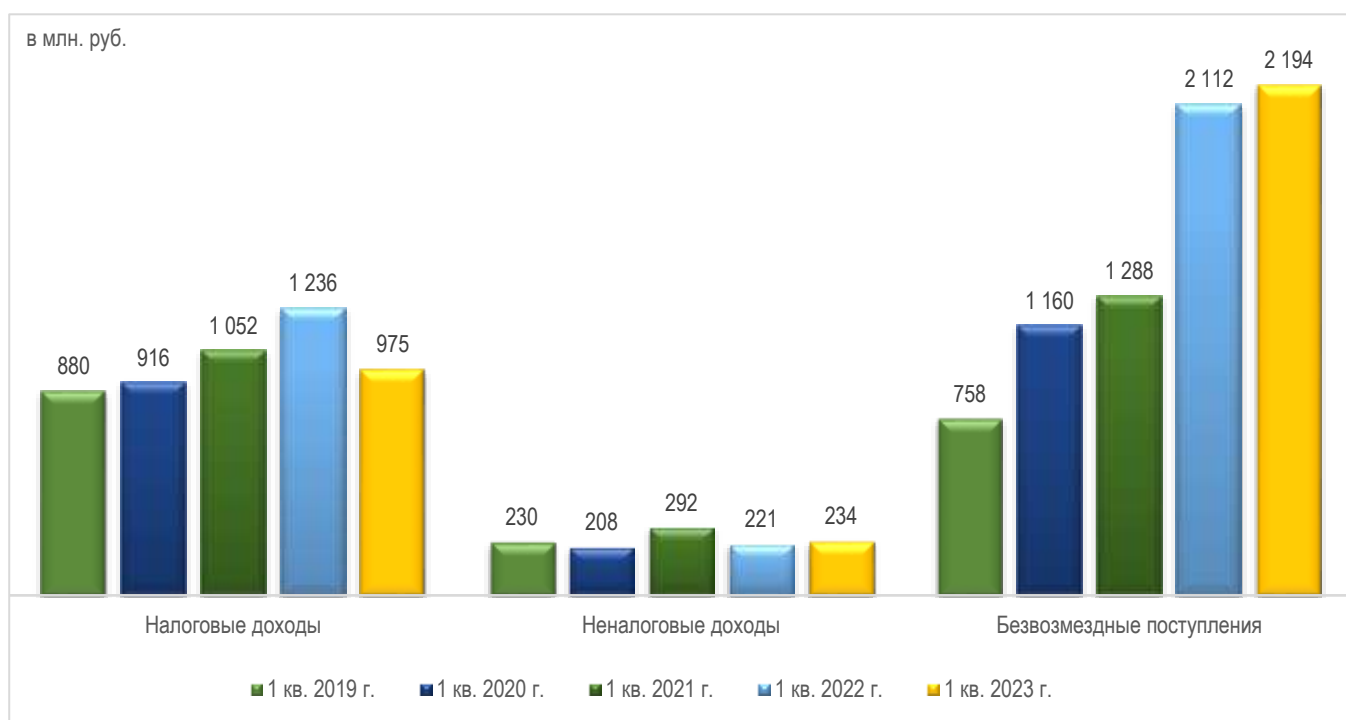
- налоговых доходов поступило 974 758,1 тыс. рублей, что составляет 28,6 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 15,5 %;

- неналоговых доходов поступило 234 032,5 тыс. рублей, что составляет 6,9 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 26,3 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 2 194 446,5 тыс. рублей, что составило 64,5 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 26,3 %.

Диаграмма 1

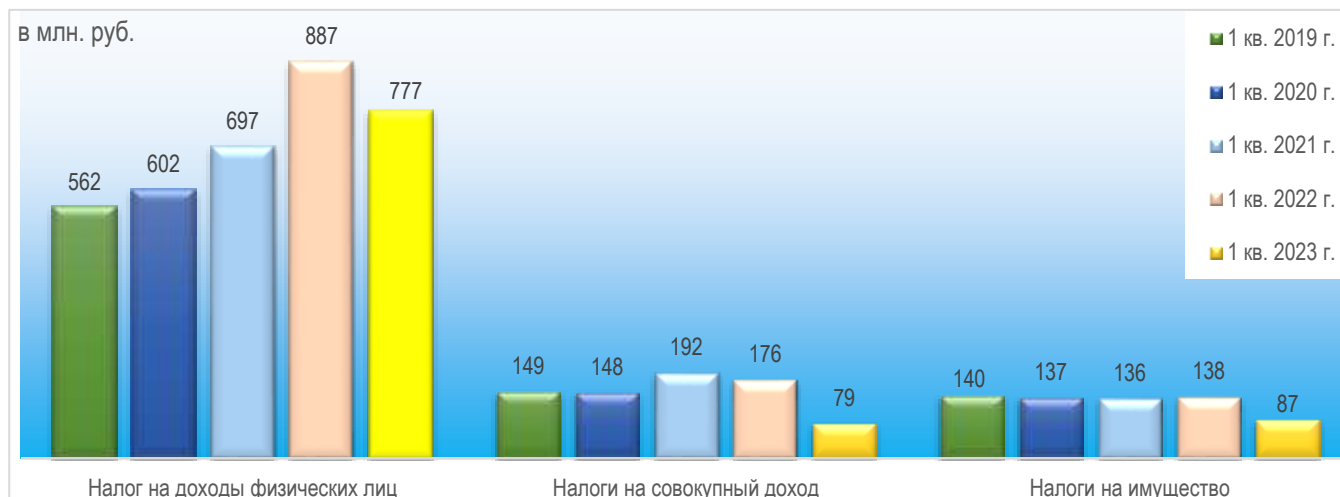
Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 квартал 2023 года с соответствующим периодом 2019- 2022 годов



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 меньше на 165 508,2 тыс. рублей или на 4,6 %. Снижение произошло за счет уменьшения поступлений налоговых доходов на 261 086,9 тыс. рублей или на 21,1 % в связи с внедрением с 1 января 2023 года системы «Единого налогового счета» (далее – ЕНС), изменившей способ учета начисленных и уплаченных налоговых платежей, и взносов, а также способ пополнения с помощью Единого налогового платежа, порядок уплаты и распределения между обязательствами налогоплательщика.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились на 261 086,9 тыс. рублей или на 21,1 %, в основном, за счет снижения поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 776 555,5 тыс. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 110 213,5 тыс. рублей или на 12,4 %.

Основными причинами снижения являются: увеличение суммы по исполненным возвратам из бюджета города на 231 млн рублей в связи с сокращением сроков рассмотрения заявлений граждан на получение социальных и имущественных вычетов до 15 дней, данная мера ускорила налоговые возвраты населению. Сумма возвратов по налогу физическим лицам по итогам 3 месяцев 2023 года составила 294 млн руб. (из бюджета РТ - 991 млн рублей), в то время как в 1 кв. 2022 года возвраты из бюджета города осуществлены на меньшую сумму - 63 млн рублей (из бюджета РТ - 213 млн рублей), то есть в 2023 году возвраты увеличились в 4,7 раза.

На 55 % меньше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 79 410,4 тыс. рублей, что ниже показателя прошлого года на 96 949,9 тыс. рублей, в основном, за счет налога, взимаемый в связи с изменением сроков уплаты налогов и имеющейся у налогоплательщика переплаты. Кроме того, по данным налоговой инспекции по итогам 1 квартала наблюдается снижение количества налогоплательщиков, применяющих УСН, на 1339, в том числе: количество юридических лиц уменьшилось на 979, количество индивидуальных предпринимателей на 360 налогоплательщиков (на 01.04.2022 г. – 18 850, на 01.04.2023 г. – 17 511).

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), составили отрицательное значение (-7 856 тыс. рублей) в связи с изменением порядка зачета платежей в бюджет согласно сроков уплаты налогов и имеющейся у налогоплательщика переплаты. Количество налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН на 01.04.2023 г. увеличилось на 191 и составило 4 404 налогоплательщика, при этом снизилось количество приобретенных ими патентов на 155 штук и составило 5 021 (на 01.04.2022 г. – 4 213 налогоплательщиков, количество патентов – 5 176).

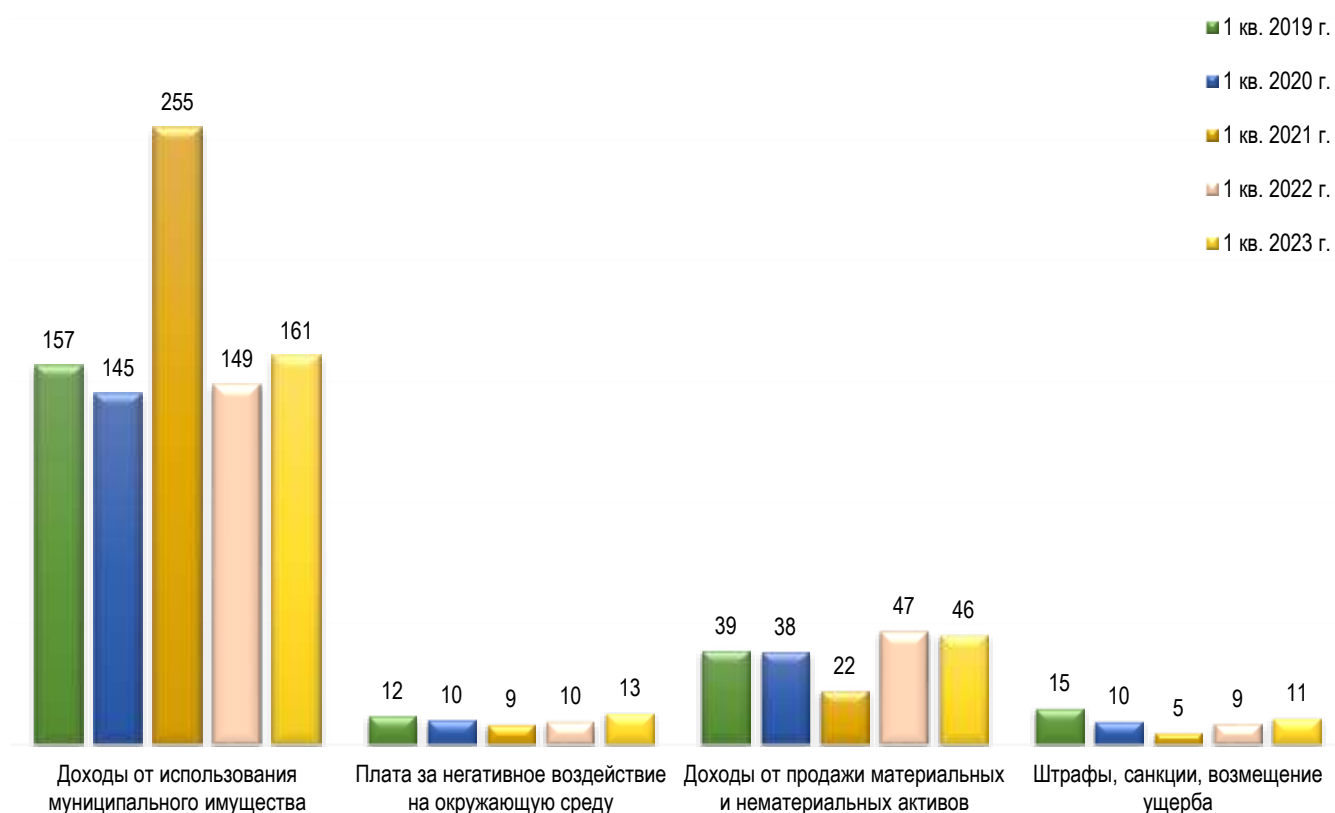
Налоги на имущество поступили в сумме 86 639,3 тыс. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 51 676,1 тыс. рублей или на 37,4 %, в основном, за счет налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 90 178 тыс. рублей, что ниже на 28 080 тыс. рублей (-24%) к аналогичному периоду прошлого года. Причиной снижения поступлений является изменение порядка зачета платежей в бюджет согласно имеющейся у налогоплательщика переплаты и сроков уплаты по текущим начислениям. Годовой план по земельному налогу исполнен на 17%.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили отрицательное значение (-3 839 тыс. рублей) в связи с изменением порядка зачета платежей в бюджет в результате внедрения системы «Единого налогового счета». Налоги, уплаченные физическими лицами за 2022 год, зачтутся с ЕНС в счет бюджета по сроку 1 декабря 2023 года

Диаграмма 3

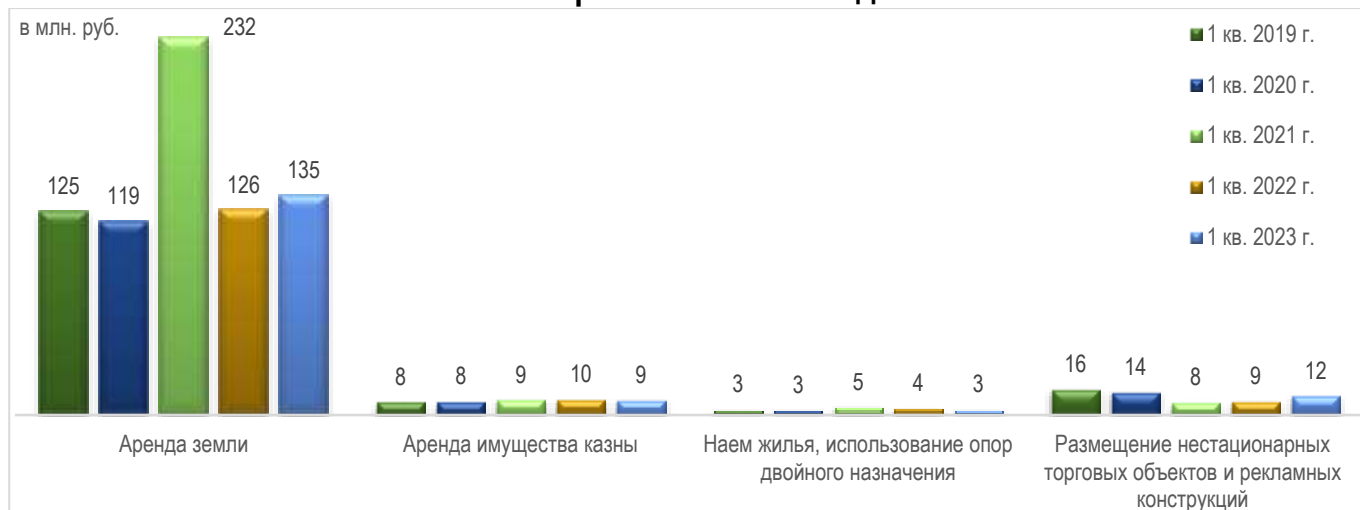
Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 квартал 2023 года с соответствующим периодом 2019 - 2022 годов



Неналоговых доходов в 1 квартале 2023 года поступило 234 032,5 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года больше на 13 355,8 тыс. рублей или на 6 % за счет поступления доходов от использования муниципального имущества в большем объеме.

Рост доходов от использования имущества обусловлено поступлением в большем размере арендной платы за земельные участки на 9,3 млн. рублей или на 7,3 % в следствии заключения с ООО «Специализированный застройщик «ИНВЕСТОР» договоров аренды от 02.12.2022 г. №№ 7050 - 7057 (земельный участок 38 094 кв. м) под малоэтажную многоквартирную жилую застройку. В марте текущего года оплата поступила за 5 месяцев 2023 года в сумме 24,1 млн. рублей.

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 квартал 2019 - 2023 годов



В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 2 194 446,5 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 563 245 тыс. рублей или 25,1 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 1 031 896,6 тыс. рублей или 20,2 %;
- иные межбюджетные трансферты – 22 416,6 тыс. рублей или 22,6 %;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 13 889,9 тыс. рублей;
- прочие безвозмездные поступления на оформление новогодних елок – 500 тыс. рублей;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 591 852,8 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 29 354,5 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 82 222,9 тыс. рублей или на 3,9 %.

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, – 99,7 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 21,8 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 17,4 % от годовых плановых показателей,

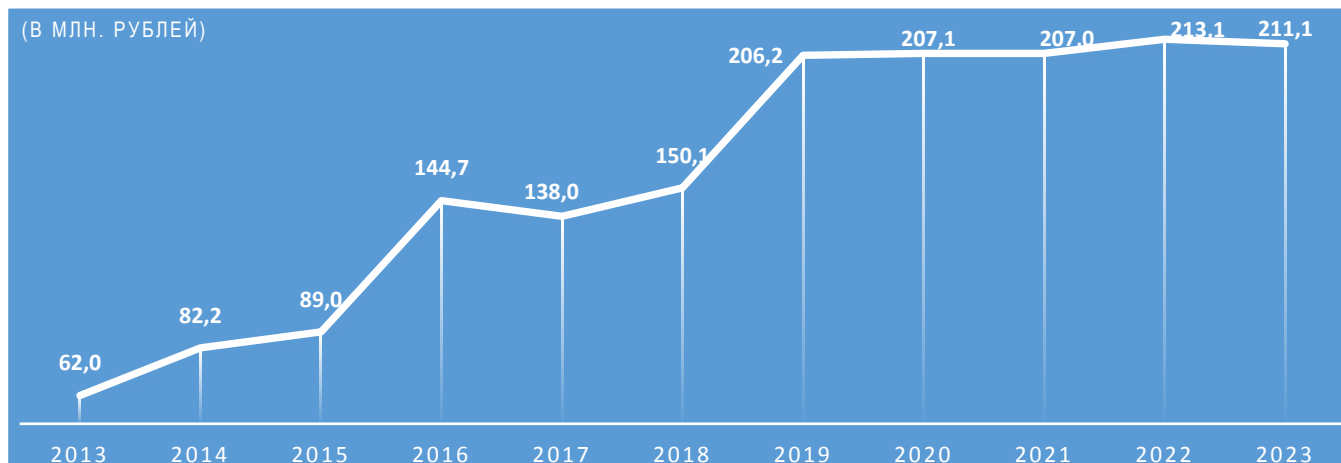
по Контрольно-счетной палате – 19,9 %, по Управлению ЗАГС – 19 %.

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 2023 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 52,8 млн. рублей или 2,9 % от плана по собственным доходам, годовая сумма ожидается на уровне 211,1 млн. рублей.

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 3 428 007,84 тыс. рублей или 21,8 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 5

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 квартале 2023 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	835 246,5	256 112,6	30,7	7,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 362,8	16 870,4	17,3	0,5

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»

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
04	Национальная экономика	1 148 343,9	182 076,0	15,9	5,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	763 277,9	116 797,49	15,3	3,4
06	Охрана окружающей среды	33 378,9	498,1	1,5	0,01
07	Образование	10 995 855,8	2 532 363,3	23,0	73,9
08	Культура	497 069,5	87 089,9	17,5	2,5
09	Здравоохранение	9 636,5	1 598,14	16,6	0,05
10	Социальная политика	528 346,3	82 053,2	15,5	2,4
11	Физическая культура и спорт	801 695,6	151 072,5	18,8	4,4
14	Межбюджетные трансферты	5 904,4	1 476,1	25,0	0,04
	Всего расходов	15 716 118,2	3 428 007,8	21,8	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 73,9 %, «Культура» - 2,5 %, «Физическая культура и спорт» - 4,4 %, «Национальная экономика» - 5,3%, «Общегосударственные расходы» - 7,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,4 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 квартале 2023 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

таблица 6

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:		3 428 007,8	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	62 831,5	1,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	290 849,9	8,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	35 529,3	1,0
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400		
Межбюджетные трансферты	500	1 476,1	0,04
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	3 009 053,2	87,8
Обслуживание муниципального долга	700		
Иные бюджетные ассигнования	800	28 267,8	0,8

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	33 386,5	0,97
---------------------------	---------	----------	------

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2023 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 87,8 %.

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 – 19 325,57 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 – 3 359,63 тыс. рублей;

- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 3 753,41 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 1 490,97 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 338,2 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2023 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 83 773,16 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 35 386,47 тыс. рублей или 42,2 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2023 год составила 0,9 %.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 квартал 2023 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 квартал (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2022	2023	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	90 289,5	256 112,6	165 823,2	183,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	14 145,0	16 870,4	2 725,3	19,3
04	Национальная экономика	220 093,0	182 076,0	-38 017,1	-17,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	107 560,1	116 797,5	9 237,4	8,6
06	Охрана окружающей среды	-	498,1	-	-
07	Образование	3 106 328,9	2 532 363,3	-573 965,6	-18,5
08	Культура	282 776,0	87 089,9	-195 686,1	-69,2
09	Здравоохранение	1 255,2	1 598,1	343,0	27,3
10	Социальная политика	62 432,7	82 053,2	19 620,5	31,4
11	Физическая культура и спорт	225 045,9	151 072,5	-73 973,4	-32,9
14	Межбюджетные трансферты	1 658,2	1 476,1	-182,1	-11,0
	Всего расходов	4 111 584,4	3 428 007,78	-683 576,6	-16,6

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме снизились на 683 576,6 тыс. рублей или на 16,3 %. Расходы снизились почти по всем разделам, что обусловлено оплатой первоочередных расходов в связи со снижением доходов бюджета.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятия по приобретению спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в сумме 5 066,9 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография». За 1 квартал исполнение по данному национальному проекту составило 0 %.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 13 354 977,1 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 показал, что по 12-ти муниципальным программам из 22-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

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 постановлением Исполнительного комитета утверждено не утверждено. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 65 360,8 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2023 года составлял 10 360,8 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 15 175,6 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Дорожный фонд в отчетном периоде не расходовался.

На 01.04.2023 года остаток средств дорожного фонда - 25 536,4 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2023 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не использовались.

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

Согласно отчету, бюджет города за 1 квартал 2023 года выполнен с дефицитом

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)

в размере 24 770,6 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 208 879,1 тыс. рублей.

На конец отчетного периода остаток средств составил 288 337,9 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 43 698,4 тыс. рублей или 15 % 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 01.04.2023 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 6,17 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.

5. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 квартал 2023 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 3 403 237,2 тыс. рублей или 21,9 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 1 208 790,6 тыс. рублей или 16,8 %;
- по безвозмездным поступлениям – 2 194 446,5 тыс. рублей или 26,3 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 3 428 007,8 тыс. рублей или 21,8 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 24 770,6 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 208 875,5 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 2023 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2023 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 2023 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	7 177 408,9	1 208 790,6	16,8	35,5
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 285 899,9	974 758,1	15,5	28,64
Налог на доходы физических лиц	4 164 705,9	776 555,5	18,6	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	55 000,0	15 175,6	27,6	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	816 476,0	91 966,3	11,3	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	-4 732,4	-	
Единый сельскохозяйственный налог	167,0	32,8	19,6	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	207 283,0	-7 856,2	-3,8	
Налог на имущество физических лиц	428 667,0	-3 839,3	-0,9	
Налог на игорный бизнес	1 092,0	301,2	27,6	
Земельный налог	522 045,0	90 177,5	17,3	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 226,0	-219,4	-2,4	
Государственная пошлина	81 238,0	17 180,6	21,1	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	16,1	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	891 509,0	234 032,5	26,3	6,88
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0	-	-	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	493 800,0	135 361,0	27,4	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 200,0	389,4	32,5	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	-	122,6	-	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	39 728,0	9 291,9	23,4	
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	-	55,5	-	
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)	-	63,6	-	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	7 679,0	-	-	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	19 700,0	3 499,6	17,8	

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	70 834,0	11 951,9	16,9	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	27 598,0	13 209,4	47,9	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 055,5	539,8	10,7	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	355,5	356,6	100,3	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	2 640,1	-	
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	-	5,2	-	
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	25 000,0	102,0	0,4	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	151 000,0	45 402,5	30,1	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 394,0	11 031,5	22,3	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	9,8	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 329 830,18	2 194 446,5	26,3	64,5
- Субсидии	2 240 546,34	563 245,0	25,1	
- Субвенции	5 116 620,76	1 031 896,6	20,2	
- Прочие межбюджетные трансферты	89 109,30	22 416,6	25,2	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	-	13 889,9	-	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	500,0	-	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	883 553,8	591 852,8	67	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-29 354,5	-	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 507 239,08	3 403 237,17	21,9	100

Информация о расходах бюджета города за 1 квартал 2023 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	835 246,48	256 112,64	30,7	7,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 676,93	793,69	29,6	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	20 465,70	3 188,28	15,6	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	272 536,24	48 322,10	17,7	
01.05	Судебная система	39,30	-	-	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 547,55	1 105,68	19,9	
01.07		2 100,49	-	-	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	489 070,68	202 702,89	41,4	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	97 362,78	16 870,36	17,3	0,5
03.09		54,85	21,24	38,7	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	21 218,09	2 463,7	11,6	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	76 089,84	14 385,5	18,9	
04	Национальная экономика	1 148 343,91	182 075,96	15,9	5,3
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,1	2 292,8	17,8	
04.06	Водное хозяйство	238,8	23,2	9,7	
04.08	Транспорт	347 215,94	23 738,10	6,8	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	741 133,34	149 954,19	20,2	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	46 839,73	6 067,6	13,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	763 277,90	116 797,49	15,3	3,4
05.01	Жилищное хозяйство	284 347,0	-	-	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 710,0	3 449,7	73,2	
05.03	Благоустройство	470 745,6	112 833,0	24,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	514,8	14,8	
06	Охрана окружающей среды	33 378,95	498,14	1,5	0,015
07	Образование	10 995 855,84	2 532 363,34	23,0	73,9
07.01	Дошкольное образование	4 192 021,82	1 117 738,83	26,7	
07.02	Общее образование	5 582 341,46	1 214 052,06	21,7	
07.03	Дополнительное образование детей	813 584,00	160 251,43	19,7	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	207 912,03	34 631,62	16,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	199 996,53	5 689,40	2,8	
08	Культура	497 069,48	87 089,88	17,5	2,5
09	Здравоохранение	9 636,50	1 598,14	16,6	0,05
10	Социальная политика	528 346,33	82 053,20	15,5	2,4
10.01	Пенсионное обеспечение	2 500,0	359,8	14,4	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	111 675,0	3 967,6	3,6	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	414 171,3	77 725,8	18,8	
11	Физическая культура и спорт	801 695,61	151 072,52	18,8	4,4
11.01	Физическая культура	716 592,4	150 428,8	21,0	
11.02	Массовый спорт	85 103,2	643,7	0,8	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	1 476,10	25,0	0,04
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	15 716 118,18	3 428 007,78	21,8	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 кв. 2023 года

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете	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	10 394 233,8	2 468 869,0	23,8	10 228 382,5	24,1
3.	Муниципальная молодежная программа	191 501,0	34 290,1	17,9	188 994,2	18,1
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	71,5	17,9	400,0	17,9
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	775 257,8	148 825,7	19,2	717 667,0	20,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	484 803,4	84 877,2	17,5	474 506,0	17,9
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	31 250,6	8 225,9	26,3	31 217,0	26,4
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	179 586,8	27 238,7	15,2	179 606,8	15,2
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	197 447,9	47 216,5	23,9	236 176,8	20,0
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	23 135,9			5 500,0	
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	6 292,3	210,6	3,3	6 292,3	3,3
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 366,8	294,3	12,4	2 366,8	12,4
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	107 021,9	15 568,6	14,5	107 043,0	14,5
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	-	-	120,0	-
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 666,6	318,4	4,2	7 548,2	4,2
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	40 202,3	38,0	0,1	40 202,3	0,1
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	2 946,3	23,2	0,8	2 946,3	0,8
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	628 892,5	149 954,2	23,8	618 892,5	24,2
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	13 714,3	-	-	50,0	-
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	-	-	500,0	-
	Всего:	13 354 977,1	2 986 021,8	22,4	13 116 048,7	22,8