

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 № 17 от 29.11.2021 г.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета
«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общая часть

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положения¹ о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны, Положения² о Контрольно - счетной палате.

В рамках экспертизы Контрольно - счетной палатой рассматривались вопросы соответствия проекта решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей проекта бюджета на 2022-2024 годы, документов, представленных одновременно с Проектом.

Результаты проведенной экспертизы представлены в настоящем Заклучении. Также в Заклучении отражены результаты сравнительного анализа показателей Проекта с показателями 2021 года, утвержденными решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» в редакции от 03.11.2021 № 9/3 (далее – показатель 2021 года).

Проект внесен на рассмотрение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны в срок, установленный бюджетным законодательством. Перечень представленных документов и материалов к Проекту приведен в Приложении 1.

Структура (содержание) Проекта соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Проект составлен на трехлетний бюджетный цикл – на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует положениям законодательства.

Проект бюджета подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации

¹ Решение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны от 11.08.2020 г. № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны»;

² Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 03.11.2021 № 9/8 "Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении "Контрольно-счетная палата муниципального образования "город Набережные Челны" Республики Татарстан";

принципов сбалансированности бюджета (статья 33) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35).

2. Параметры прогноза макроэкономических показателей, использованных при составлении Проекта

В соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к проекту бюджета на 2022 - 2024 годы представлен Прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны. Прогноз разработан на три года – на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что согласуется с положениями п. 1 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно п.12 статьи 7 Федерального закона³ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» показатели, содержащиеся в документах стратегического планирования и дополнительно вводимые при их корректировке, а также при оценке эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, должны соответствовать целям социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны на среднесрочный период должен разрабатываться на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Согласно Пояснительной записке Проект бюджета на 2022-2024 годы сформирован на основе показателей прогноза социально-экономического развития г. Набережные Челны на период 2022 - 2024 годов.

Показатели социально-экономического развития Республики Татарстан на 2022 и 2023 годы скорректированы в связи с изменением сценарных условий, уточнением прогнозных показателей 2021 года. По итогам 9 месяцев 2021 года по основным макроэкономическим показателям в муниципальном образовании сложилась положительная динамика. При этом на динамику ряда показателей существенное влияние оказал фактор низкой базы прошлого года.

Таблица 1

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2024 года

Показатели*	2020	2021	2022	2023	2024
	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт (в основных ценах), в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	250,6 <i>96</i>	275,6 <i>101</i>	296,2 <i>101,2</i>	321,5 <i>101,4</i>	350,3 <i>101,7</i>
Объем отгруженной продукции (работ, услуг), в млрд. руб.	418,2	505,2	534,0	576,1	626,9
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	101	110,3	103,8	104	104,5
Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	50,3 <i>64,4</i>	54,3 <i>102,8</i>	58,4 <i>102</i>	62,8 <i>102</i>	67,6 <i>102</i>
Объем строительно-монтажных работ, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	19,4 <i>86,6</i>	20,3 <i>101,2</i>	21,4 <i>101</i>	22,6 <i>101</i>	23,8 <i>101</i>
Оборот розничной торговли, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	152,6 <i>93,9</i>	166,6 <i>103,4</i>	175,9 <i>101,8</i>	187,4 <i>102,5</i>	199,5 <i>102,5</i>

³ Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

Согласно Прогнозу, в 2022 - 2024 годах ожидается сохранение положительной динамики развития экономики города. В 2022 году номинальный объем валового территориального продукта (далее – ВТП) прогнозируется в размере 296 227,3 млн. рублей, в 2023 году – 321 533,9 млн. рублей, в 2024 году – 350 273,1 млн. рублей.

В 2022 году прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 1,2 % в сопоставимых ценах. За период 2022 - 2024 годов прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 74 633,8 млн. рублей (в действующих ценах).

Существенных изменений в структуре производства ВТП не планируется. Традиционно основной удельный вес в структуре экономики города приходится на промышленность. Также в среднесрочном периоде на формирование ВТП окажут влияние такие сектора экономики, как строительство, оптовая и розничная торговля.

Индекс промышленного производства в 2022 году прогнозируется на уровне 103,8 % (по итогам 2021 года ожидается на уровне 110,3 %), в 2023 году – 104 %, в 2024 году – 104,5 %.

Показатели Прогноза коррелируются с тенденциями социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2021 года.

Показатели социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны в сравнении с показателями, используемыми для составления федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан, представлены в таблице:

Таблица 2

Показатели	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	отчет	отчет	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
1. Темпы роста ВТП г. Набережные Челны, ВРП Республики Татарстан и ВВП Российской Федерации, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	101,5	100,1	96	101	101,2	101,4	101,7
Республика Татарстан	101,5	101	97,2	103,8	103,6	103,1	103,4
Российская Федерация	102,3	101,3	97,0	104,2	103	103	103
2. Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	101	93,1	101	110,3	103,8	104	104,5
Республика Татарстан	102	101,6	96,4	105,4	103,4	103,7	104
Российская Федерация	102,9	102,3	97,9	104,2	103,3	102,4	102,2
3. Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	117,2	114,4	64,4	102,8	102	102	102
Республика Татарстан	96,5	96,3	91,1	104,5	104,7	104,9	105,1
Российская Федерация	104,3	101,7	98,6	104,5	104,8	105,1	105,1
4. Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	103,1	104,8	93,9	103,4	101,8	102,5	102,5
Республика Татарстан	102,8	101	93,9	102,1	102,4	102,5	102,5
Российская Федерация	101,3	102,9	95,9	105,1	102,9	102,8	102,8
5. Строительство, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	100,1	109,5	86,6	101,2	101	101	101
Республика Татарстан	99,5	100,6	96	101	101,5	101	101

При сравнении видно, что показатели прогноза социально-экономического развития, положенные в основу Проекта бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 - 2024 годы, соответствуют показателям прогноза, используемого для составления федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан до 2024 года.

Основными направлениями экономики города в прогнозном периоде станут:

- участие в реализации национальных проектах;
- участие в федеральных и республиканских программах;

- реализация проектов на территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) (Постановление Правительства РФ от 28 января 2016 года № 44)
- выполнение плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года (Постановление Исполнительного комитета от 27 октября 2016 года № 5667), в том числе через реализацию муниципальных программ.

3. Основные показатели Проекта городского бюджета

Формирование проекта бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов традиционно производится на основе использования сценарных условий, предложенных Министерством финансов Республики Татарстан. Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета Республики Татарстан и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

Таблица 3

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2021 году (тыс. руб.)	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2021 г.	Проект на 2023 год тыс. руб.	% к проекту 2022 г.	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	% к проекту 2023 г.
Доходы бюджета	11 808 022,76	12 165 233,11	357 210,36	3,0	12 218 704,41	0,4	12 315 642,91	0,8
в том числе:								
- Налоговые доходы	4 723 562,03	5 217 978,00	494 415,97	10,5	5 484 540,00	5,1	5 766 992,90	5,1
- Неналоговые доходы	1 015 011,53	749 637,50	-265 374,03	-26,1	755 740,50	0,8	760 748,50	0,7
- Безвозмездные поступления	6 069 449,20	6 197 617,61	128 168,41	2,1	5 978 423,91	-3,5	5 787 901,51	-3,2
Расходы бюджета	11 970 644,63	12 165 233,11	194 588,48	1,6	12 218 704,41	0,4	12 315 642,91	0,8
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-	-	-	-	-	-	-	-

На 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов городской бюджет планируется бездефицитным.

3.1. Прогноз доходов городского бюджета

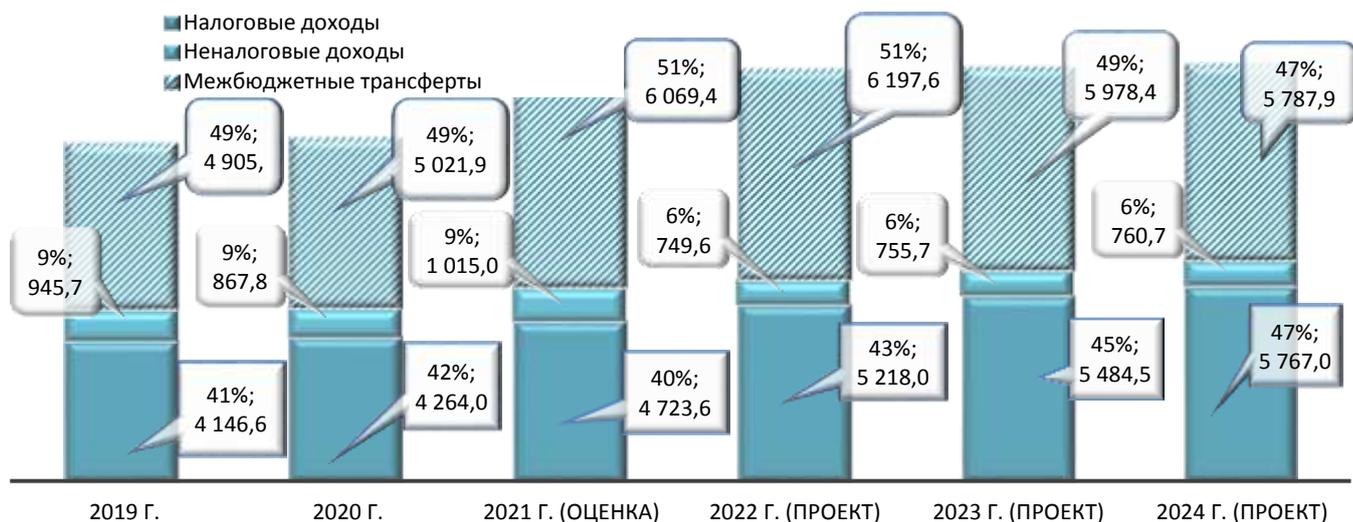
В составе материалов к Проекту представлен Реестр источников доходов бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Реестр источников доходов на 2022-2024 годы), что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Реестр источников доходов на 2022-2024 годы сформирован по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 10.01.2019 № 05-2.

Прогноз поступления доходов в бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2022 - 2024 годах).

Виды доходов, планируемых к зачислению в бюджет, соответствуют положениям бюджетного законодательства.

Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2021 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

Информация о структуре доходов городского бюджета (в млн. руб.)



Доходы бюджета согласно Проекта на 2022 год прогнозируются в объеме 12 165 233,11 тыс. рублей (103 % к ожидаемому исполнению 2021 года), на 2023 год – 12 218 704,31 тыс. рублей, на 2024 год – 12 315 642,91 тыс. рублей. Информация о доходах бюджета на 2022 - 2024 годы представлена в Приложении 2.

В структуре доходов бюджета на 2022 - 2024 годы, как и в предыдущие годы, значительную часть доходов бюджета составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов (47- 51 %).

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

- При формировании доходов бюджета города на 2022 - 2024 годы учтены изменения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет и другие изменения законодательства. Норматив зачисления НДФЛ в бюджет города составит в 2022 году 29,316 % (2021 год – 27,2%), 2023 год – 29,1879 %, 2024 год – 29,0463 %. Исполнение показателей доходной части бюджета будет во многом зависеть от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов.
- Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет Республики Татарстан, составит в 2021 году 4,2291 % (в 2021 году - 4,1682 %).
- В части упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) в целях государственной поддержки субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения Правительством Республики Татарстан продлено действие пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» до 1 января 2023 года. Налоговая ставка в Республике Татарстан снижена с 15 до 10 процентов. Одновременно, для организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в обрабатывающих производствах, строительстве, производстве и распределении электроэнергии, газа и воды налоговая ставка установлена в размере 5 процентов. В том числе, пониженная ставка продолжает действовать для налогоплательщиков, предоставляющих услуги стоянок автотранспортных средств на введенных в эксплуатацию с 1 января 2011 года до 1 июля 2013 года многоуровневых и подземных стоянках с количеством машино-мест не менее 150 единиц при условии, что доход от осуществления услуг стоянок за соответствующий отчетный период

составил не менее 100 процентов.

Установленная с 2021 года пониженная налоговая ставка в размере 5 процентов по упрощенной системе налогообложения по объекту налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» продолжает действовать в планируемом периоде для резидентов технопарка в сфере высоких технологий. По аналогии для данной категории налогоплательщиков установлена пониженная ставка по объекту налогообложения «доходы» в размере 1 процент.

– Также внесены изменения в патентную систему налогообложения, установленную Законом Республики Татарстан от 29 сентября 2012 года № 65-ЗРТ «О введении на территории Республики Татарстан патентной системы налогообложения». Перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться патентная система налогообложения, дополнен новыми видами предпринимательской деятельности, а также скорректированы размеры потенциально возможного годового дохода. Налогоплательщикам, кроме того, предоставлено право с 2021 года уменьшать налогооблагаемую базу на сумму уплаченных страховых взносов.

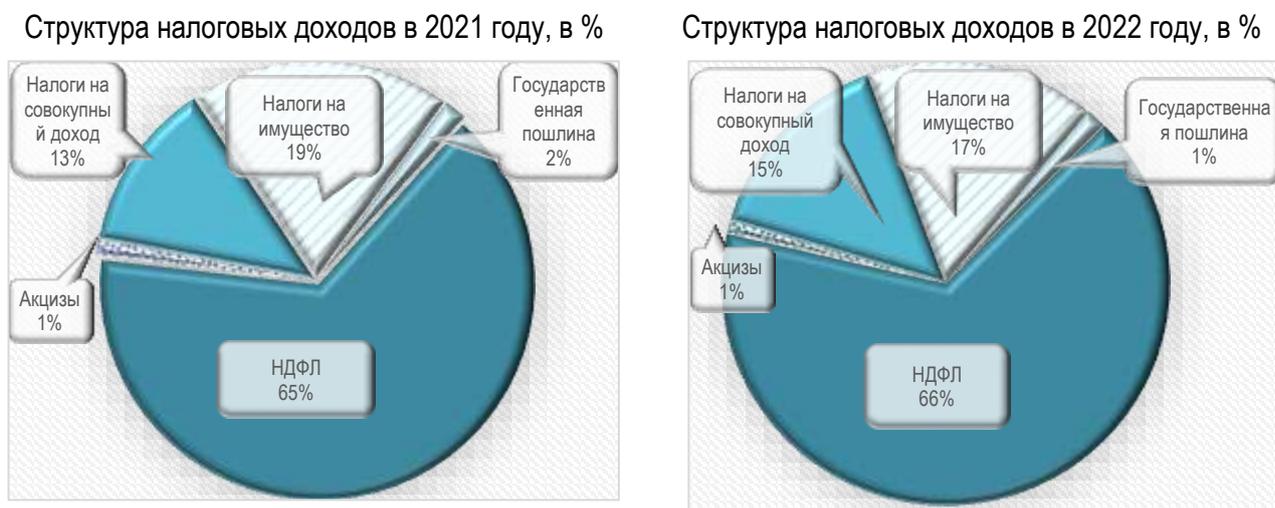
Общий объем доходов бюджета на 2022 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год увеличивается на 357 210,1 тыс. рублей или на 3 % за счет ожидаемого роста налоговых доходов (на 494 416 тыс. рублей или на 10,5 %) и межбюджетных трансфертов (128 168,4 тыс. рублей или на 2,1 %). При этом, неналоговые доходы запланированы ниже ожидаемого исполнения в текущем году (на 265 374 тыс. рублей или на 26,1 %).

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируются с ростом к предшествующему году на 0,4 %, на 2024 год - на 0,8 %, в основном, за счет запланированного увеличения налоговых доходов.

3.1.1. Прогноз налоговых доходов

Согласно Проекта налоговые доходы на 2022 год прогнозируются в объеме 5 217 978 тыс. рублей (110,5 % к показателю 2021 года), на 2023 год – 5 484 540 тыс. рублей, на 2024 год – 5 766 992,9 тыс. рублей. Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2022 году составит 42,9 %, в 2023 году – 44,9 %, в 2024 году – 46,8 %.

Диаграмма 2



В 2022 – 2024 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2021 годом отмечается рост доли налога на доходы физических лиц

в общем объеме налоговых доходов.

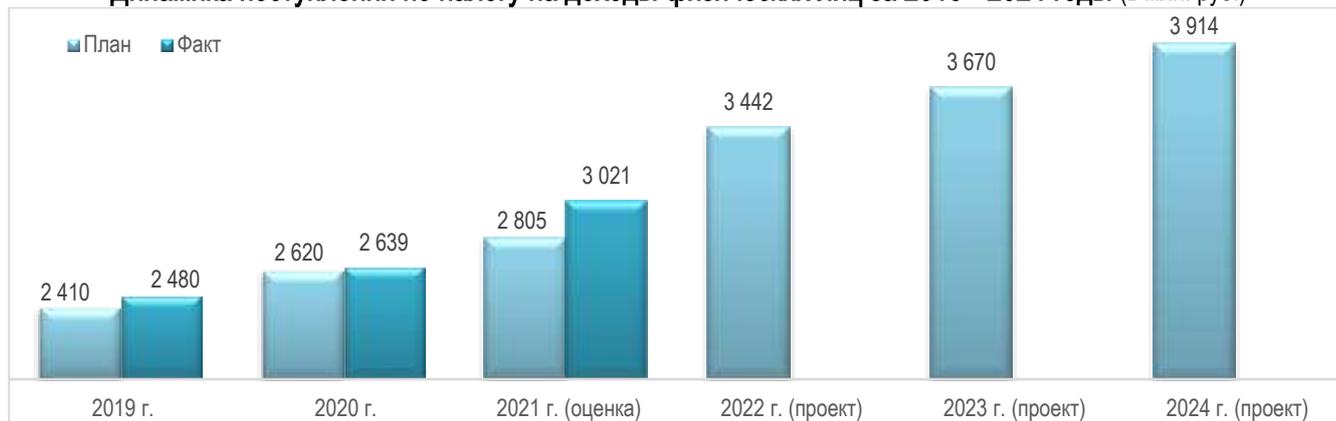
3.1.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступление налога на доходы физических лиц в 2022 году прогнозируется в объеме 3 442 067 тыс. рублей (114 % к показателю 2021 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2021 году, 100% собираемости, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2022 - 2024 годы (в 2022 году – 107,3 % от предшествующего года, в 2023 году – 107,3 %, в 2024 году – 107,4 %), и отчислений по дополнительным нормативам в местные бюджеты на 2022 год – 14,3163 % (в 2021 году – 12,2 %), на 2023 год – 14,1879 % и на 2024 год – 14,0463 %.

Диаграмма 3

Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц за 2019 - 2024 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 2 480 626,31 тыс. рублей (82 % от ожидаемого показателя).

В 2022 году при нормативе отчисления 29,3163 % (15 % предусмотрено БК РФ + 14,3163 %) поступления налога прогнозируются в сумме 3 442 067 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 1 684 769,3 тыс. рублей, в 2023 году при нормативе отчислений 29,1879 % – 3 669 740 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 1 787 674,1 тыс. рублей, в 2024 году при нормативе 29,0463 % – 3 914 306,9 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 1 896 732,2 тыс. рублей.

3.1.1.2. Прогноз по акцизам

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) на нефтепродукты, планируется на 2022 год в сумме 52 900 тыс. рублей (106,9 % к показателю 2021 года), на 2023 год – 55 300 тыс. рублей, на 2024 год – 55 400 тыс. рублей.

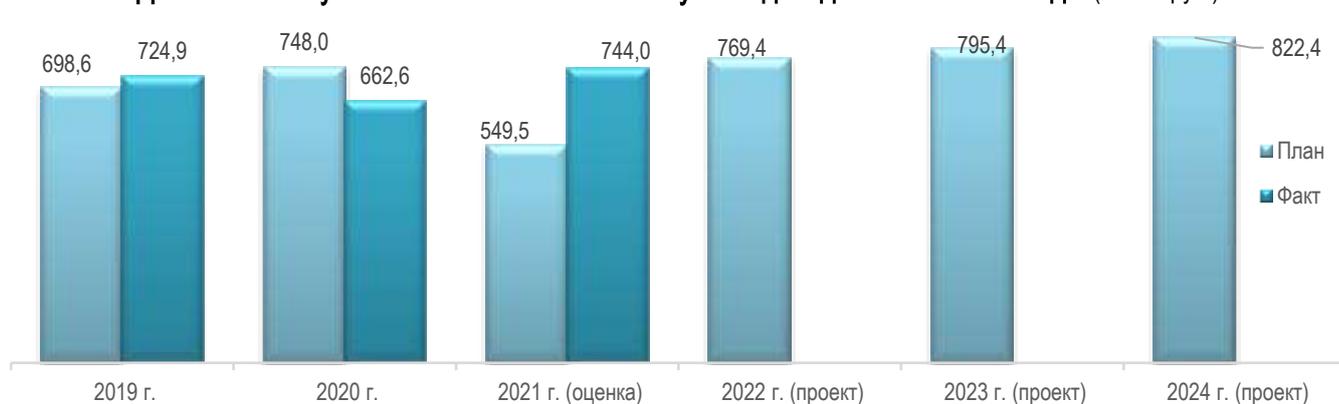
По данному виду доходов в соответствии с законодательством запланированы акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, средние дистилляты. В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и проекту Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2022 год и плановый период до 2024 года составляет 4,2291 процента ежегодно (на 2021 год – 4,1682 %).

3.1.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2022 год Проектом прогнозируется в объеме 769 405 тыс. рублей (103 % к показателю 2021 года), на 2023 год – 795 403 тыс. рублей, на 2024 год – 822 394 тыс. рублей.

Диаграмма 4

Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2019 - 2024 годы (в млн. руб.)



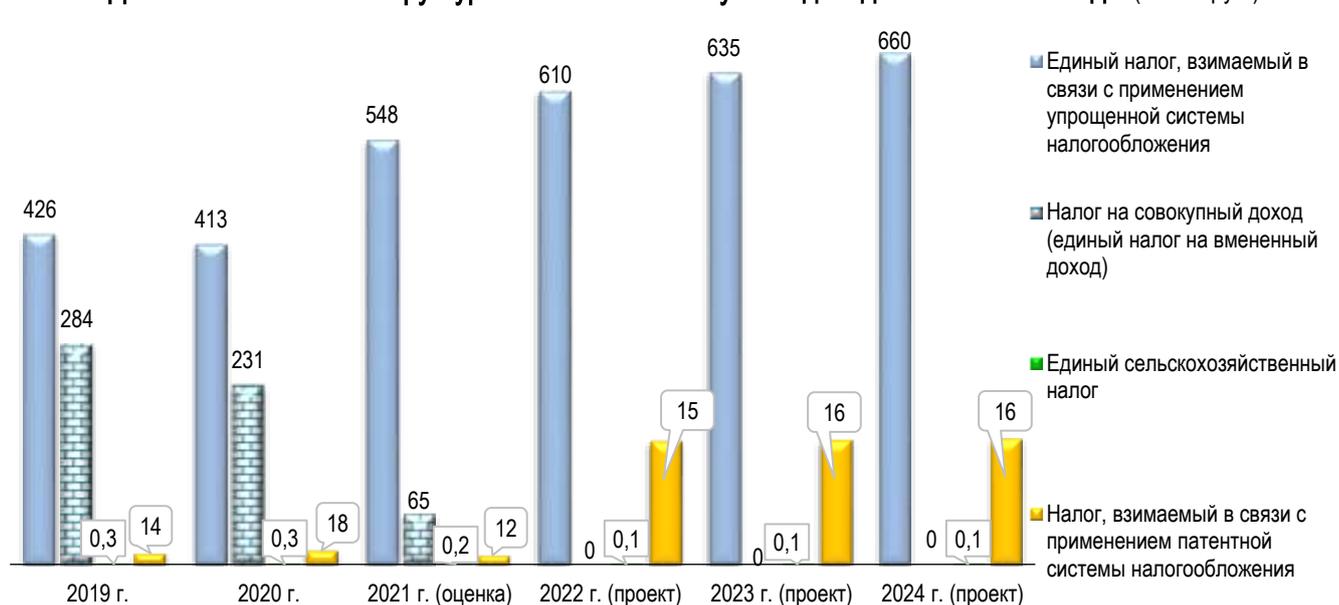
Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 730 736,9 тыс. рублей (98 % от ожидаемого исполнения).

В сумму налогов на совокупный доход включаются:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Диаграмма 5

Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2019 - 2024 годы (в млн. руб.)



Объемы доходов по налогам на совокупный доход определены с учетом динамики поступлений в текущем году и прогноза индекса потребительских цен. При планировании объемов поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, учтены внесенные в законодательство Республики Татарстан изменения, касающиеся продления действия пониженных налоговых ставок для отдельных категорий плательщиков.

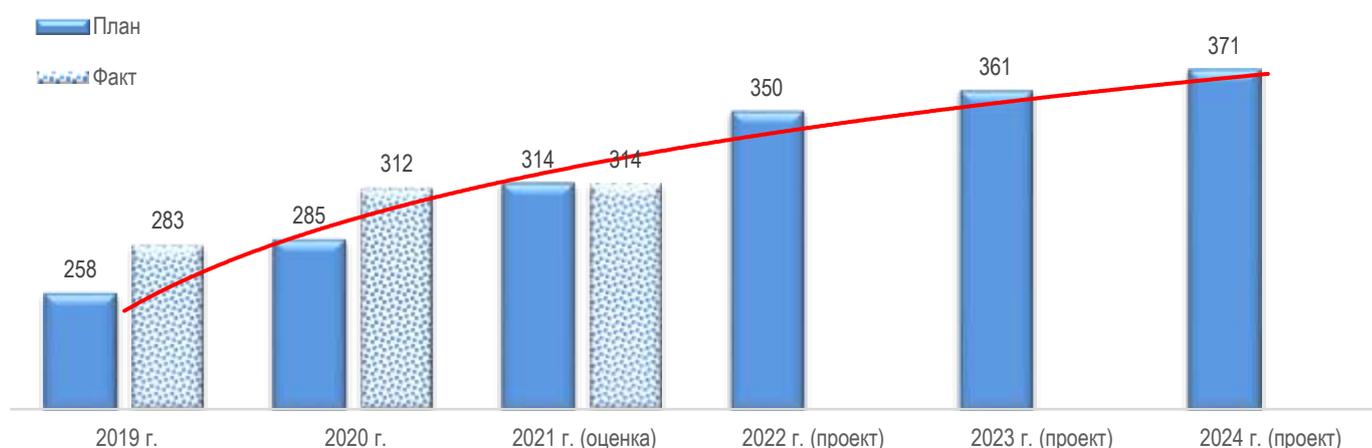
Справочно: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 2021 года не планируется, так как 1 января 2021 года истек срок действия данного налога (с 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 признана утратившей силу).

3.1.1.4. Налог на имущество физических лиц

Проектом поступление налога на имущество физических лиц в 2022 году прогнозируется в объеме 350 115 тыс. рублей (111,5 % к показателю 2021 года), в 2023 году – 360 618 тыс. рублей, в 2024 году – 371 437 тыс. рублей.

Диаграмма 6

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц в 2019 – 2024 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 129 905,61 тыс. рублей (41 % от запланированного показателя).

Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2022 году в городской бюджет поступает налог за 2021 год.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано, исходя из кадастровой стоимости имущества, утвержденных налоговых ставок и увеличения количества объектов налогообложения в условиях роста количества льготников по налогу. По оценке Управления финансов Исполнительного комитета, объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц, установленных НК РФ и решениями городского Совета, в 2022 году составит 2 274 тыс. рублей.

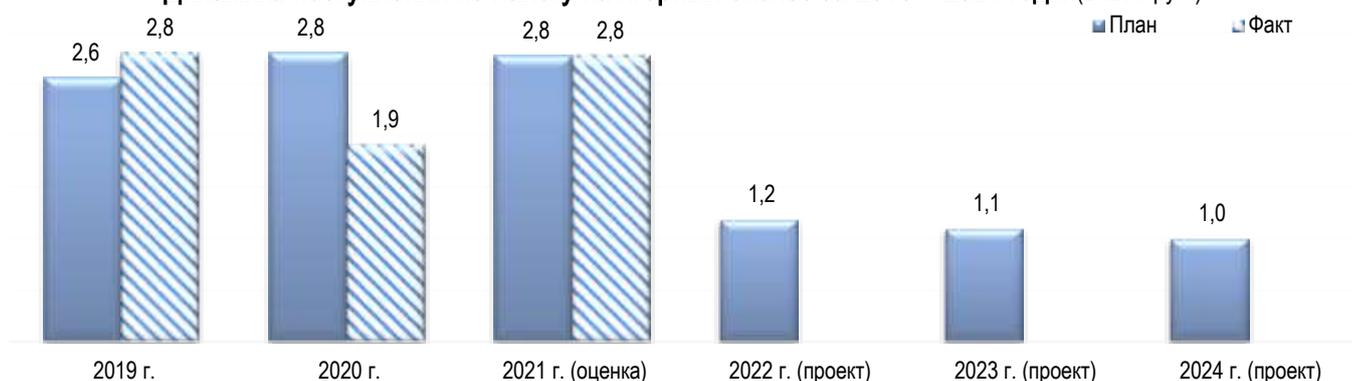
Оценка возможности достижения в 2022 – 2024 годах прогнозных показателей по данному налогу показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию по 320 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, увеличению налога на 111,5 %, по сравнению с предшествующим годом, и ожидаемой собираемости не менее среднегодовой (87,5 %) вероятность достижения прогнозных показателей высока.

3.1.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступление налога на игорный бизнес на 2022 год прогнозируется в объеме 1 187 тыс. рублей (42,8 % к ожидаемому показателю 2021 года), на 2023 год – 1 100 тыс. рублей, на 2024 год – 1 000 тыс. рублей.

При расчете налога использована отчетность налоговых органов о количестве объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес с учетом сложившейся тенденции к снижению количества объектов налогообложения.

Динамика поступлений по налогу на игорный бизнес за 2019 – 2024 годы (в млн. руб.)



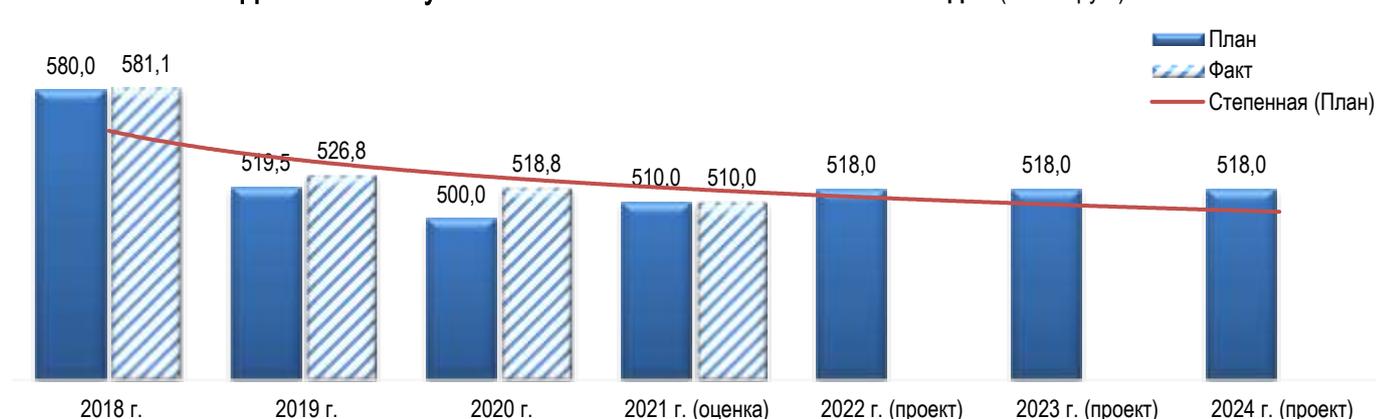
Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 1 141,5 тыс. рублей (41 % от запланированного показателя).

Снижение прогнозируемого на 2022 год объема поступлений налога на игорный бизнес по сравнению с показателем 2021 года обусловлено уменьшением количества пунктов приема ставок букмекерских контор ввиду сокращения количества спортивных мероприятий из-за распространения коронавирусной инфекции.

3.1.1.6. Налог на землю

Объем поступлений по земельному налогу исчисляется в процентном отношении от кадастровой стоимости земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Динамика поступлений налога на землю в 2018 – 2024 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 410 464,3 тыс. рублей (80,5 % от запланированного показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2022 – 2024 годах прогнозируется в объеме 518 000 тыс. рублей ежегодно (больше, чем в 2021 году на 8 млн. рублей или 101,6 % к показателю года). При оценке поступлений учтены данные налоговой отчетности, динамика поступлений налога за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков.

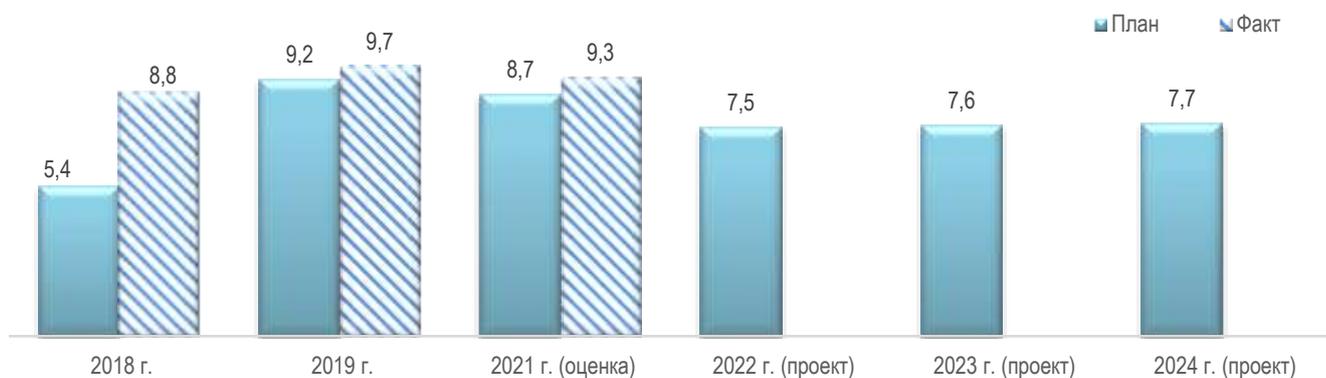
По оценке Управления финансов Исполнительного комитета, объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по земельному налогу, установленных НК РФ и решениями городского Совета, в 2022 году составит 373 606 тыс. рублей, из них: физическим лицам – 586 тыс. рублей, юридическим лицам – 373 020 тыс. рублей. Численность плательщиков налогов, имеющих право на льготу, составляет 738, из них: физических лиц – 431 чел., юридических лиц – 305, из которых 290 – учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней.

3.1.1.7. Прогноз по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами

Проектом поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых прогнозируется на 2022 год в объеме 7 500 тыс. рублей (80,7 % к ожидаемому показателю 2021 года), на 2023 год – 7 575 тыс. рублей, на 2024 год – 7 651 тыс. рублей.

Диаграмма 9

Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за добычу природных ресурсов за 2019 - 2024 годы, (в млн. руб.)



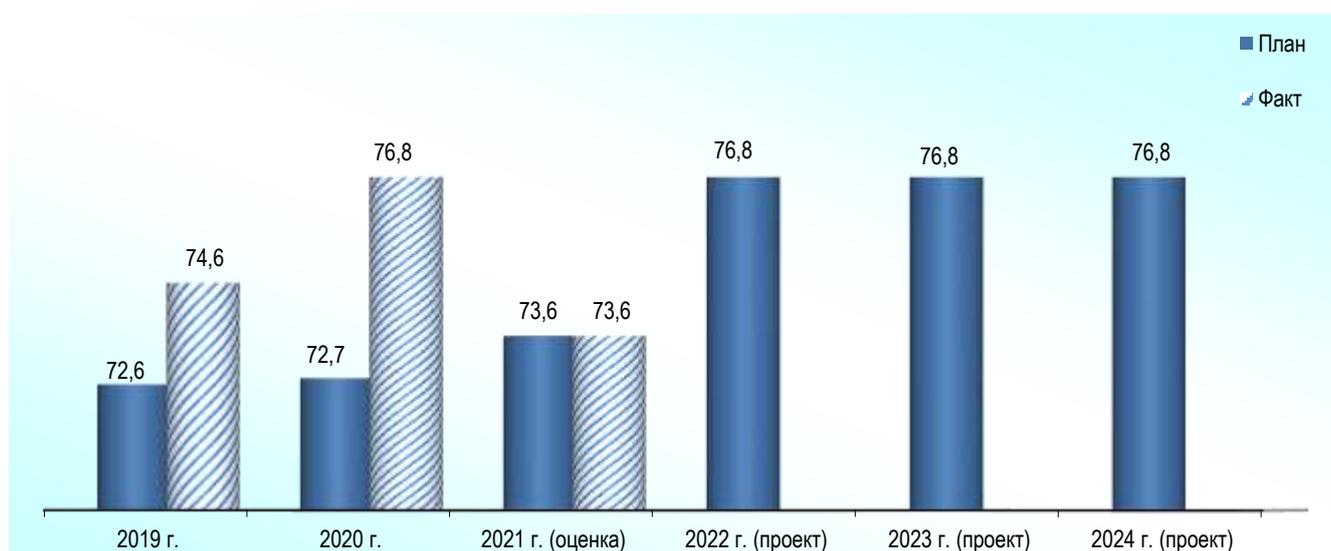
Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления налога в городской бюджет составили 7 002,23 тыс. рублей (75,4 % от ожидаемого показателя).

3.1.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2022 году прогнозируется в сумме 76 804 тыс. рублей, что составляет 104,4 % ожидаемого исполнения 2021 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

Диаграмма 10

Динамика поступлений государственной пошлины в городской бюджет за 2019 – 2024 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 60 167,23 тыс. рублей (81,8% от ожидаемого показателя).

В общей сумме прогнозируется поступление государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 74 070 тыс. рублей,
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 1 430 тыс. рублей,
- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 1 304 тыс. рублей.

Прогноз поступлений государственной пошлины составлен в соответствии с нормами главы 25 НК РФ «Государственная пошлина» и нормами БК РФ.

3.1.2. Прогноз неналоговых доходов

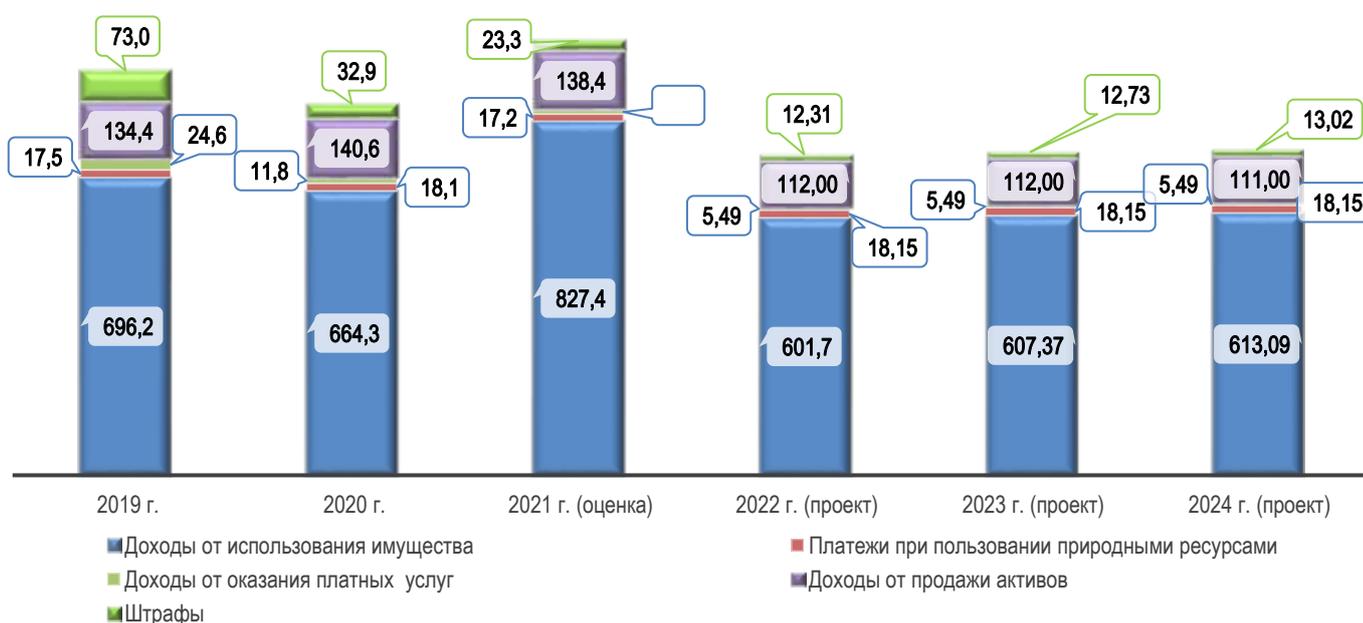
Неналоговые доходы на 2022 год прогнозируются в объеме 749 637,5 тыс. рублей (73,9 % от ожидаемого исполнения в 2021 году), на 2023 год – 755 740,5 тыс. рублей, на 2024 год – 760 748,5 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2022 - 2024 годы составит от 6,2 %.

Основной объем поступлений неналоговых доходов (около 79 %) в 2022 – 2024 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Диаграмма 11

Структура поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2019 - 2024 годах, в млн. руб.



Доходы от продажи активов составляют 15,6 % - 16 % в общей сумме неналоговых доходов, доля поступлений от штрафов в городском бюджете - 1,8 %, доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду - 2,6 %.

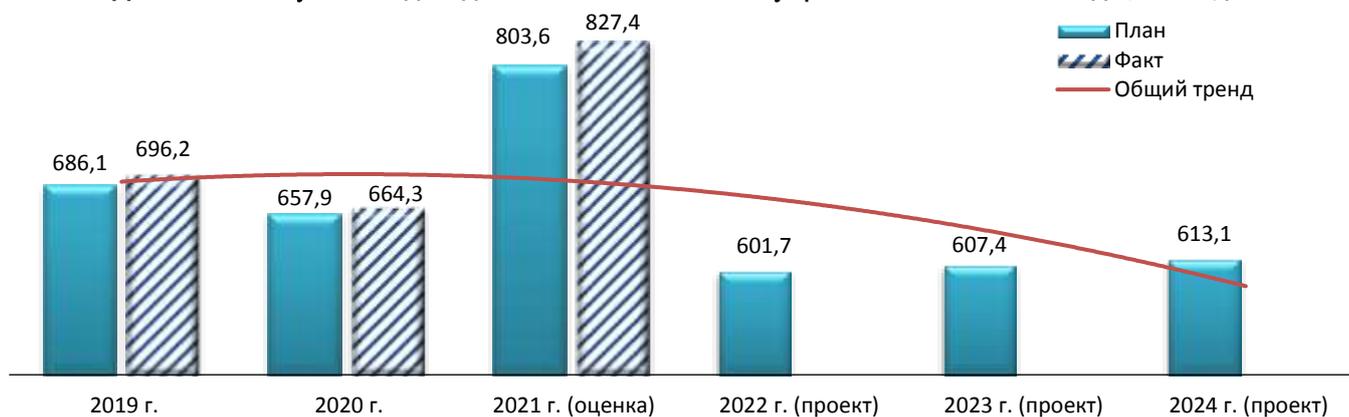
Снижение неналоговых доходов в 2022 году по сравнению с предыдущим годом обусловлено, в основном, запланированным уменьшением поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов.

3.1.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2022 год планируются в объеме 601 689 тыс. рублей (72,7 % от ожидаемого показателя 2021 года), на 2023 год – 607 373 тыс. рублей, на 2024 год – 613 091 тыс. рублей.

Основную долю (89,6 %) в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2022 - 2024 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю. Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2022 году на сумму 495 000 тыс. рублей, в 2023 году – 499 950 тыс. рублей, в 2024 году – 504 950 тыс. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду, средней ставки арендной платы.

Динамика поступлений доходов от использования имущества за 2019 - 2024 годы, в млн. руб.



Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию г. Набережные Челны, в 2022 году планируются в объеме 130 тыс. рублей, в 2023 году – 199 тыс. рублей, в 2024 году – 251 тыс. рублей. Поступления дивидендов планируются от 3-х обществ с долей муниципального образования г. Набережные Челны: ОАО «Горзеленхоз», АО «КамАЗ» и ОАО «Геополис», и норматива чистой прибыли, направляемого на выплату дивидендов в размере 30 процентов.

Согласно Проекта, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков), в 2022 – 2024 годах ежегодно в размере 34 000 тыс. рублей (103,7 % к показателю 2021 года).

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 34 581 тыс. рублей (105,4% к плановому показателю 2021 года).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, прогнозируются в размере 6 014 тыс. рублей ежегодно.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2021 года поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в городской бюджет составили 1 501,2 тыс. рублей (83 % к плановому показателю 2021 года). Кроме того, до конца года ожидается поступление еще 13 344 тыс. рублей от МУП «ПАД».

Прогноз поступлений по данному источнику составлен исходя из прогнозируемого уровня чистой прибыли года муниципальных унитарных предприятий и сохранения норматива отчислений в бюджет города – 30 %.

Согласно Проекта, прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, ожидаются в объеме 18 300 тыс. рублей ежегодно (86 % к ожидаемому показателю 2021 года). При оценке поступлений учтены данные о площади жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставленных по договорам найма.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 19 274,39 тыс. рублей (по оценке за 2021 год ожидается поступление в размере 21 270 тыс. рублей).

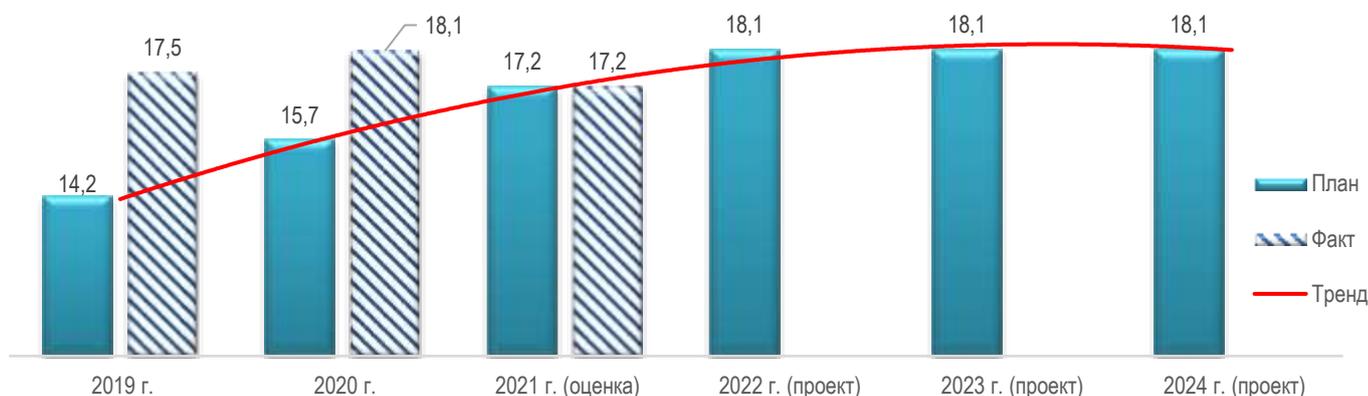
Доходы, поступающие в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях, находящихся в собственности городских округов, и на землях, государственная собственность на которые не разграничена, запланированы на 2022 год в сумме 48 245 тыс. рублей, в 2023 году – 48 910 тыс. рублей, в 2024 году – 49 576 тыс. рублей. Прогноз поступления по данному источнику дохода составлен исходя из количества действующих договоров на право размещения и эксплуатации рекламных конструкций, и договоров на право размещения объектов нестационарной торговли.

3.1.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы бюджета от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 - 2024 годы планируются ежегодно в объеме 18 149 тыс. рублей (105,8 % к плановому показателю 2021 года). В составе указанных доходов отражаются поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Диаграмма 13

Динамика доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2019-2024 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 15 424,4 тыс. рублей (89,9 % к плановому показателю 2021 года).

3.1.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Согласно Проекта, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2022 - 2024 годы в сумме 5 488,5 тыс. рублей ежегодно. В составе указанных доходов отражаются:

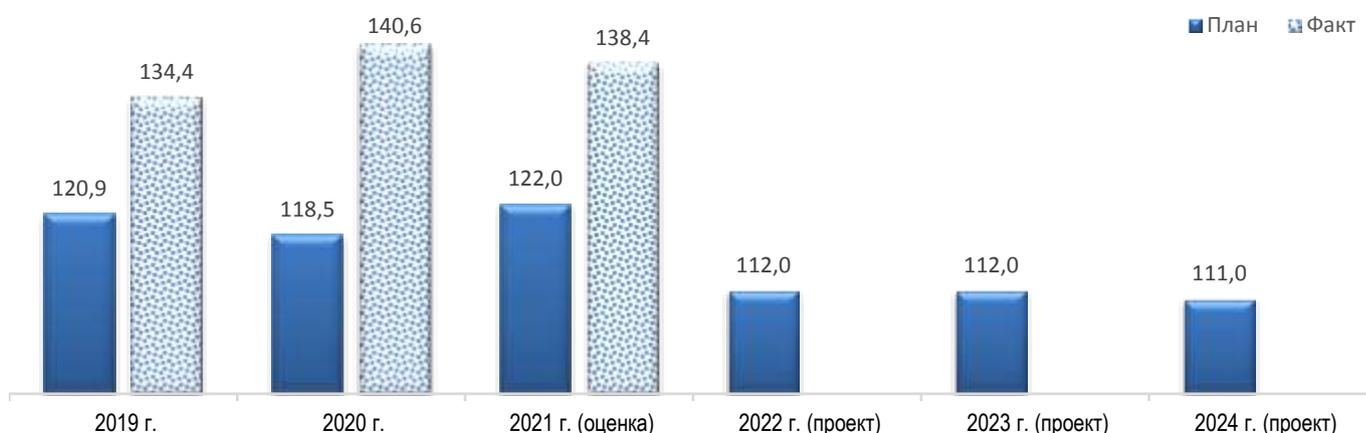
- доходы, полученные МКУ «ЗАГС» от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, которые в соответствии с бюджетным законодательством, зачисляются в городской бюджет. На 2022 -2024 годы указанные поступления планируются в объеме 5 226,5 тыс. рублей ежегодно (ожидаемое исполнение за 2021 год – 4 142 тыс. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МКУ «ЗАГС», планируются в объеме 262 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2021 год – 1 311,6 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат государства на 2022 - 2024 годы по данному показателю не запланированы. По указанном виду доходов, в основном, отражаются средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

3.1.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов являются трудно прогнозируемыми.

Диаграмма 14

Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2019 – 2024 годы, в млн. руб.



По Проекту доходы от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны планируются на 2022 год в объеме 112 000 тыс. рублей (80,9 % к ожидаемому показателю 2021 года). На плановый период 2023 – 2024 гг. запланировано 112 000 тыс. рублей и 111 000 тыс. рублей соответственно.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны в городской бюджет составили 136 474,57 тыс. рублей (111,9 % к плановому показателю 2021 года).

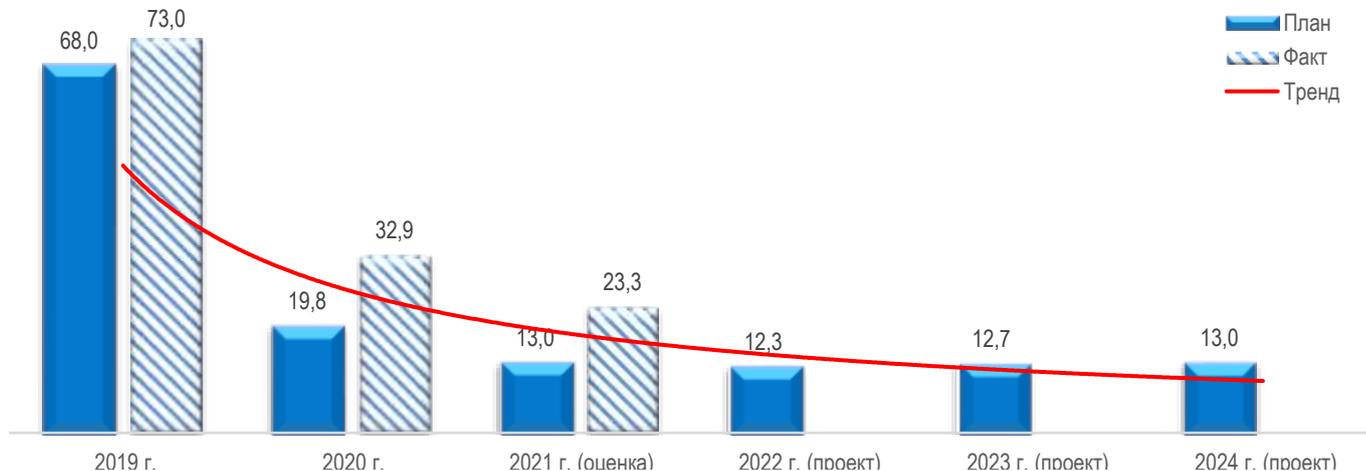
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации основных средств на 2022 и 2023 годы спрогнозированы в сумме 2 000 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 1 000 тыс. рублей.

Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городского округа на 2022-2024 годы прогнозируются в сумме 110 000 тыс. рублей ежегодно.

3.1.2.5. Штрафы

Диаграмма 15

Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2019 - 2024 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2021 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 20 696 тыс. рублей (89 % к ожидаемому результату 2021 года).

Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2022 год планируется в сумме 12 311 тыс. рублей (52,9 % показателя, ожидаемого за 2021 год). В 2023 году ожидается поступление штрафов в объеме 12 730 тыс. рублей, в 2024 году – 13 020 тыс. рублей.

По данному виду доходов отражаются денежные взыскания (штрафы) за нарушения муниципальных правовых актов, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, поступления прочих денежных взысканий (штрафов).

По данным Управления финансов Исполнительного комитета по состоянию на 01.10.2021 объем недоимки по налогам и неналоговым доходам, зачисляемым в бюджет муниципального образования, составляет 212,7 млн. рублей (на 01.01.2021 – 238,4 млн. рублей).

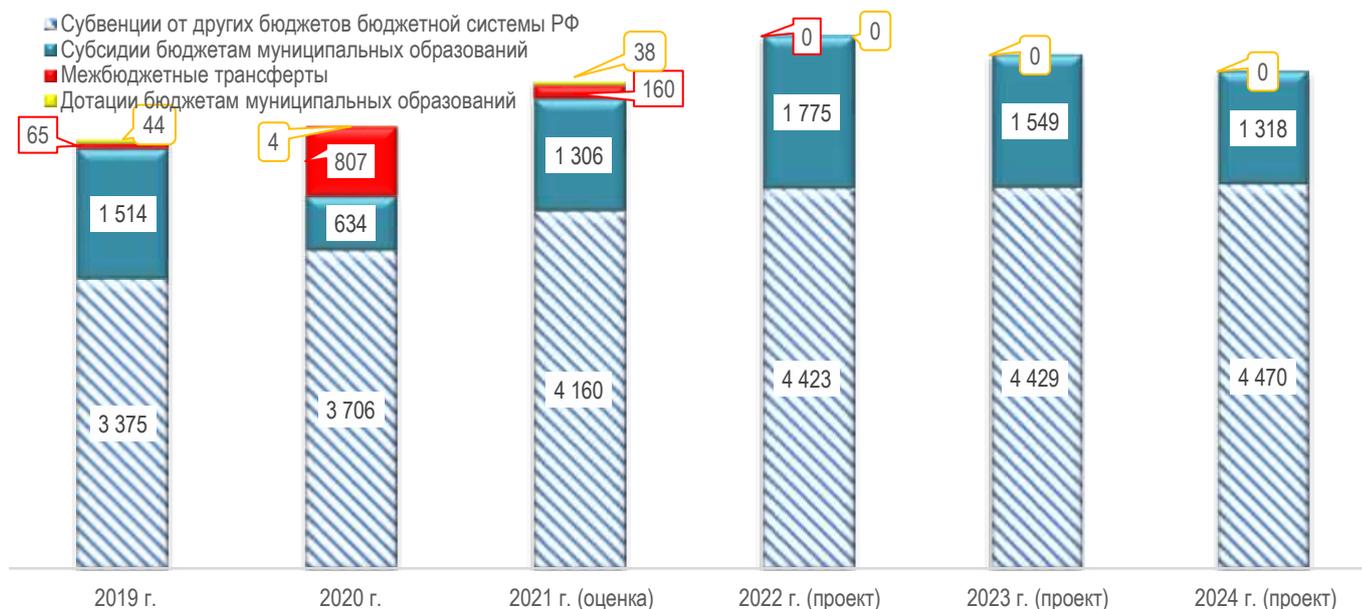
Реализация мер по повышению эффективности администрирования доходов (в том числе создание связанной с бухгалтерским учетом системы администрирования доходов бюджетов республики, интеграции указанной системы с государственной информационной системой о государственных и муниципальных платежах), продолжение работы, связанной с уменьшением недоимки по обязательным платежам, по арендным платежам и административным штрафам, с совершенствованием налогового законодательства, окажет положительное влияние на объемы поступлений доходов в бюджет города в 2022-2024 годах.

3.1.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2019 по 2024 год показывает, что доля поступлений от бюджетов других уровней составляет значительную часть доходов города.

Диаграмма 16

Изменения структуры поступлений в городской бюджет межбюджетных трансфертов (в млн. руб.)



Межбюджетные трансферты, поступающие из вышестоящих бюджетов, запланированы на 2022 год в сумме 6 197 617,61 тыс. рублей, на 2023 год – 5 978 423,91 тыс. рублей, на 2024 год – 5 787 901,51 тыс. рублей, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности Проектом не предусмотрены;

- субсидии на 2022 год в сумме 1 774 844,60 тыс. рублей, на 2023 год –

1 549 219,60 тыс. рублей, на 2024 год – 1 317 545,90 тыс. рублей;

- субвенции на реализацию переданных государственных полномочий на 2022 год в сумме 4 422 773,01 тыс. рублей, на 2023 год – 4 429 204,31 тыс. рублей, на 2024 год – 4 470 355,61 тыс. рублей.

По сравнению с оценкой исполнения бюджета текущего года межбюджетных трансфертов на 2022 год запланировано больше на 533,3 млн. рублей, в основном, в связи с выделением в большем объеме выделяемых ранее:

1) субсидий:

– на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях – на 438 млн. рублей или на 43,2 %;

– на организацию отдыха детей в каникулярное время – на 11,3 млн. рублей или на 10,5 %;

– на обеспечения обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием – на 18,4 млн. рублей или на 10 %;

2) субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав, в том числе:

– на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, в части ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций – на 168 млн. рублей или на 6,9 %;

– на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях – на 88,8 млн. рублей или на 7,2 %.

Уменьшение объема безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов в плановом периоде обусловлено, в основном, тем, что целевые субсидии из республиканского бюджета ежегодно уточняются и доводятся дополнительно по распоряжениям КМ РТ. Так, в 2020 году из вышестоящих бюджетов сверх первоначально утвержденного поступило на 796,6 млн. рублей или на 18,9 %. За 10 месяцев 2021 года прогноз по межбюджетным трансфертам выше первоначального плана на 537,4 млн. рублей или на 9,7 %.

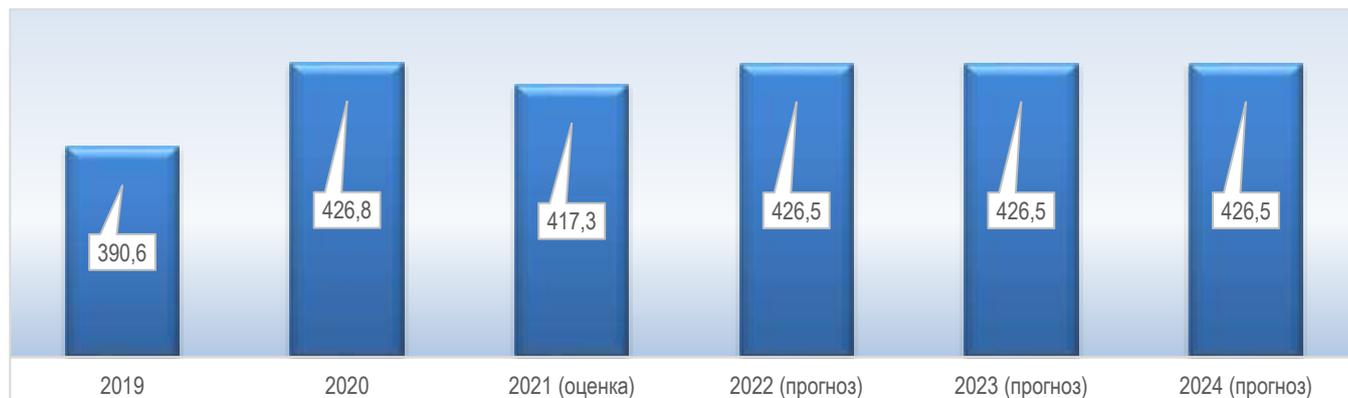
Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174 БК РФ).

Дополнительный рост налоговых поступлений возможен за счет:

- оптимизации действующих льгот по имущественным налогам, установленным на территории муниципального образования город Набережные Челны муниципальными правовыми актами, образующих «выпадающие» доходы городского бюджета;
- сокращения объемов задолженности.

Диаграмма 17

Динамика выпадающих доходов городского бюджета (в млн. руб.)
(в части льгот, предоставленных Городским советом)



По данным Исполнительного комитета, сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества и земли на плановый период оценивается в пределах 426,5 млн. рублей ежегодно.

В части неналоговых поступлений бюджета, основным источником которых являются доходы от использования и реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, единственно возможным ресурсом увеличения доходов остается собираемость платежей на должном уровне. В целях соблюдения интересов необходимо не допускать потерь доходов бюджета:

- использования земельных участков без оформления разрешительных документов и без оплаты;
- образования долгов из-за неуплаты недобросовестными арендаторами арендной платы за землю и имущество.

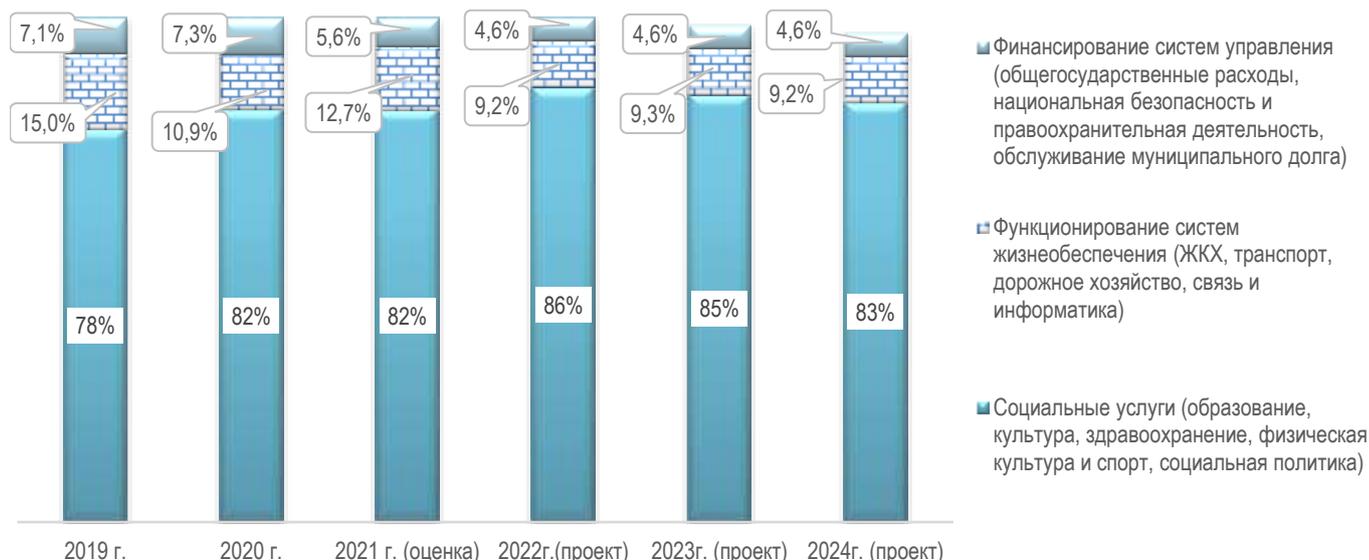
Согласно оперативным данным, представленным Управлением финансов Исполнительного комитета, по состоянию на 01.10.2021 года задолженность (без пени) составила 212,7 млн. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 117,2 млн. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета – 95,5 млн. рублей.

3.2. Расходы городского бюджета

Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2022 год планируются в объеме 12 165 233,11 тыс. рублей, на 2023 год – 12 218 704,41 тыс. рублей, на 2024 год – 12 315 642,91 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета до 86 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт); 9,2 % - 15 % – расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды); 4,6% - 7,1 % – расходы на содержание систем управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты).

Структура расходов бюджета города, сгруппированных по основным направлениям, за 2018 – 2024 гг. (в процентах к общей сумме расходов)



В соответствии с БК РФ под условно утверждаемыми (утвержденными) расходами понимаются не распределенные в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования. Согласно п. 3 статьи 184.1 БК РФ, общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Проект предусматривает объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода в сумме 185 529,29 тыс. рублей или 3 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 373 810,06 тыс. рублей или 6,1%, что согласуется с нормами, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

3.2.1. Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

При определении объемных показателей бюджета по расходам на 2022 – 2024 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- рост цен на продукты питания, медикаменты заложен в размере 4 % ежегодно;
- коммунальные услуги проиндексированы с 1 июля каждого года на 4 %.

Остальные расходы на уровне текущего года.

3.2.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2021 год общий объем расходов бюджета на 2022 год увеличивается на 286 264,8 тыс. рублей или на 2,4 %, в основном, с ростом расходов по разделу «Образование».

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 78,8 %.

таблица 4

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2022	Удельный вес, в %	2023	Удельный вес, в %	2024	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:		12 165 233,1	100	12 033 175,1	100	11 941 832,9	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	269 410,2	2,2	270 080,9	2,2	270 751,8	2,3
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 915 174,5	15,7	1 824 564,2	15,2	1 831 061,5	15,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	258 576,7	2,1	262 114,4	2,2	265 793,8	2,2
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	6 632,9	0,05	11 574,8	0,1	10 695,7	0,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	9 584 810,6	78,8	9 534 212,7	79,2	9 432 901,9	79,0
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	130 628,2	1,1	130 628,2	1,1	130 628,2	1,1

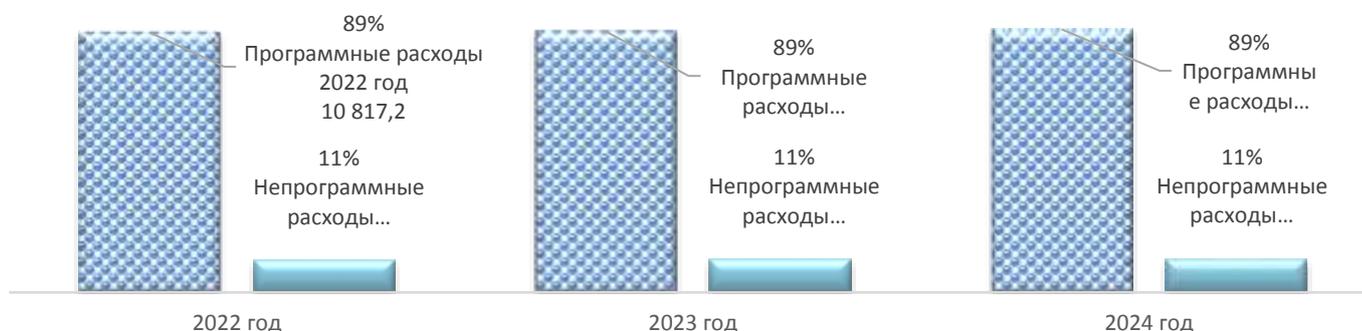
По состоянию на 01.10.2021 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны создано 278 учреждений, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания – 273, казенных – 5 учреждений.

3.2.3. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основе муниципальных программ.

Диаграмма 19

Информация о программной составляющей расходов бюджета на 2021- 2024 годы, в млн. руб.



Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 22-х муниципальных программ на 2022 год в объеме 10 817 187,62 тыс. рублей или 88,9 % от общего объема расходов, на 2023 год – 10 861 667,76 тыс. рублей или 88,9 %, на 2024 год – 10 948 170,45 тыс. рублей или 88,9 %.

На 2022 год 89 % расходной части бюджета сформировано в программном формате. В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по

обеспечению деятельности органов местного самоуправления, по решению вопросов местного значения жилищно-коммунального хозяйства, содержания и ремонта автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, компенсации за присмотр и уход за ребенком в детских садах, резервный фонд Исполнительного комитета.

Актуальным остается вопрос качества разработки муниципальных программ, своевременности их принятия и корректировки с учетом планируемых бюджетных ассигнований. В соответствии с бюджетным законодательством к Проекту бюджета представлены паспорта программ.

Сравнительный анализ сумм финансирования, запланированных в паспортах муниципальных программ, с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными Проектом на 2022 год на реализацию программ, показал, что из 22-х программ показатели совпадают по 9-ти программам или 41 %. По 8-ми программам предусмотренные Проектом бюджетные ассигнования на 2022 год выше сумм финансирования по паспорту, по 5-ти программам - ниже показателей, установленных паспортом.

Так, финансирование Программы «Развитие системы образования городе Набережные Челны» по Проекту на 2022 год предусмотрено 8 693 566,37 тыс. рублей, а по паспорту программы – 7 313 577,3 тыс. рублей.

Аналогичная ситуация по программе «Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны». Финансирование программы по Проекту на 2022 год предусмотрено 624 901,1 тыс. рублей, а по паспорту программы – 528 521,6 тыс. рублей.

При этом, паспортом программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании г. Набережные Челны» на 2022 год предусмотрено 10 392,9 тыс. рублей, а Проекту – 50 тыс. рублей, то есть мероприятия программы не обеспечены финансированием на сумму 10 342,9 тыс. рублей, что противоречит принципам программно-целевого финансирования.

Согласно утвержденного порядка⁴ разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года и предусматривающие вновь вводимые мероприятия, подлежат утверждению не позднее 10 дней до дня внесения Проекта бюджета города в Городской Совет. По состоянию на 15 ноября 2021 года на 2022 год утверждены 22 программы. На 2023 год утверждены 12 программ, на 2024 год – 8 программ из 22-ух. При этом, средства в Проекте предусмотрены на все 22 программы на весь период планирования бюджета.

В нарушение пп.12 п.6 Положения о бюджетном процессе проекты изменений в паспорта программ не представлены.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2022-2024 годах приведена в Приложении 5.

Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их

⁴ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.12.2013 № 7511 (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»;

достижению направлено не только на соблюдение формата «программного бюджета», а в первую очередь - на повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов. Цели, задачи, содержание мероприятий и индикаторы оценки муниципальных программ задаются в Плане мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны. При этом, вышеуказанный План⁵ на планируемый период 2022 – 2024 годов не опубликован.

Данный подход не в полной мере соответствует принципам стратегического планирования развития территории.

3.2.4. Анализ расходов за счет средств бюджета города по функциональной структуре

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2022 - 2024 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показал, что по сравнению с текущим годом существенных изменений структуры расходов бюджета не произошло.

Объем расходов Проекта бюджета на 2022 год вырастет к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2021 году на 1,6 %. В целом расходы бюджета на 2022 год больше ожидаемого исполнения за 2021 год на 194,6 млн. рублей. Увеличение плана обусловлено, в основном, за счет увеличения числа учреждений образования.

таблица 5

Структура расходов в Проекте бюджета по функциональной классификации (в тыс. рублей)

№ раз-дела	Наименование раздела расходов по БК РФ	2021 г. (оценка)	2022г. (проект)	2023г. (проект)	2024г. (проект)	Отклонение (2022-2021)	2022/2021, в %	Отклонение (2023-2022)	2023/2022, в %	Отклонение (2024-2023)	2024/2023, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01	Общегосударственные расходы	587 944,4	476 849,2	478 154,7	480 217,7	-111 095,2	81,1	1 305,5	100,3	2 063,0	100,4
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	83 608,9	80 398,8	80 441,6	80 485,7	-3 210,1	96,2	42,9	100,1	44,1	100,1
04	Национальная экономика	876 827,0	553 910,3	556 310,3	556 410,3	-322 916,7	63,2	2 400,0	100,4	100,0	100,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	642 933,9	562 387,1	567 281,1	572 370,7	-80 546,8	87,5	4 894,0	100,9	5 089,6	100,9
06	Охрана окружающей среды	5 817,1	6 657,0	6 657,0	6 657,0	839,9	114,4	-	100,0	-	100,0
07	Образование	8 350 840,2	9 014 923,7	8 912 775,7	8 804 205,3	664 083,5	108,0	-102 148,0	98,9	-108 570,4	98,8
08	Культура	368 917,3	399 316,0	359 743,2	360 056,6	30 398,7	108,2	-39 572,8	90,1	313,4	100,1
09	Здравоохранение	8 825,4	9 118,8	9 487,3	9 870,2	293,4	103,3	368,5	104,0	382,9	104,0
10	Социальная политика	437 851,2	429 727,5	437 044,7	445 286,7	-8 123,7	98,1	7 317,2	101,7	8 241,9	101,9
11	Физическая культура и спорт	599 421,5	625 311,8	613 704,6	615 577,0	25 890,4	104,3	-11 607,3	98,1	1 872,4	100,3
14	Межбюджетные трансферты	7 657,9	6 632,9	11 574,8	10 695,7	-1 025,0	86,6	4 941,9	174,5	-879,1	92,4
	Условно утвержденные расходы	x	x	185 529,3	373 810,1	x	x	185 529,3	x	188 280,8	x
	Итого расходов	11 970 644,6	12 165 233,1	12 218 704,4	12 315 642,9	194 588,5	101,6	53 471,3	100,4	96 938,5	100,8

Соответствующий объем расходов на 2023 год к 2022 году увеличивается на 0,4 %, на 2024 год к 2023 году уменьшается на 0,8 %. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2022 - 2024 годы приведена в приложениях 3 и 4.

таблица 6

⁵ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 27.10.2016 № 5667 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года» (в ред. от 13.12.2019 № 6528)

Информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств

Наименование	сумма, в тыс. руб.		
	2022	2023	2024
Денежные выплаты лицам, удостоенным звания "Почетный гражданин города Набережные Челны"	1 533,06	1 533,06	1 533,06
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи	12 713,20	13 221,70	13 750,60
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство)	68 575,80	71 318,80	74 171,60
ВСЕГО	82 822,06	86 073,56	89 455,26

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования город Набережные Челны на осуществление ежемесячных денежных выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны», в размере 1 000 рублей утверждается Проектом на 2022 - 2024 годы в сумме 1 533,06 тыс. рублей ежегодно за счет собственных средств.

Кроме того, за счет межбюджетных трансфертов на реализацию переданных государственных полномочий предусмотрены средства на выплату ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

Также, как в предшествующем году, бюджетных ассигнований по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 2022 - 2024 годы не предусматривается.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета на очередной финансовый год и на каждый год планового периода предусматривается в объеме 42 809,6 тыс. рублей или 0,4 % от общей суммы расходов городского бюджета. Запланированный размер не превышает предельного значения (три процента от общего объема расходов), установленного п.3 статьи 81 БК РФ.

Важной задачей совершенствования бюджетного процесса является обеспечение качества предоставляемых населению муниципальных услуг. В Проекте бюджета на 2022 год предусмотрено предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в размере 9 584 810,6 тыс. рублей, что составляет 78,8 % от общего объема расходов бюджета.

Согласно положениям абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном для муниципальных учреждений местной администрацией муниципального образования.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год, а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями утвержден постановлением⁶ Исполнительного комитета от 17.01.2019 № 153 (в ред. 29.07.2019). Согласно указанному документу нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждаются постановлением Исполнительного комитета в соответствии с установленным Исполнительным комитетом порядком. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается управлением финансов Исполнительного комитета:

- 1) на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также расходов, связанных с выполнением муниципального задания, но не включенных в норматив затрат - для муниципальных образовательных организаций;
- 2) на основании затрат предыдущего года с учетом индекса-дефлятора - для иных муниципальных учреждений.

Данная методика противоречит статье 69,2 БК РФ, так как для реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, расчет необходимого объема финансов для достижения заданных результатов ведется с использованием утвержденных нормативов финансовых затрат на единицу заказанной услуги.

Таким образом, планирование части расходов городского бюджета осуществляется методом «от достигнутого».

Материалы проведенных Контрольно-счетной палатой проверок подтверждают вывод, что не редко отсутствует увязка показателей муниципальных заданий с другими документами бюджетного планирования (муниципальными программами). Ряд муниципальных заданий не позволяют оценить качество предоставляемых муниципальными учреждениями услуг и, соответственно, установить дифференцированное финансирование учреждений в зависимости от уровня качества оказываемых ими услуг.

3.2.5. Ведомственная структура расходов бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

Таблица 7

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2022 – 2024 годы

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в млн. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2022 год	2023 год	2024 год	2023 г.	2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	12 112,3	11 978,2	11 885,9	98,9	99,2
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	20,9	20,9	21,0	100,1	100,1
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	5,1	5,1	5,1	100,0	100,0
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	26,9	28,9	29,8	107,7	103,0
ИТОГО РАСХОДОВ		12 165,23	12 033,18	11 941,83	98,9	99,2

⁶ постановление Исполнительного комитета от 17.01.2019 (в ред. 29.07.2019) № 153 «Об утверждении положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями г. Набережные Челны»

Также, как и предыдущие годы, основной объем бюджетных ассигнований (99,6%) ежегодно закрепляется за Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны. Уменьшение суммы расходов Исполнительного комитета в плановом периоде 2023 – 2024 гг. обусловлено наличием условно утвержденных расходов, не подлежащих распределению на момент формирования бюджета.

4. Сбалансированность проекта бюджета города Набережные Челны

Согласно Проекту, бюджет города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов планируется бездефицитным. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменился. Также, как и в предыдущем году, в источниках предусмотрено погашение бюджетного кредита, выданного из городского бюджета в 1998 году на жилье работнику бюджетной сферы, в размере 3,6 тыс. рублей ежегодно. Остаток на 01.11.2021 года по нему составляет 11,1 тыс. рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета города, предлагаемый Проектом, отвечает требованиям статьи 96 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Долговые обязательства (ст.100 БК РФ) в Проекте не предусмотрены. Политика в области муниципального долга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не увеличивает долговую нагрузку на бюджет города. Предельный объем муниципального долга согласно Проекта прогнозируется нулевым. Таким образом, в Проекте соблюдаются ограничения, установленные пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 31 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Установленные бюджетным законодательством ограничения для верхнего предела муниципального долга в Проекте бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов также соблюдены.

В плановом периоде предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

5. Заключение

Основные параметры бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов определены в соответствии с требованиями законодательства и составят:

- доходы на 2022 год в объеме 12 165 233,11 тыс. рублей, на 2023 год – 12 218 704,41 тыс. рублей, на 2024 год – 12 315 642,91 тыс. рублей;
- расходы на 2022 год в объеме 12 165 233,11 тыс. рублей, на 2023 год – 12 218 704,41 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 185 529,3 тыс. рублей, и на 2024 год в сумме 12 315 642,91 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 373 810,1 тыс. рублей.

Бюджет города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов планируется бездефицитным.

Проект сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования г. Набережные Челны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Проект внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение в срок, установленный п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Документы и материалы, предоставленные одновременно с Проектом, в основном, соответствуют перечню, установленному п.6 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Основной объем расходов бюджета муниципального образования г. Набережные Челны сформирован в программном формате. В 2022 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит 88,9 %.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов прогнозируются в 2022 году в объеме 6 197 617,61 тыс. рублей, в 2023 году – 5 978 423,91 тыс. рублей, в 2024 году – 5 787 901,51 тыс. рублей.

Объем указанных поступлений будет уточняться после утверждения в федеральном бюджете объемов межбюджетных трансфертов для субъектов Российской Федерации, а также исходя из их дальнейшего распределения органами исполнительной власти Республики Татарстан.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны, дефицита бюджета, объем муниципального долга, годовые суммы платежей по его погашению и обслуживанию не превышают ограничений, установленных бюджетным законодательством.

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования города Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в целом соответствует требованиям к формированию Проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2022 - 2024 годы;
3. Информация о распределении расходов бюджета города на 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;
4. Информация о распределении расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
5. Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2022 - 2024 годах;

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень представленных документов совместно с проектом бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2022 - 2024 года

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города;
- Предварительные итоги социально-экономического развития города за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития города за текущий финансовый год;
- Прогноз социально-экономического развития города;
- Прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета города) на очередной финансовый год и плановый период;
- Пояснительная записка к проекту бюджета города;
- Верхний предел муниципального внутреннего долга и (или) верхний предел муниципального внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода (очередным финансовым годом);
- Оценка ожидаемого исполнения бюджета города на текущий финансовый год;
- Информация об отсутствии разногласий с финансовым органом в отношении бюджетных смет городского совета и контрольно-счетной палаты;
- Реестр расходных обязательств;
- Отчет об оценке налоговых расходов за отчетный финансовый год, оценке налоговых расходов на текущий финансовый год и оценке налоговых расходов на очередной финансовый год и плановый период;
- Реестр источников доходов бюджета города;
- Паспорта муниципальных программ.

Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2022 - 2024 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2021 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2021	оценка исполнения	на 2022г.	на 2023 г.	на 2024 г.
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 273 313,40	5 738 573,56	5 967 615,5	6 240 280,5	6 527 741,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 313 084,40	4 723 562,03	5 217 978,0	5 484 540,0	5 766 992,9
Налог на доходы физических лиц	2 804 555,4	3 020 600,0	3 442 067,0	3 669 740,0	3 914 306,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	49 500,0	49 500,0	52 900,0	55 300,0	55 400,0
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	478 274,0	547 624,0	610 186,0	634 593,0	659 977,0
Единый налог на вмененный доход	53 087,0	65 400,0	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	158,0	158,0	99,0	99,0	99,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 012,0	130 781,0	159 120,0	160 711,0	162 318,0
Налог на имущество физических лиц	313 875,0	313 875,0	350 115,0	360 618,0	371 437,0
Налог на игорный бизнес	2 775,0	2 775,0	1 187,0	1 100,0	1 000,0
Земельный налог	510 000,0	510 000,0	518 000,0	518 000,0	518 000,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9 290,0	9 290,0	7 500,0	7 575,0	7 651,0
Государственная пошлина	73 558,0	73 558,0	76 804,0	76 804,0	76 804,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	1,03	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	960 229,00	1 015 011,53	749 637,5	755 740,5	760 748,5
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	122,0	132,0	130,0	199,0	251,0
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 земель	692 608,0	692 608,0	493 900,0	498 700,0	503 600,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	806,0	806,0	1 100,0	1 250,0	1 350,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	68,0	68,0	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	698,0	698,0	-	-	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	32 787,0	34 885,0	34 000,0	34 000,0	34 000,0

Наименование показателя	2021 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2021	оценка исполнения	на 2022г.	на 2023 г.	на 2024 г.
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	-	260,0	-	-	-
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)	-	290,0	-	-	-
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 800,0	1 800,0	6 014,0	6 014,0	6 014,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	74 760,0	95 870,0	18 300,0	18 300,0	18 300,0
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	-	-	48 245,0	48 910,0	49 576,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17 157,0	17 157,0	18 149,0	18 149,0	18 149,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	4 142,0	4 142,0	5 226,5	5 226,5	5 226,5
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	257,0	1 311,6	262,0	262,0	262,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	3 232,7	-	-	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 000,0	12 440,7	2 000,0	2 000,0	1 000,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	120 000,0	126 000,0	110 000,0	110 000,0	110 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 024,00	23 257,56	12 311,0	12 730,0	13 020,0
Прочие неналоговые доходы	-	53,0	-	-	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 999 685,2	6 069 449,2	6 197 617,6	5 978 423,9	5 787 901,5
- Дотации	37 697,60	37 697,6	-	-	-
- Субсидии	1 306 455,80	1 376 219,8	1 774 844,6	1 549 219,6	1 317 545,9
- Субвенции	4 151 733,50	4 151 733,5	4 422 773,0	4 429 204,3	4 470 355,6
- Прочие межбюджетные трансферты	426 795,36	426 795,4	-	-	-
- Иные межбюджетные трансферты	76 752,93	76 752,9	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления	250,00	250,0	-	-	-
ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	11 272 998,58	11 808 022,76	12 165 233,1	12 218 704,41	12 315 642,91

Информация о распределении расходов бюджета города на 2022 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / под-раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2021 г. (на 15.11.21 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2022 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов, в %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	585 613,38	476 849,2	-108 764,2	81,4	4,3
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 887,34	2 244,1	-643,2	77,7	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 006,58	18 674,7	668,1	103,7	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	202 100,77	202 235,7	134,9	100,1	
01.05	Судебная система	393,30	2 092,1	1 698,8	531,9	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 124,71	5 125,62	0,9	100,0	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,6	-	100,0	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	314 291,08	203 667,4	-110 623,7	64,8	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	83 318,24	80 398,76	-2 919,5	96,5	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 866,98	10 693,6	-173,4	98,4	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	72 451,3	69 705,1	-2 746,1	96,2	
04	Национальная экономика	875 922,06	553 910,29	-322 011,8	63,2	4,9
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 048,10	12 806,6	3 758,5	141,5	
04.06	Водное хозяйство	2 400,00	238,8	-2 161,2	10,0	
04.08	Транспорт	345 383,88	15 000,00	-330 383,9	4,3	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	482 786,77	502 864,89	20 078,1	104,2	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	36 303,31	23 000,0	-13 303,3	63,4	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	641 144,48	562 387,11	-78 757,4	87,7	5,0
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,0	-	100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 200,8	3 615,0	-1 585,8	69,5	
05.03	Благоустройство	364 054,2	288 625,2	-75 429,0	79,3	
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	4 542,50	2 799,9	-1 742,6	61,6	
06	Охрана окружающей среды	5 817,14	6 657,00	839,9	114,4	0,1
07	Образование	8 278 911,63	9 014 923,7	736 012,1	108,9	
07.01	Дошкольное образование	3 260 987,17	3 261 047,9	60,8	100,0	
07.02	Общее образование	4 022 439,93	4 078 745,2	56 305,3	101,4	
07.03	Дополнительное образование детей	695 378,77	612 725,2	-82 653,6	88,1	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	261 965,31	281 736,5	19 771,2	107,5	
07.09	Другие вопросы в области образования	38 140,45	780 668,8	742 528,4	в 20 раз	
08	Культура, кинематография	368 478,42	399 316,00	30 837,6	108,4	3,6
09	Здравоохранение	8 825,40	9 118,8	293,4	103,3	
10	Социальная политика	441 493,88	429 727,5	-11 766,4	97,3	3,8
10.01	Пенсионное обеспечение	1 187,85	2 000,0	812,2	168,4	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	86 338,52	87 118,5	780,0	100,9	
10.04	Охрана семьи и детства	353 967,51	340 609,1	-13 358,5	96,2	
11	Физическая культура и спорт	581 785,74	625 311,8	43 526,1	107,5	5,6
11.01	Физическая культура	577 473,54	620 999,6	43 526,1	107,5	
11.02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,2	-	100,0	
14	Межбюджетные трансферты	7 657,90	6 632,9	-1 025,0	86,6	0,1
ИТОГО:		11 878 968,27	12 165 233,1	286 264,8	102,4	

Информация о распределении расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023г.	2024г.
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	476 849,19	478 154,71	480 217,72	100,3	100,4
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 244,13	2 244,13	2 244,13	100,0	100,0
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 674,68	18 700,56	18 727,29	100,1	100,1
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	202 235,66	203 248,89	204 302,81	100,5	100,5
05	Судебная система	2 092,10	124,80	79,10	6,0	63,4
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 125,62	5 128,01	5 130,46	100,0	100,0
11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	42 809,60	100,0	100,0
13	Другие общегосударственные вопросы	203 667,40	205 898,72	206 924,33	101,1	100,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 398,76	80 441,64	80 485,69	100,1	100,1
10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 693,6	10 693,6	10 693,6	100,0	100,0
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	69 705,1	69 748,01	69 792,06	100,1	100,1
04	Национальная экономика	553 910,3	556 310,29	556 410,29	100,4	100,0
05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,6	12 806,6	12 806,6	100,0	100,0
06	Водное хозяйство	238,8	238,8	238,8	100,0	100,0
08	Транспорт	15 000,00	15 000,00	15 000,00	100,0	100,0
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	502 864,89	505 264,89	505 364,89	100,5	100,0
12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,0	23 000,0	23 000,0	100,0	100,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 387,1	567 281,11	572 370,71	100,9	100,9
01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	267 347,0	100,0	100,0
02	Коммунальное хозяйство	3 615,0	3 615,0	3 615,0	100,0	100,0
03	Благоустройство	288 625,2	293 519,21	298 608,81	101,7	101,7
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	2 799,9	2 799,9	100,0	100,0
06	Охрана окружающей среды	6 657,0	6 657,0	6 657,0	100,0	100,0
07	Образование	9 014 923,7	8 912 775,72	8 804 205,31	98,9	98,8
01	Дошкольное образование	3 261 047,9	3 241 485,15	3 071 394,72	99,4	94,8
02	Общее образование	4 078 745,2	4 061 127,70	4 109 015,38	99,6	101,2
03	Дополнительное образование детей	612 725,2	615 320,65	628 447,93	100,4	102,1
07	Молодежная политика и оздоровление детей	281 736,5	271 865,90	271 997,91	96,5	100,0
09	Другие вопросы в области образования	780 668,8	722 976,32	723 349,37	92,6	100,1
08	Культура	399 316,00	359 743,23	360 056,61	90,1	100,1
09	Здравоохранение	9 118,8	9 487,30	9 870,20	104,0	104,0
10	Социальная политика	429 727,5	437 044,74	445 286,66	101,7	101,9
01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	2 000,0	2 000,0	100,0	100,0
03	Другие вопросы в области социальной политики	87 118,5	87 118,5	87 118,5	100,0	100,0
10	Охрана семьи и детства	340 609,1	347 926,26	356 168,18	102,1	102,4
11	Физическая культура и спорт	625 311,8	613 704,58	615 576,96	98,1	100,3
01	Физическая культура	620 999,6	609 392,38	611 264,76	98,1	100,3
02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2	4 312,2	100,0	100,0
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	11 574,80	10 695,70	174,5	92,4
	ИТОГО:	12 165 233,11	12 033 175,12	11 941 832,85	98,9	99,2

Справочно:

Условно утвержденные расходы
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме:

185 529,3	373 810,1
3,06%	6,07%

Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2022 - 2024 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2022 год			2023 год			2024 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница			Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	7 313 577,3	8 693 566,37	1 379 989,0	-	8 731 831,82	8 731 831,8	-	8 811 410,17	8 811 410,2
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	40 277,00	117 057,93	76 780,93	-	120 837,4	120 837,4	-	125 399,96	125 400,0
3	Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов г. Набережные Челны	2018 - 2043 гг.	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,00	-
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2020 - 2022 гг.	40,0	40,0	-	-	40,0	40,0	-	40,00	40,0
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	21 - 24 гг.	76 535,12	74 702,96	-1 832,2	76 562,81	74 745,84	-1 817,0	76 562,81	74 789,89	-1 772,9
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	18 284,54	18 805,35	520,8	-	18 805,35	18 805,4	-	18 805,35	18 805,4
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	305 558,0	397 946,2	92 388,2	-	398 373,4	398 373,4	-	398 686,81	398 686,8
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г. Набережные Челны	2020 - 2023 гг.	578,3	578,3	-	578,3	578,3	-	-	578,3	578,3
9	Развитие муниципальной службы г.Набережные Челны	18-23 гг.	5 909,16	5 494,76	-414,4	5 909,16	5 494,76	-414,4	-	5 494,76	5 494,8
10	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	22-24 гг.	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8	-
11	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	22-27 гг.	7 548,2	7 548,2	-	7 548,2	7 548,2	-	7 548,2	7 548,2	-
12	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	15-24 гг.	120,0	120,0	-	120,0	120,0	-	-	120,00	120,0
13	Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	528 521,6	624 901,1	96 379,5	-	626 736,8	626 736,8	-	628 609,17	628 609,2
14	Городская молодежная программа	2020 - 2022 гг.	134 314,30	160 385,79	26 071,5	-	160 515,20	160 515,2	-	160 647,21	160 647,2

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2022 год			2023 год			2024 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница			Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
15	«Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	21-23 гг.	5 500,0	5 450,0	-50,0	-	5 450,0	5 450,0	-	5 450,0	5 450,0
16	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	400,0	400,0	-	-	400,0	400,0	-	400,00	400,0
17	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	14 201,17	14 441,6	240,4	-	14 441,6	14 441,6	-	14 441,6	14 441,6
18	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	250,0	250,0	-	250,0	250,0	-	-	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	2022 - 2024	1 949,9	1 949,9	-	1 949,9	1 949,9	-	1 949,9	1 949,9	-
20	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	316 064,0	423 585,37	107 521,4	-	423 585,37	423 585,4	-	423 585,37	423 585,4
21	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в г. Наб.Челны	2021 - 2025 гг.	10 392,9	50,0	-10 342,9	10 392,9	50,0	-10 342,9	10 392,9	50,00	-10 342,9
22	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Наб.Челны	2021 - 2025 гг.	760,0	500,0	-260,0	670,0	500,0	-170,0	670,0	500,0	-170,0
ИТОГО:			9 050 195,3	10 817 187,6	1 766 992,3	373 395,0	10 861 667,8	10 488 272,7	366 537,6	10 948 170,45	10 581 632,9