

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 22.11.2024 № 17)

Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2024 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 9 месяцев 2024 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 21.10.2024 года 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 (Приложение 1).

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 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции, действующей в проверяемом периоде (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры городского бюджета

2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2024 год Городским Советом за отчетный период вносились пять раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2024 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 06.12.2023 № 28/4	16 093 253,96	16 093 253,96	-

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 25.01.2024 № 30/4	16 127 531,46	16 157 627,69	-30 096,23
Решение о бюджете в ред. от 04.03.2024 № 32/4	17 191 554,14	17 278 386,45	-86 832,31
Решение о бюджете в ред. от 02.05.2024 № 33/5	17 688 430,02	17 797 852,55	-109 422,53
Решение о бюджете в ред. от 01.07.2024 № 34/4	17 729 107,71	17 838 527,79	-109 420,08
Решение о бюджете в ред. от 07.08.2024 № 35/4	18 064 743,90	18 209 399,33	-144 655,43
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	112,3	113,1	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 30.09.2024 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 18 064 743,90 тыс. рублей, по расходам – 18 209 399,33 тыс. рублей и дефицитом – 144 655,43 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2024 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 07.08.24 № 33/5	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	16 093 253,96	18 064 743,90	1 971 489,94	12,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60	-	-
- Неналоговые доходы	722 707,00	724 078,50	1 371,50	0,2
- Безвозмездные поступления	8 547 719,36	10 517 837,80	1 970 118,44	23

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 1 971 489,94 тыс. рублей или на 12,3 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений по неналоговым доходам связано с получением дополнительных доходов от оказания платных услуг МКУ «Управление ЗАГС» и поступлением сумм в счет компенсации затрат государства в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города; по безвозмездным поступлениям - с выделением дополнительных субсидий и субвенций от бюджетов других уровней и возвратом муниципальными учреждениями остатков на начало года субсидий прошлых лет.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2024 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе за счет:					
		Первоначальная на начало года	в ред. от 07.08.24 № 33/5	тыс. руб.	%	остатки на начало года			доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	доп. доходы	перераспределение ассигнований
						РТ	Городской бюджет	муниципальных учреждений			
01	Общегосударственные расходы	568 844,46	1 068 675,21	499 830,75	87,9	-	37 530,69	383 488,86	39 106,40	1 371,5	38 333,3
03	Правоохранительная деятельность	103 461,50	155 037,56	51 576,06	49,9	-	216,90	51 094,94	-	-	264,2
04	Национальная экономика	700 009,84	1 085 455,26	385 445,42	55,1	14 700,00	25 332,76	398 845,18	-	-	-53 432,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	714 825,56	927 689,67	212 864,11	29,8	41 398,92	2 963,88	103 980,05	-	-	64 521,3
06	Охрана окружающей среды	15 000,00	3 957,88	-11 042,12	-73,6	-	60,12	-	-	-	-11 102,2
07	Образование	12 208 832,46	12 985 431,38	776 598,92	6,4	-	2 076,59	558 673,33	262 178,31	-	-46 329,3
08	Культура	606 356,72	660 512,37	54 155,65	8,9	-	19 782,89	15 594,45	14 316,6	-	4 461,7
09	Здравоохранение	10 332,50	10 332,50	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	421 162,10	530 131,39	108 969,29	25,9	-	498,33	98 303,45	8 369,22	-	1 798,3
11	Физическая культура и спорт	739 272,92	777 020,21	37 747,29	5,1	-	94,35	27 966,74	8 200,92	-	1 485,3
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	-	-	-	-	-	-	-

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе за счет:					
		Первоначальная на начало года	в ред. от 07.08.24 № 33/5	тыс. руб.	%	остатки на начало года			доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	доп. доходы	перераспределение ассигнований
						РТ	Городской бюджет	муниципальных учреждений			
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		16 093 253,96	18 209 399,33	2 116 145,37	13,1	56 098,92	88 556,51	1 637 947	332 171,45	1 371,50	-

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств на начало года составили 56 098,92 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на строительство в г.Набережные Челны двух шатровых ярмарочных площадок (по проспекту Чулман напротив 46 микрорайона и на территории стадиона «Строитель» – 41 398,92 тыс. рублей.

Дополнительные доходы от оказания платных услуг на сумму 1 321,5 тыс. рублей распределены на финансирование Управления ЗАГС.

В общей сумме дополнительно распределенных ЛБО отражены полученные субсидии из бюджета Республики Татарстан в размере 332 171,45 тыс. рублей.

Также, в отчетном периоде распределены остатки на начало года денежных средств на счете городского бюджета и перераспределены между получателями средств бюджета возвращенные муниципальными учреждениями остатки субсидий прошлых лет.

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

Статьей 217 БК РФ установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. При этом, 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 9 месяцев 2024 года

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение о бюджете	Отклонение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета	18 064 743,90	18 145 932,42	81 188,52	81 188,5	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	6 822 827,60	6 822 827,60	-	-	-
- Неналоговые доходы	724 078,50	724 078,50	-	-	-
- Безвозмездные поступления	10 517 837,80	10 599 026,32	81 188,52	81 188,52	
Расходы бюджета	18 209 399,33	18 290 587,85	81 188,52	81 188,52	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-144 655,43	-144 655,43	-	-	-

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение о бюджете	Отклонение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
Источники финансирования	144 655,43	144 655,43	-	-	-

По состоянию на 1 октября 2024 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме по доходам в сумме 18 064 743,90 тыс. рублей, по расходам – 18 209 399,33 тыс. рублей и дефицитом – 144 655,43 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2024 год по доходам составили 18 145 932,42 тыс. рублей, по расходам – 18 290 587,85 тыс. рублей, а дефицит – 144 655,43 тыс. рублей.

Плановые показатели в Отчете по доходам и расходам превышают суммы, утвержденные Решением о бюджете, на 81 188,52 тыс. рублей.

За отчетный период распоряжениями Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениями Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 81 188,52 тыс. рублей. Таким образом, норма закона в части общей суммы плановых показателей не нарушена.

Статьей 217 БК РФ установлено, что показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. В нарушение данной нормы Исполнительным комитетом допускалось внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в случаях, не предусмотренных п.3 указанной статьи. Так, согласно Решению о бюджете, на 2024 год по подразделу «Функционирование органов исполнительной власти местной администрации» утверждены ассигнования в объеме 368 725 тыс. рублей, доведено дополнительно ЛБО – 2 792,54 тыс. рублей, то есть общая сумма ЛБО составляет – 371 517,5 тыс. рублей. При этом, в Отчете плановый показатель указан в сумме 370 708,71 тыс. рублей, то есть меньше на 808,78 тыс. рублей. По подразделу «Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора» Решением о бюджете ассигнования утверждены в размере 6 089,4 тыс. рублей, а по Отчету - 6 898,17 тыс. рублей, то есть больше на 808,78 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 9 месяцев 2024 года, приведен в приложении 2.

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 15 435 454,86 тыс. рублей или 85,1 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 6 000 510,62 тыс. рублей, что составляет 38,9 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 87,9 %;

- неналоговых доходов поступило 847 621,97 тыс. рублей, что составляет 5,5 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение плана на 117,3 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 8 587 022,27 тыс. рублей, что составило 55,6 % в структуре доходов бюджета города и выполнение уточненного годового плана на 81 %.

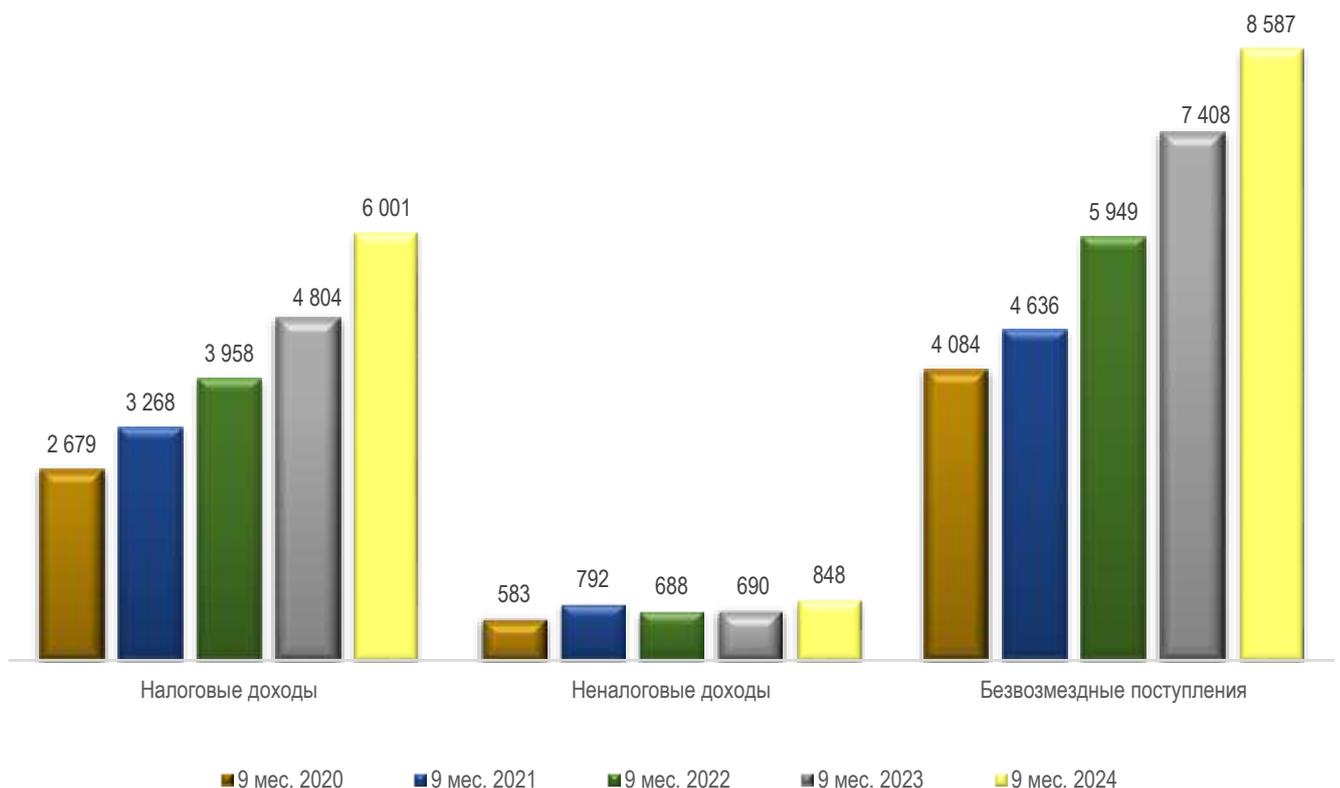
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 2 533 008,2 тыс. рублей или на 19,6 %. Рост произошел за счет поступлений в большем объеме собственных средств городского бюджета (на 1 354 270,8 тыс. рублей или на 19,8 %) и безвозмездных поступлений (на 1 178 737,3 тыс. рублей или почти на 15,9 %).

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

Диаграмма 1

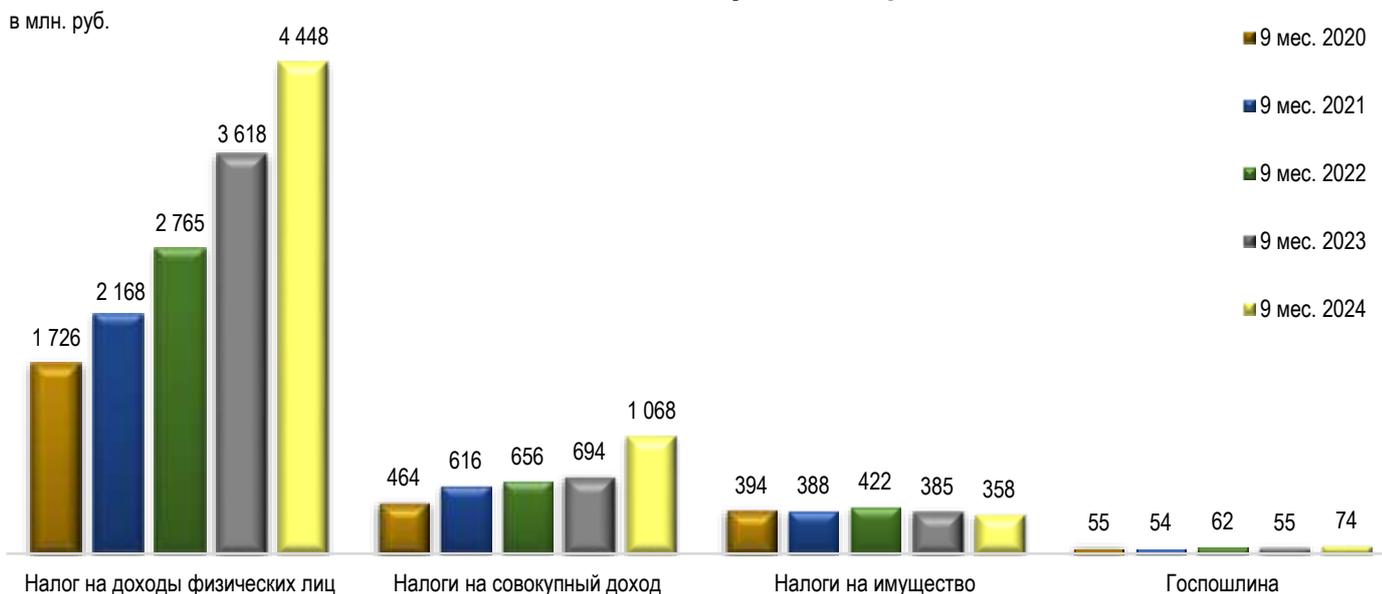
Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2024 года с соответствующим периодом 2020- 2023 годов

в млн. руб.



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1 196,24 млн. рублей или на 24,9 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Сравнительный анализ поступления основных налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2024 года с соответствующим периодом 2020 - 2023 годов



За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 4 448,39 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 830,47 тыс. рублей или на 23 %. Годовой план по НДФЛ исполнен на 92,5 %.

Основными причинами роста являются:

- повышение средней заработной платы на 128,7 %, а также увеличение численности работников на отдельных крупных и средних предприятиях города;
- уплата в большем объеме НДФЛ с премиальных выплат и дивидендов (в 1,12 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года).

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 45,95 млн. рублей, что ниже на 1,6 млн. рублей и составляет 96,7 % к уровню прошлого года. Годовой план исполнен на 71,5 %.

Больше, чем в предшествующем году, на 53,9 % поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступило 1 068,1 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 374,15 млн. рублей, в основном, в связи с поступлением налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения, в большем объеме.

Так, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по итогам 9 месяцев 2024 года поступил в размере 885,37 млн. рублей, что соответствует 105,4 % годового плана. Это выше показателя за соответствующий период прошлого года на 284,12 млн. рублей или на 47,3 %, в основном, в связи с увеличением количества налогоплательщиков. По данным ИФНС, количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации за 9 месяцев 2024 года, составило 15 916, рост к 2023 году – на 575 налогоплательщиков.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 182,44 млн. рублей, что соответствует 82,4 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 86,3 млн. рублей или почти на 90 %, в основном, в связи с увеличением количества налогоплательщиков.

Согласно оперативным данным ИФНС, количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по итогам 9 месяцев 2024 года составило 5 550 налогоплательщиков, рост к соответствующему периоду 2023 года на 459 налогоплательщиков. Также увеличилось количество выданных патентов на 556 штук и составило 8 147 патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 56 тыс. рублей, что соответствует 35,7 % к выполнению плана.

Кроме того, поступил единый налог на вмененный доход в сумме 242,3 тыс. рублей. Поступления по налогу не планировались в связи с его отменой. На счет городского бюджета зачислена задолженность по начислениям за прошлые периоды, которые не были уплачены в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах.

Налоги на имущество поступили в сумме 358,4 млн. рублей, что меньше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 26,88 млн. рублей или на 7 %, в основном, за счет поступления земельного налога в меньшем размере.

Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 107,14 млн. рублей, что на 64,1 млн. рублей больше в 2,5 раза, чем в предшествующем году, в связи с изменением порядка зачета платежей в бюджет в результате внедрения системы «Единого налогового счета». Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 27,4 %. Низкий процент исполнения обусловлен тем, что в соответствии с налоговым законодательством основной объем платежей приходится на 4 квартал.

Справочно: в городской бюджет в 2024 году поступает налог, начисленный за 2023 год. Согласно официальным данным¹ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2023 год начислен в размере 475,45 млн. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил 0,88 млн. рублей, что меньше на 42,2 тыс. рублей (на 4,6%) к аналогичному периоду прошлого года. Годовой план по налогу исполнен на 75 %.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 250,36 млн. рублей, что меньше на 90,94 млн. рублей (на 26,6%) к аналогичному периоду прошлого года. Годовой план по земельному налогу исполнен на 61,67 %. Одной из причин снижения поступлений является проведенная переоценка кадастровой стоимости земельных участков и оспариванием кадастровой стоимости земельных участков. Кроме того, в отчетном периоде произведены возвраты излишне уплаченных сумм налога по результатам оспаривания кадастровой стоимости земельных участков в размере 102,63 млн. рублей.

Годовой план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых исполнен на 56,6 %. Всего поступило 5,68 млн. рублей. Это выше данных за 9 месяцев 2023 года на 0,9 млн. рублей (на 19 %).

Госпошлина в отчетном периоде зачислена в сумме 73,97 млн. рублей или 94,8 % от годового плана. К уровню соответствующего периода прошлого года госпошлина выросла на 19,15 млн. рублей или на 34,9 % в результате увеличения в отчетном периоде количества регистрационных действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

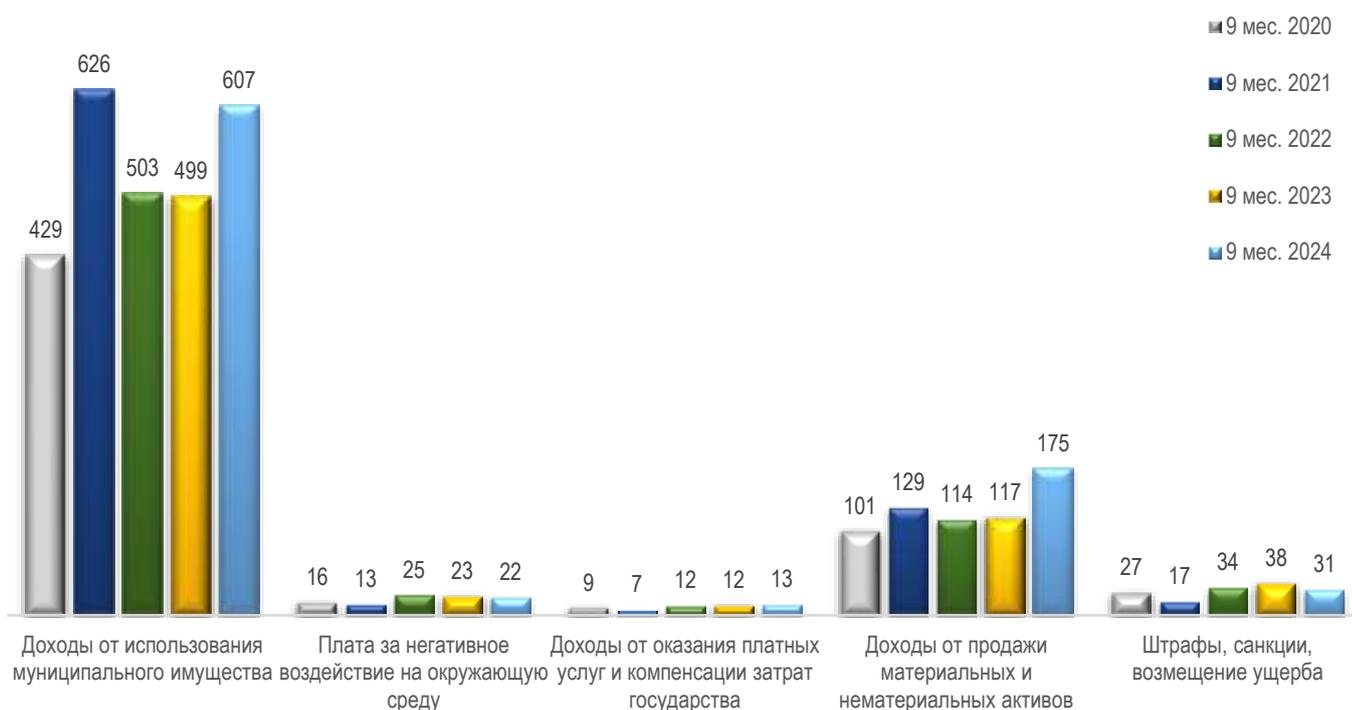
¹ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

За отчетный период неналоговых доходов в городской бюджет поступило 847,92 млн. рублей. Годовой план исполнен на 117,3 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2024 года с соответствующим периодом 2020 - 2023 годов

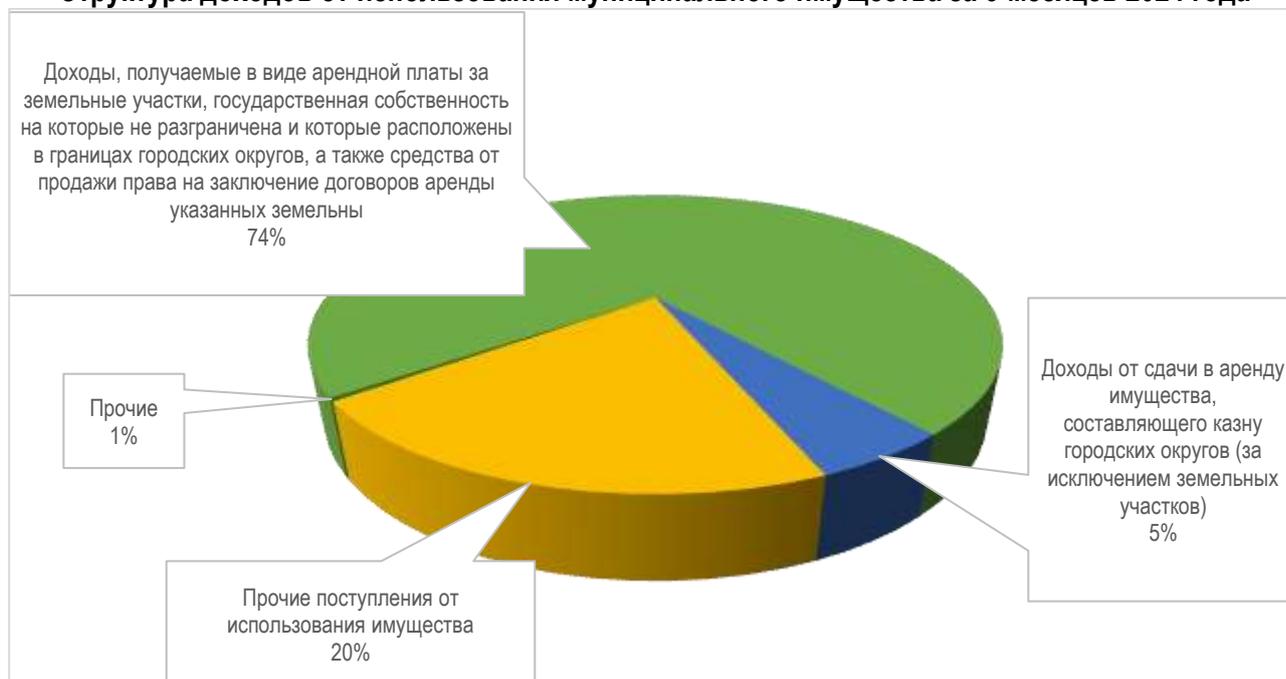
в млн. руб.



Неналоговых доходов за 9 месяцев 2024 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступило больше на 158,03 млн. рублей или на 22,9 % за счет поступления в большем объеме доходов от использования и продажи муниципального имущества.

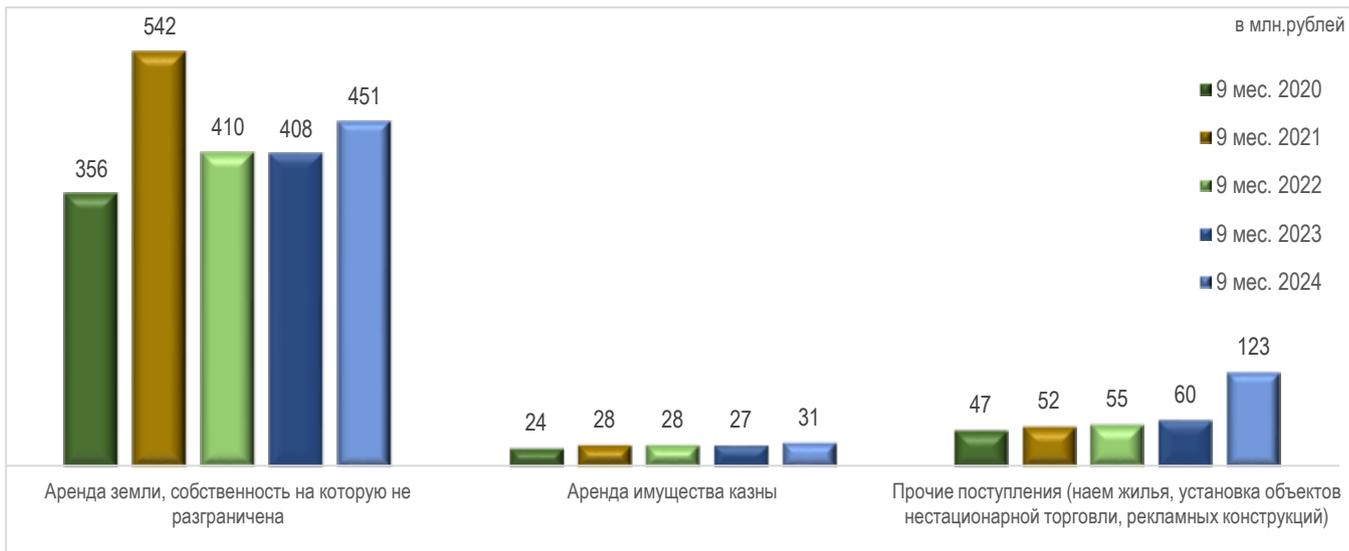
Диаграмма 4

Структура доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2024 года



Доходы от использования имущества поступило 607,07 млн. рублей, что больше на 108,36 млн. рублей или на 21,7 %, чем за соответствующий период

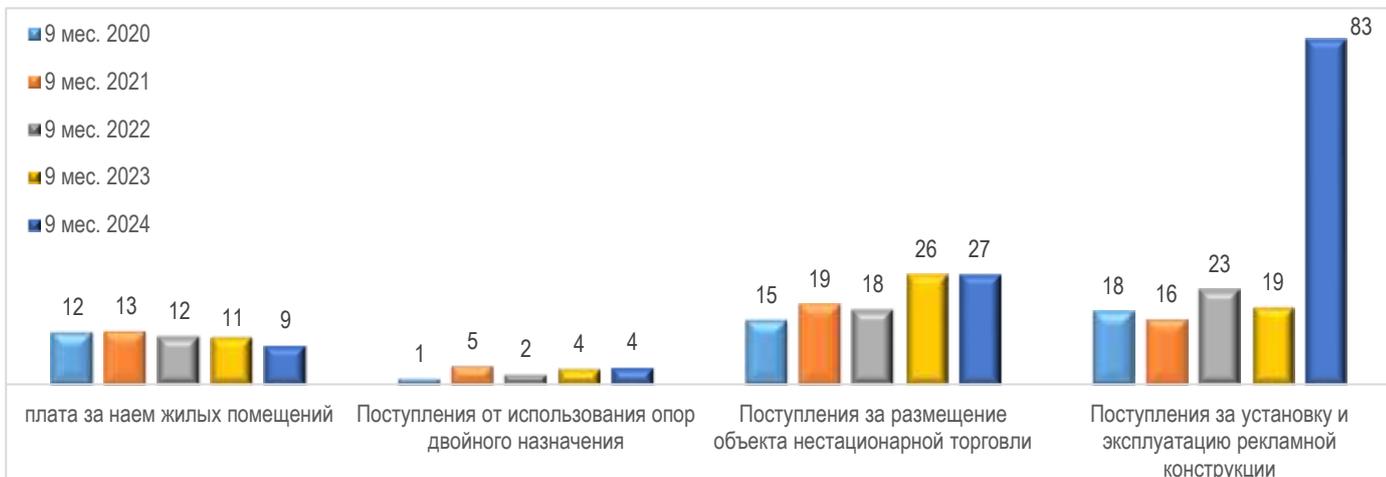
Сравнительный анализ динамики поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2024 за соответствующий период 2020 – 2023 годов



Платежи от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 450,85 млн. рублей. Годовой план исполнен на 123,5 %. Увеличение к уровню прошлого года на 42,68 млн. рублей (на 10,5 %) связано с поступлением платежей от ООО СЗ "Челны-град НЧ" в размере 36,48 млн. рублей по договору аренды (от 19.07.2023 № 773/а).

Объем доходов от сдачи в аренду имущества казны составил 30,89 млн. рублей, что выше на 3,53 млн. рублей уровня прошлого года. Увеличение обусловлено, в том числе, окончанием срока предоставления льготы² и поступлением платежей от ИП Валеева Р.Р. в сумме 535,5 тыс. рублей и ИП Салимгараева А.Р. в сумме 511,5 тыс. рублей. Кроме того, поступили платежи по новому договору (от 07.03.2024 № 005-1444-ЧВК-2024-8-2) с ООО «Челныводоканал». Годовой план исполнен на 82,6 %.

Сравнительный анализ динамики поступления доходов за наем жилья, использование опор двойного назначения, за 9 месяцев 2024 с соответствующим периодом 2020 – 2023 годов, в млн. руб.



Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, использование опор двойного назначения) поступили в размере 13,62 млн. рублей или 76,9 % от годового плана, что на 10,6 % ниже уровня поступлений в

² по решению Городского Совета от 13.04.2022 № 14/12

соответствующем периоде предыдущего года.

Причиной снижения поступлений за наем жилых помещений к аналогичному периоду прошлого года является приватизация квартир.

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, в отчетном периоде составила 109,59 млн. рублей или 209,5 % от годового плана. Это выше уровня поступлений в соответствующем периоде предыдущего года на 64,55 млн. рублей или на 143,3 %. Рост поступлений за установку и эксплуатацию рекламной конструкции обусловлено поступлением платежей в рамках проведенных аукционов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 22,08 млн. рублей. Годовой план выполнен на 77,8 %. Поступило меньше на 0,96 млн. рублей или на 4,2 %, чем за соответствующий период предшествующего года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили на 1,3 млн. рублей или на 11 % больше, чем за 9 месяцев 2023 года, и составили 11,18 млн. рублей. Увеличение связано с поступлением в большем объеме доходов от платной деятельности МКУ «Управление ЗАГС».

Доходы от продажи активов поступили в размере 174,5 млн. рублей, что составляет 108 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили больше на 57,49 млн. рублей или почти в 1,5 раза, в основном, в связи с продажей земельных участков в большем объеме.

Всего в отчетном периоде поступили средства в размере 172,46 млн. рублей от продажи 83,29 га земли, при этом, за 9 месяцев 2023 года – в размере 115,93 млн. рублей от продажи 23 га земли.

Из них: доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) составили 34,49 млн. рублей.

За отчетный период поступили средства от продажи крупных земельных участков под объектами недвижимости следующим ИП и организациям: ИП Хачанян Д.Р. – 19,87 млн. рублей, ООО «Рестрада» – 18,247 млн. рублей, ООО «АНГ-Холдинг» – 16,479 млн. рублей, ЧОУ ДПО «Международный институт техники, технологий и управления» - 4,89 млн. рублей, ООО «Альянс-ММ» - 2,32 млн. рублей, ООО «ЗРТО» – 2,2 млн. рублей, Жуков С.А. – 2,187 млн. рублей, ООО «КамМет» – 2,98 млн. рублей и т.д.

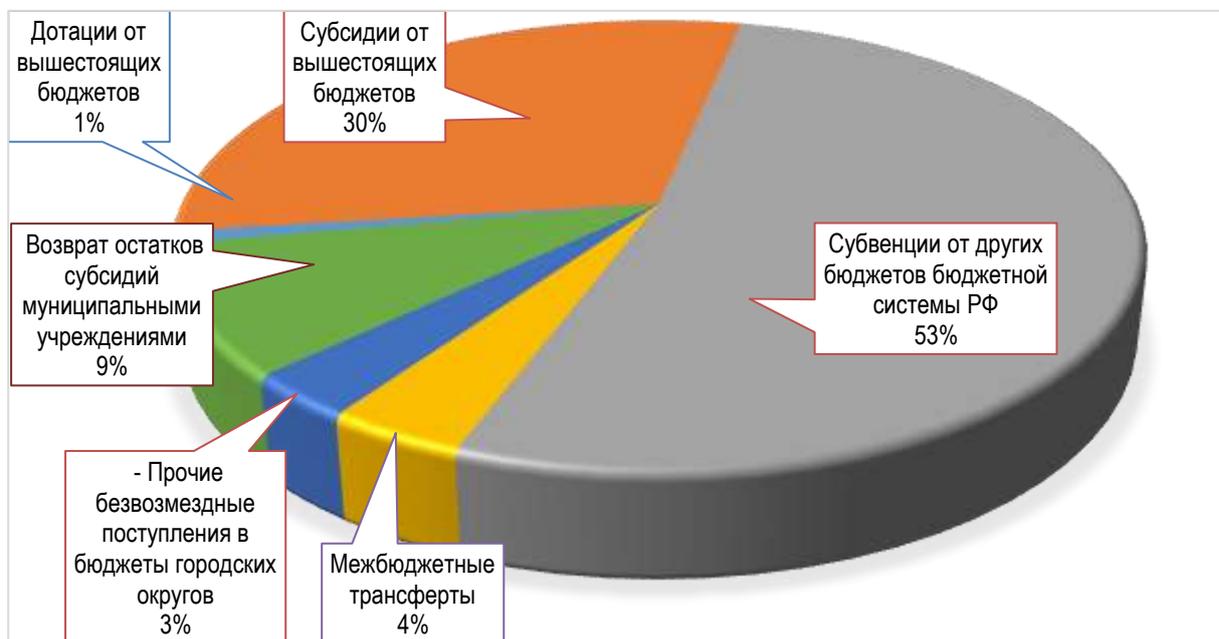
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, поступили в размере 2,04 млн. рублей. Рост к уровню прошлого года на 0,96 млн. рублей, обусловлен реализацией объекта незавершенного строительства (кадастровый номер 16:52:060404:522), с земельным участком (кадастровый номер 16:52:060404:947) в мае 2024 года на сумму 8,78 млн. рублей. Продажа данного объекта предусмотрена Планом приватизации на 2024 год. Кроме того, поступили денежные средства от продажи металлолома и конфискованного по решению суда имущества.

Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, снизились на 7,13 млн. рублей или на 18,7 %, и составили 30,98 млн. рублей. Годовой план выполнен на 61,4 %. Снижение поступлений связано с тем, что в 2023 году с участием службы судебных приставов взыскана задолженность за период с 2021 по 2023 гг. в сумме 20,58 млн. руб. В 2024 году поступают, в основном, текущие платежи.

Остаток на едином счете бюджета невыясненных неналоговых поступлений на конец отчетного периода составил 0,1 млн. рублей.

Диаграмма 7

Структура безвозмездных поступлений городского бюджета за 9 месяцев 2024 года



В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 8 587,02 млн. рублей или 81 % от годового плана, в том числе:

- дотации – 70,8 млн. рублей или 75 % от годового плана;
- субсидии на софинансирование расходов – 2 604,08 млн. рублей или 87,5 % от плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 4 513,77 млн. рублей или 82,3 %;
- иные межбюджетные трансферты – 339,73 млн. рублей или 83,3 %;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 276,68 млн. рублей;
- прочие безвозмездные поступления на оформление новогодних елок – 1 млн. рублей или 100 %;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 804,16 млн. рублей или 51 %;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 23,2 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 1 178,74 млн. рублей или на 15,9 %.

3.1.2 Администраторы средств бюджета

Согласно ст. 6 БК РФ администраторы доходов бюджета осуществляют управление и контроль за правильностью начисления, своевременностью и полнотой оплаты в бюджет платежей.

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов (в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 9 месяцев 2024 г.
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	22 083,48
2.	076	Федеральное агентство по рыболовству	4,5
3.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	5 998 962,23
4.	188	Министерство внутренних дел по Республики Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	235,78
5.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	1 155,68
6.	711	Минфин РТ	80,0
7.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	62,00
8.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	126,27
9.	750	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей	35,00
10.	781	Управление по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан	16,0
11.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	9 407 274,67
12.	804	МКУ "Управление ЗАГС"	5 419,26
ИТОГО:			15 435 454,9

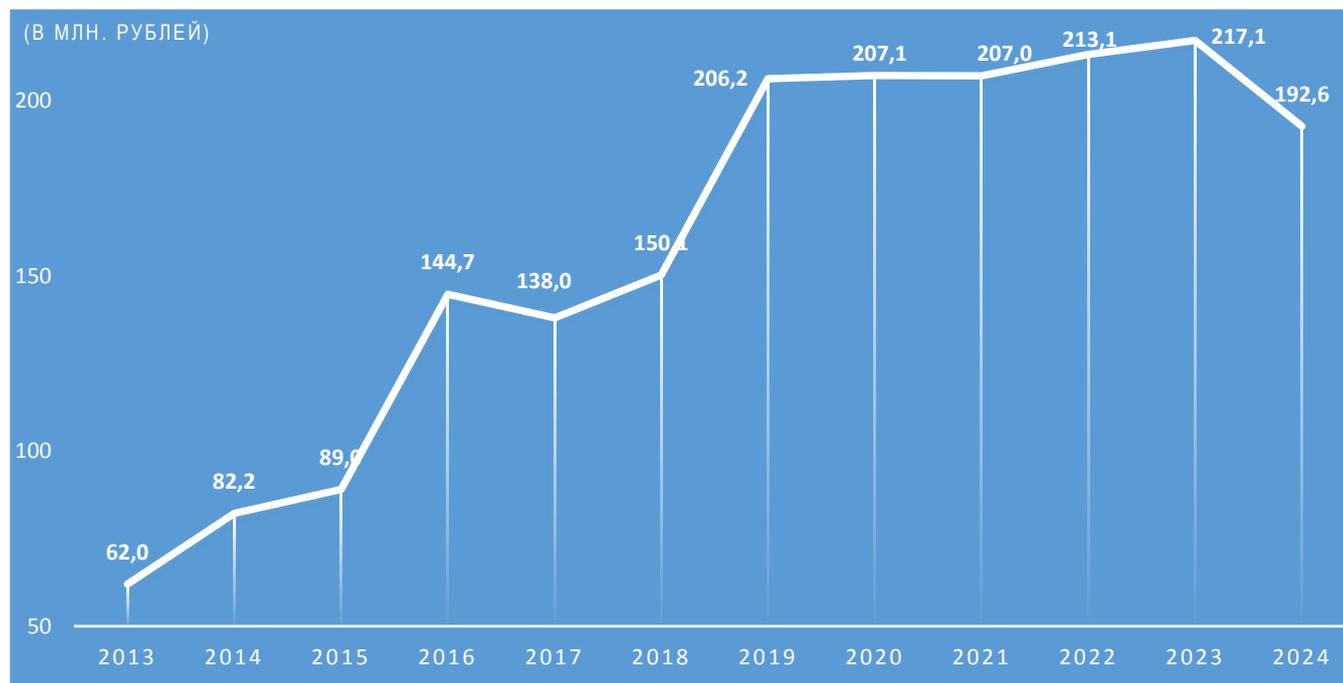
За отчетный период из 15 435,45 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 9 407,27 млн. рублей или 60,9 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 8 587,02 млн. рублей). Всего за отчетный период поступления были по 12-ти лицевым счетам администраторов доходов бюджета.

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.

Диаграмма 8

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



Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ). Решениями³ Городского Совета г. Набережные Челны установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 9 месяцев 2024 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 51,5 млн. рублей, годовая сумма ожидается на уровне 192,6 млн. рублей или 2,6 % от плана по собственным доходам. Снижение суммы выпадающих доходов обусловлено, в основном, снижением с 1 января 2024 года кадастровой стоимости земельных участков и, соответственно, снижением расчетной суммы земельного налога и аренды земли по льготизируемым участкам.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2024 года составляла 293,1 млн. рублей.

Таблица 6
Информация о недоимке по налоговым и неналоговым доходам бюджета города за отчетный период
(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Недоимка		Изменение		Доля в общем объеме
	на 01.01. 2024 г.	на 01.10. 2024 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	181 102,8	143 751,1	-37 352	-20,6	55,1
- Налог на доходы физических лиц	50 283,2	60 112,8	9 830	19,5	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 853,1	28 073,9	-779	-2,7	
- Единый налог на вмененный доход	1 761,3	1 250,8	-511	-29,0	
- Единый сельскохозяйственный налог	1,0	50,2	49,2	в 49 раз	
- Патент	3 659,8	7 387,7	3 728	101,9	
- Налог на имущество физических лиц	82 293,7	39 234,3	-43 059	-52,3	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых		219,0	219	100	
- Земельный налог	14 250,6	7 422,4	-6 828	-47,9	
Неналоговые доходы, в том числе:	111 994,0	116 996,6	4 940	4,4	44,9
- Дивиденды по акциям	-0,1	-0,1	-	-	
- Арендная плата за землю	40 635,2	40 634,8	-0,4	-0,001	
- Аренда имущества казны	6 515,6	7 262,5	747	11,5	
- Перечисление части прибыли МУП	-0,4	56,1	56	в 56 раз	
- 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	63,5	-	-63	-100	
Доходы от продажи земельных участков	-63,6	-1,0	62,6	в 62 раза	
- Штрафы	58 539,7	61 444,8	2 905	5,0	
- Прочие доходы от использования имущества (опор двойного назначения)	-409,8	-1 037,7	-628	153,2	
- Прочие доходы от использования имущества (наем жилья)	6 714,2	8 544,4	1 830	27,3	
- Прочие доходы от возмещения затрат за ЖКУ	-	92,8	93	100	
Итого:	293 096,8	260 747,7	-32 349	-11,0	100

По оперативным данным общая сумма недоимки в сравнении с началом года

³ 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»

уменьшилась на 32,3 млн. рублей или на 11 %, в основном, за счет снижения задолженности по налогу на имущество физических лиц.

Недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 37,35 млн. рублей или на 20,6 %, по неналоговым доходам выросла на 4,94 млн. рублей или на 4,4 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по налогу на доходы физических лиц, которая на отчетную дату составляет 60,11 млн. рублей или 23 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она увеличилась на 9,83 млн. рублей или на 19,5 %. Данный факт связан с внедрением зачета поступивших на единый счет налоговых платежей в порядке, утвержденном ФНС РФ.

Задолженность по штрафам составляет 23,6 % в общем объеме. Недоимка на отчетную дату составляет 61,44 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 2,9 млн. рублей или на 5 % по штрафам, наложенным по постановлениям Административной комиссии. При этом, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 5,12 млн. рублей в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и постановлениями Службы судебных приставов об окончании исполнительного производства.

Согласно предоставленной информации, недоимка по арендной плате за землю занимает третье место в общей сумме задолженности – 15,6 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно уменьшился и составил 40,63 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 3 млн. рублей, ПАО «Камгэсэнергострой» - 4,16 млн. рублей, ИП Хузин Р.Р. – 1,55 млн. рублей и др. Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам, неосновательному обогащению и пени) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам, то есть имеет место отражение в отчетности так называемого «свернутого» сальдо по расчетам между контрагентами.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 52,3 % и составила 43,1 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 15 % в общей сумме недоимки.

Недоимка по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 10,8 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу незначительно снизилась на 0,78 млн. рублей или на 2,7 %. На отчетную дату задолженность составила 28,07 млн. рублей.

Задолженность по земельному налогу уменьшилась по сравнению с началом года почти в 2 раза и составила 7,42 млн. рублей или 2,8 % в общей суммы задолженности.

Просроченная задолженность по арендной плате за использование имущества муниципальной казны составляет 2,8 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она выросла на 11,5 % и составила 7,26 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 117,5 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 29 % и составляет 1,25 млн. рублей.

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

По состоянию на 01.10.2024 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,5 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2024 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 34,9 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

Решением о бюджете утверждено 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе: Исполнительный комитет, Городской Совет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,44 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 81 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 78,2 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 95,8 %, по Управлению ЗАГС – 87,9 %.

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации

За рассматриваемый период расходы городского бюджета составили 14 816,67 млн. рублей или 81 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 7

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2024 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 9 месяцев		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	1 074 825,00	836 715,81	77,8	5,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 037,56	83 174,38	53,6	0,6
04	Национальная экономика	1 085 455,27	823 321,74	75,9	5,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	928 274,07	772 916,84	83,3	5,2
06	Охрана окружающей среды	3 957,88	2 981,57	75,3	0,02
07	Образование	13 044 291,79	10 702 788,91	82,0	72,2
08	Культура	661 697,21	543 634,93	82,2	3,7
09	Здравоохранение	10 332,50	6 662,47	64,5	0,04
10	Социальная политика	530 131,39	287 027,22	54,1	1,9
11	Физическая культура и спорт	791 429,28	753 580,68	95,2	5,09
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	3 866,92	75,0	0,03
	Всего расходов	18 290 587,85	14 816 671,47	81,0	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета

наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 72,2 %, «Национальная экономика» - 5,6 %, «Физическая культура и спорт» - 5,1 %, «Общегосударственные расходы» - 5,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,2 %, «Культура» - 3,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 9 месяцев 2024 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2024 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 86,1 %.

таблица 8

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:		14 816 671,47	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	350 055,37	2,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 278 733,40	8,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	110 109,32	0,7
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	114,12	0,001
Межбюджетные трансферты	500	3 866,92	0,03
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	12 762 381,54	86,1
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	311 410,80	2,1

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	57 531,97	0,4
---------------------------	---------	-----------	-----

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 транспортом – 254 300,96 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 – 28 552,87 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 14 122,04 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 12 501,77 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 1 718,16 тыс. рублей;
- гранты учреждениям образования и культуры – 215 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2024 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 82 926,76 тыс. рублей:

- денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» - 1 533,06 тыс. рублей;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи - 10 561,7 тыс. рублей;

– ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство) – 70 832 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 57 531,97 тыс. рублей или 69 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2024 год составила 0,4 %.

Таблица 9

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 9 месяцев 2024 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2023	2024	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	501 241,0	836 715,8	335 474,83	166,9
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	74 021,2	83 174,4	9 153,15	112,4
04	Национальная экономика	929 857,3	823 321,7	-106 535,54	88,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	675 224,36	772 916,84	97 692,48	114,5
06	Охрана окружающей среды	767,6	2 981,6	2 213,94	388,4
07	Образование	9 068 278,9	10 702 788,9	1 634 510,01	118,0
08	Культура	468 820,1	543 634,9	74 814,80	116,0
09	Здравоохранение	6 591,31	6 662,47	71,16	101,1
10	Социальная политика	230 976,0	287 027,2	56 051,22	124,3
11	Физическая культура и спорт	768 411,7	753 580,7	-14 830,97	98,1
14	Межбюджетные трансферты	4 428,3	3 866,9	-561,38	87,3
	Всего расходов	12 728 617,8	14 816 671,47	2 088 053,69	116,4

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 2 088,05 млн. рублей и составили 116,4 %.

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, приходится на «Образование» - 1 634,51 млн. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений и увеличением заработной платы сотрудников.

Уменьшение расходов по отрасли «Национальная экономика» на 106,5 млн. рублей обусловлено тем, что в предшествовавшем году по данному разделу произведена оплата за 24 автобуса.

Увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в отчетном периоде по данному разделу увеличились расходы на: инвентаризацию коммунальных сетей – на 8,37 млн. рублей, содержание уличного освещения – на 13,98 млн. рублей, содержание мест захоронения – на 7,15 млн. рублей, прочие мероприятия по благоустройству – на 73,66 млн. рублей (в отчетном периоде отражены расходы на содержание и благоустройство газонов), при этом расходы на содержание парков и скверов уменьшились на 6 млн. рублей

Рост расходов на социальную политику по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 56 млн. рублей связано с увеличением расходов на обеспечение питанием учеников школ за счет средств городского бюджета.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятий по

обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 28 718,88 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование». За 9 месяцев исполнение по данному национальному проекту составило 24 182,4 тыс. рублей или 84,2 %.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 23 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 15 292 840 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 83,6 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 81,5 %. За отчетный период исполнение составляет 12 616 043,8 тыс. рублей или 82,5 % от годового плана.

Из 23-х действующих целевых программ за отчетный период профинансирована 21 программа. Не финансировались мероприятия по 2-м программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

Постановлением⁴ 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 10-ти муниципальным программам из 23-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

Так, например, по паспорту программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны» предусмотрены мероприятия на общую сумму 50 тыс. рублей. Увеличение ЛБО в размере 32 376,29 тыс. рублей в Решение о бюджете по данной программе внесены 04.03.2024 г. В нарушение постановления Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 по истечении 6 месяцев изменения в паспорт данной программы так и не внесены.

При этом, кассовые расходы бюджета за 9 месяцев 2024 года составили 32 260,7 тыс. рублей. То есть, в нарушение принципов формирования программного бюджета, за счет средств городского бюджета оплачены мероприятия, не предусмотренные программой.

Необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных расходов с целями муниципальных программ продиктована как потребностью в повышении эффективности использования бюджетных средств, так и необходимостью достижения стратегических целей и задач социально-экономического развития города, поскольку муниципальные программы являются формой представления бюджета и инструментом его управления, а результаты реализации муниципальных программ, оказывают существенное влияние на результаты исполнения бюджета.

⁴ 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)

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 25.04.2024 № 2642. На текущий финансовый год в бюджете запланированы мероприятия на сумму 75 818,3 тыс. рублей, из них: ремонт местного проезда ул. Раскольниково – 64 256,5 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 11 561,8 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2024 года составлял 11 561,8 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 45 946,48 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Дорожный фонд в отчетном периоде не расходовался.

На 01.10.2024 года остаток средств дорожного фонда - 57 508,28 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

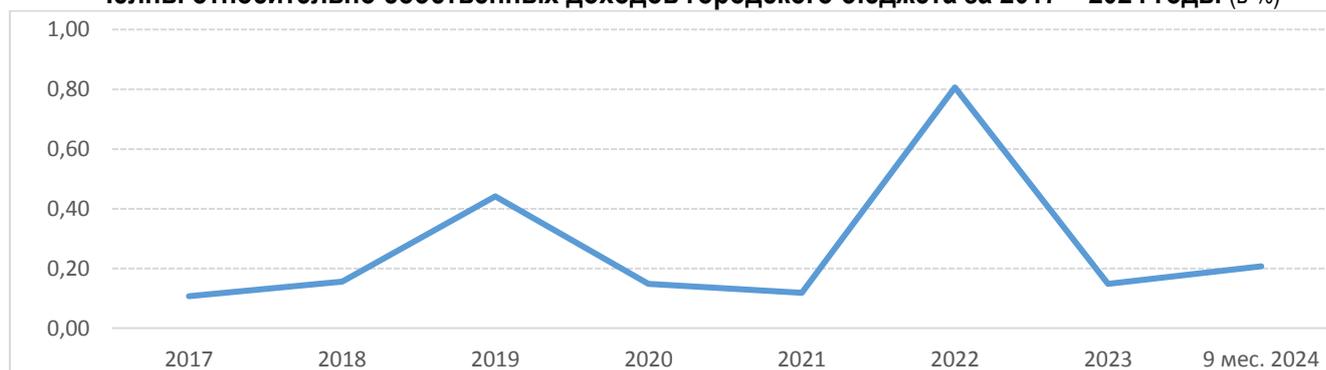
Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2024 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не использовались.

3.2.5. Расходы на исполнение судебных актов

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

Диаграмма 9

Доля расходов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны относительно собственных доходов городского бюджета за 2017 – 2024 годы (в %)



Задолженность муниципального образования по оплате исполнения судебных актов на начало года составляла 4 тыс. рублей. За 9 месяцев 2024 года решением суда предъявлено к оплате возмещение вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, на общую сумму 14 198 тыс. рублей, что составляет 0,2 % от собственных доходов городского бюджета.

Таблица 10

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 – 9 месяцев 2024 гг., в тыс. руб.

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	9 мес. 2024 г.	
									оплачено	к оплате
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	180,3	23,9	0,8	248,1	6,1	196,1	394,5	138,5	-
2	административный штраф	6,0	340,0	310,0	300,0	760,3	520,0	480,0	80,0	-

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	9 мес. 2024 г.	
									опла- чено	к оплате
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	260,6	2 249,9	50 073,4	669,8	9 127,9	-
4	погашение задолженно- сти, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	3 495,0	5 552,6	4 883,7	2 780,8	3 397,7	-
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	95,0	100,0	200,0	150,0	250,0	50
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	7,6	8,6	19,5	23,4	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	2 222,1	608,6	113,6	7 414,7	-	-
8	судебные расходы (возме- щение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	849,7	904,6	893,7	1 405,3	827,0	1 134,5	-
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	5,0	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	5 368,0	7 718,1	22 450,6	7 598,5	10 178,9	57 400,7	12 736,3	14 152	50

За отчетный период Исполнительным комитетом по решению суда оплачено 14 152,0 тыс. рублей, из них:

- 1 925,7 тыс. рублей - оплата Исполнительным комитетом долга МКП «ДИАС» перед ООО «Пирамида» в порядке субсидиарной ответственности;
- 946,48 тыс. рублей – погашение задолженности перед управляющими компаниями за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в части содержания общего имущества многоквартирного дома и капитальный ремонт;
- 250 тыс. рублей – исполнительный сбор, назначенный судебным приставом за несоблюдение Исполнительным комитетом срока исполнения оплаты долга;
- 86 тыс. рублей – возмещение ООО «НЧ Престиж» расходов на представителя в связи с отказом в выдаче разрешения на строительство и т.д.

Задолженность муниципального образования за счет средств городского бюджета оплаты требований судебных актов на 01.10.2024 года составила 50 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,1 % в общем объеме расходов городского бюджета.

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

Согласно отчету, бюджет города за 9 месяцев 2024 года выполнен с профицитом в размере 618 783,4 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств на едином счете бюджета составил 799 898,74 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 114 734,4 тыс. рублей или 14,3 % неиспользованных средств.

По состоянию на начало года задолженность организаций по предоставленным муниципальным гарантиям отсутствовала. За анализируемый период из городского бюджета новые гарантии не предоставлялись. Из бюджета

города средства на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных в регрессном порядке, за отчетный период не направлялись.

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность на 01.10.2024 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 618,68 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 9 месяцев 2024 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. Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 9 месяцев 2024 года выявил, что в нарушение статьи 217 БК РФ Исполнительным комитетом допускалось внесение изменений в сводную бюджетную роспись до внесения изменений в Решение о бюджете (в не предусмотренных п.3 статьи 217 БК РФ случаях).

3. Сравнительным анализом 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 15 435 454,86 тыс. рублей или 85,1 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 6 848 432,59 тыс. рублей или 90,7 %;
- по безвозмездным поступлениям – 8 587 022,27 тыс. рублей или 81 %.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 14 816 671,47 тыс. рублей или 81 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 618 783,4 тыс. рублей.

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. Перечень представленных документов;
2. Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом на 2024 год;
3. Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2024 года;

4. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2024 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
5. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2024 года, представленных в Контрольно-счетную
палату для проведения внешней проверки**

- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151)
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324РТ)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а)
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) (текстовая часть без приложений)
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости)
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий
- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны
- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию
- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление
- Сведения о задолженности по арендной плате за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и сумм неиспользованных средств прошедших периодов, возвращенных муниципальными учреждениями
- Информация о списании в отчетном периоде сомнительной и нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом.

Сравнительный анализ плановых показателей по расходам, указанных в отчете, с уточненным бюджетом на 2024 год

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный ГорСоветом бюджет	Доведено доп. лимитов по РКМ РТ	Уточненный бюджет (с доп. лимитами КМ РТ и остатками)	План по Отчету (ф.0503317)	Отклонение
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	1 068 675,2	6 149,8	1 074 825,0	1 074 825,00	-
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	5 142,1	1 315,48	6 457,6	6 457,57	-
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	27 027,8	645,30	27 673,1	27 673,14	-
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	368 725,0	2 792,54	371 517,5	370 708,71	-808,78
01.05	Судебная система	107,9	-79,10	28,8	28,80	-
01.06	Обеспечение деятельности органов финансово-бюджетного надзора	6 089,4	-	6 089,4	6 898,17	808,78
01.11	Резервный фонд	42 809,6	-	42 809,6	42 809,60	-
01.13	Другие общегосударственные вопросы	618 773,4	1 475,58	620 249,0	620 249,01	-
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 037,6	-	155 037,6	155 037,56	-
03.09	Гражданская оборона	33,6	-	33,6	33,61	-
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 143,6	-	19 143,6	19 143,60	-
03.14	Другие вопросы в области нац. безопасности и правоохранительной деятельности	135 860,3	-	135 860,3	135 860,35	-
04	Национальная экономика	1 085 455,3	-	1 085 455,3	1 085 455,27	-
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	-	13 199,1	13 199,10	-
04.06	Водное хозяйство	238,8	-	238,8	238,80	-
04.08	Транспорт	320 504,4	-	320 504,4	320 504,43	-
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	699 262,5	-	699 262,5	699 262,54	-
04.12	Другие вопросы в области нац. экономики	52 250,4	-	52 250,4	52 250,39	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	927 689,67	584,40	928 274,07	928 274,07	-
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	-	267 347,0	267 347,00	-
05.02	Коммунальное хозяйство	40 145,1	-	40 145,1	40 145,12	-
05.03	Благоустройство	616 722,3	584,40	617 306,7	617 306,65	-
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 475,3	-	3 475,3	3 475,30	-
06	Охрана окружающей среды	3 957,88	-	3 957,88	3 957,88	-
07	Образование	12 985 431,38	58 860,40	13 044 291,8	13 044 291,79	-
07.01	Дошкольное образование	4 671 704,8	3 663,82	4 675 368,6	4 675 368,63	-
07.02	Общее образование	6 935 783,4	54 657,79	6 990 441,2	6 990 441,19	-
07.03	Дополнительное образование детей	909 799,64	-	909 799,6	909 799,65	-
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	248 830,2	-	248 830,2	248 830,19	-
07.09	Другие вопросы в области образования	219 313,3	538,80	219 852,1	219 852,14	-
08	Культура	660 512,4	1 184,8	661 697,2	661 697,21	-
09	Здравоохранение	10 332,5	-	10 332,5	10 332,50	-
10	Социальная политика	530 131,4	-	530 131,4	530 131,39	-
10.01	Пенсионное обеспечение	-	-	-	-	-
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	53 443,8	-	53 443,8	53 443,75	-
10.04	Охрана семьи и детства	476 687,6	-	476 687,6	476 687,64	-
11	Физическая культура и спорт	777 020,21	14 409,07	791 429,28	791 429,28	-
11.02	Массовый спорт	4 316,6	-	4 316,6	4 316,55	-
11.03	Спорт высших достижений	772 703,7	14 409,07	787 112,7	787 112,73	-
14	Межбюджетные трансферты	5 155,9	-	5 155,9	5 155,90	-
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 209 399,34	81 188,52	18 290 587,85	18 290 587,85	-

Информация об исполнении доходной части бюджета города в разрезе статей доходов за 9 месяцев 2024 года

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	7 546 906,10	6 848 432,59	90,7	44,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	6 822 827,60	6 000 510,62	87,9	38,9
Налог на доходы физических лиц	4 810 943,10	4 448 386,1	92,5	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	64 256,50	45 946,5	71,5	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	839 791,00	885 368,5	105,4	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	242,3	-	
Единый сельскохозяйственный налог	157,00	56,0	35,7	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	221 318,00	182 442,3	82,4	
Налог на имущество физических лиц	390 405,00	107 141,1	27,4	
Налог на игорный бизнес	1 176,00	882,0	75,0	
Земельный налог	406 718,00	250 356,6	61,6	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 031,00	5 678,9	56,6	
Государственная пошлина	78 032,00	73 967,2	94,8	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	43,2	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	724 078,50	847 921,97	117,1	5,49
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	140,00	-	-	
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	365 176,00	450 849,1	в 1,23 раза	
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)	1 200,00	1 132,6	94,4	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	500,00	435,4	87,1	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 420,00	30 894,0	82,6	
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	200,00	306,2	в 1,53 раза	
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением 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)	79,00	59,35	75,1	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 600,00	186,1	7,2	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 700,00	13 619,5	76,9	

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	52 300,00	109 592,3	в 2 раза	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 392,00	22 083,5	77,8	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	6 342,0	4 723,1	74,5	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	370,5	2 226,2	в 6 раз	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	6 235,7	-	
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	6 100,0	172,73	2,8	
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	83,0	1 031,95	в 12,43 раз	
Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	-	834,2	-	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	155 000,0	137 974,1	89,0	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	34 487,3	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 476,0	30 976,7	61,4	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	-	102,0	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10 599 026,32	8 587 022,27	81,0	55,6
- Дотации	94 402,50	70 803,00	75,0	
- Субсидии	2 974 681,40	2 604 085,37	87,5	
- Субвенции	5 483 245,44	4 513 766,64	82,3	
- Прочие межбюджетные трансферты	407 749,98	339 729,26	83,3	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	61 472,81	276 677,52	в 4,5 раза	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	100	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 576 474,18	804 161,77	51,0	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-23 201,28	-	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 145 932,42	15 435 454,86	85,1	100

Информация об исполнении расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов бюджета за 9 месяцев 2024 года

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %	
			в тыс. рублей	%		
1	2	3	4	5	6	
01	Общегосударственные расходы	1 074 825,00	836 715,81	77,8	5,6	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	6 457,57	5 695,37	88,2		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	27 673,14	20 985,39	75,8		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	370 708,71	259 858,07	70,1		
01.05	Судебная система	28,80	28,80	100		
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	6 898,17	6 606,33	95,8		
01.11	Резервный фонд	42 809,60	-	-		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	620 249,01	543 541,86	87,6		
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155 037,56	83 174,38	53,6		0,6
03.09	Гражданская оборона	33,61	28,61	85,1		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 143,60	12 980,14	67,8		
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	135 860,35	70 165,63	51,6		
04	Национальная экономика	1 085 455,27	823 321,74	75,9	5,6	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	9 401,13	71,2		
04.06	Водное хозяйство	238,8	46,40	19,4		
04.08	Транспорт	320 504,43	278 885,00	87,0		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	699 262,54	510 306,90	73,0		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	52 250,4	24 682,31	47,2		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	928 274,07	772 916,84	83,3		5,2
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	100		
05.02	Коммунальное хозяйство	40 145,1	13 682,8	34,1		
05.03	Благоустройство	617 306,6	489 567,8	79,3		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,3	2 319,2	66,7		
06	Охрана окружающей среды	3 957,88	2 981,57	75,3	0,02	
07	Образование	13 044 291,79	10 702 788,91	82,0	72,2	
07.01	Дошкольное образование	4 675 368,63	4 125 340,34	88,2		
07.02	Общее образование	6 990 441,19	5 279 661,81	75,5		
07.03	Дополнительное образование детей	909 799,65	894 314,35	98,3		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	248 830,19	226 774,96	91,1		
07.09	Другие вопросы в области образования	219 852,14	176 697,45	80,4		
08	Культура	661 697,21	543 634,93	82,2		3,7
09	Здравоохранение	10 332,50	6 662,47	64,5	0,04	
10	Социальная политика	530 131,39	287 027,22	54,1	1,9	
10.01	Пенсионное обеспечение	-	-	-		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	53 443,8	32 385,1	60,6		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	476 687,64	254 642,1	53,4		
11	Физическая культура и спорт	791 429,28	753 580,68	95,2	5,1	
11.02	Массовый спорт	4 316,55	2 729,4	63,2		
11.03	Спорт высших достижений	787 112,73	750 851,3	95,4		
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	3 866,92	75	0,03	
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО		18 290 587,85	14 816 671,47	81	100	

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 9 месяцев 2024 года 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	100	267 347,0	100
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	12 140 881,3	9 906 293,6	81,6	12 046 890,1	82,2
3.	Муниципальная молодежная программа	204 583,7	183 747,4	89,8	204 646,0	89,8
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	179,7	44,9	400,0	44,9
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	749 695,4	731 038,0	97,5	764 122,7	95,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	613 948,5	509 987,1	83,1	555 241,2	91,8
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	2 066,8	1 342,1	64,9	2 066,8	64,9
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	28 743,3	22 049,4	76,7	28 743,3	76,7
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	40,0	-	-	40,0	-
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	184 180,0	144 033,9	78,2	184 180,0	78,2
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	254 777,5	189 542,4	74,4	252 847,2	75,0
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	141 688,4	71 700,9	50,6	101 658,5	70,5
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	120,0	66,8	55,7	120,0	55,7
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	8 095,0	6 939,4	85,7	8 095,0	85,7
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2 340,3	2 117,3	90,5	43 606,4	4,9
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	703,0	-	-	703,0	-
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	43 606,4	26 198,4	60,1	43 606,4	60,1
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	7 105,2	3 117,5	43,9	7 108,7	43,9
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	3 117,5	2 212,3	71,0	3 117,5	71,0
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	596 564,2	510 306,9	85,5	538 292,6	94,8
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в г. Набережные Челны	32 426,3	32 260,7	99,5	50,0	64 521,4
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	127,4	25,5	500,0	25,5
23.	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования город Набережные Челны	9 910,0	5 435,7	54,9	9 910,0	54,9
	Всего:	15 292 840,0	12 616 043,8	82,5	15 063 292,4	83,8