

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)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета  
«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и  
плановый период 2026 и 2027 годов»

### *1. Общая часть*

Заключение подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положения<sup>1</sup> о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны, Положения<sup>2</sup> 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, документам стратегического планирования, проведен анализ показателей проекта бюджета на 2025-2027 годы и документов, представленных одновременно с Проектом.

Результаты проведенной экспертизы представлены в настоящем Заключении. Также в Заключении отражены результаты сравнительного анализа показателей Проекта с показателями 2024 года, утвержденными решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 30.10.2024 № 37/4 (далее – показатель 2024 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, что соответствует положениям законодательства.

Проект бюджета подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Набережные Челны на

---

<sup>1</sup> 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»;

<sup>2</sup> 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";

2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а также установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 2025 - 2027 годы представлен Прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны (далее – Прогноз). Прогноз разработан на три года – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что согласуется с положениями п. 1 статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

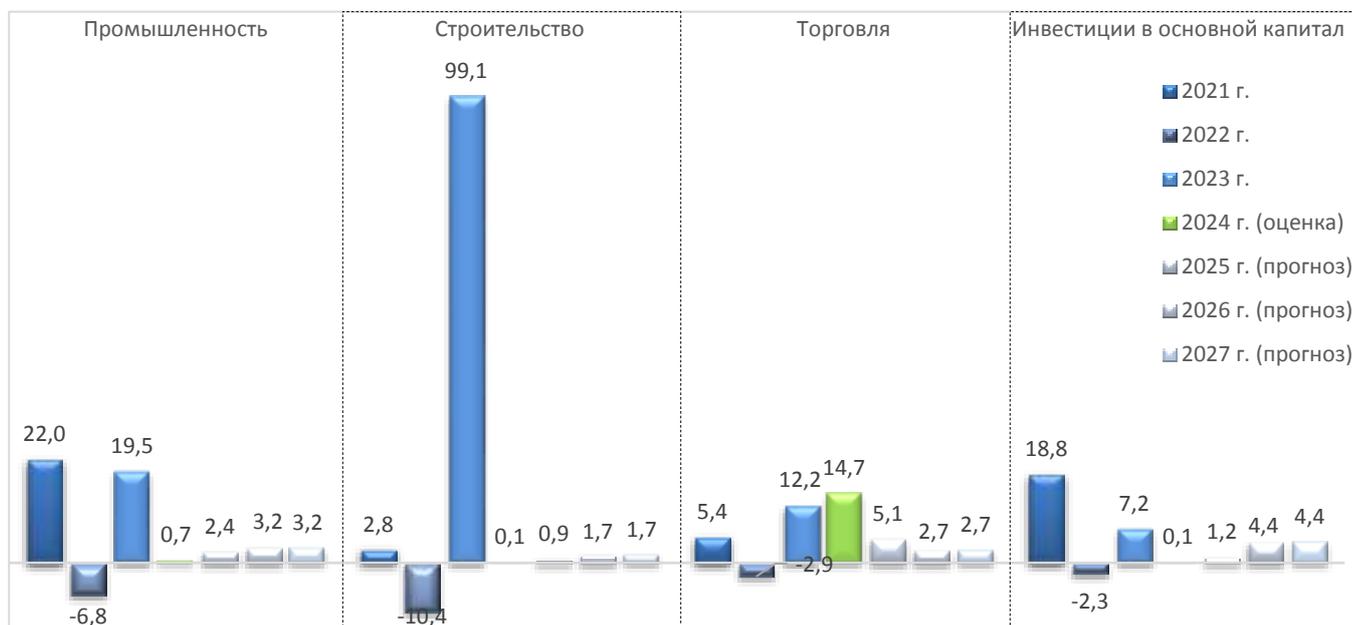
Согласно п.12 статьи 7 Федерального закона<sup>3</sup> «О стратегическом планировании в Российской Федерации» показатели, содержащиеся в документах стратегического планирования и дополнительно вводимые при их корректировке, а также при оценке эффективности деятельности федеральных органов исполнительной 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 разработан на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Согласно Пояснительной записке, Проект бюджета на 2025-2027 годы сформирован на основе показателей прогноза социально-экономического развития г. Набережные Челны на период 2025 - 2027 годов.

диаграмма 1

Темпы прироста объемов основных показателей экономического развития города в 2021 - 2027 годах (в %)



<sup>3</sup> Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

В представленном Прогнозе уточнены параметры 2025 - 2026 годов, использованные при составлении проекта бюджета города на 2024 год, и добавлены параметры 2027 года, что соответствует положениям п. 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценочные показатели 2025 года, принятые при формировании бюджета города на 2024-2026 годы, увеличены: по объему валового территориального продукта, объему отгруженной продукции, индексу промышленного производства, объему инвестиций в основной капитал, индексу потребительских цен, обороту розничной торговли, фонду заработной платы. Показатели социально-экономического развития скорректированы в связи с изменением сценарных условий. По итогам 8 месяцев 2024 года по основным макроэкономическим показателям в муниципальном образовании сложилась положительная динамика.

Таблица 1

**Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития  
муниципального образования город Набережные Челны до 2027 года**

Показатели*	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	отчет	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт (в основных ценах), в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	340,1 98,5	412,0 105,5	449,4 102,5	483,7 102,7	517,3 102,8	552,5 102,75
Объём отгруженной продукции (работ, услуг), в млрд. руб.	578,9	737,4	783,6	832,9	886,2	944,7
Индекс промышленного производства, <i>в % к предыдущему году</i>	93,2	119,5	100,7	102,4	103,1	103,3
Объём инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	72,3 97,7	84,3 107,2	91,5 100,1	99,4 101,2	107,9 103,1	117,3 104,1
Объём строительно-монтажных работ, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	21,8 89,6	46,2 199,1	49,2 100,1	52,4 100,9	55,9 101,2	59,6 102,1
Оборот розничной торговли, в млрд. руб. <i>в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году</i>	195,8 97,1	227,3 112,2	260,6 114,7	273,8 105,1	295,5 108,0	319,0 108,0

Согласно Прогнозу, в 2025 - 2027 годах ожидается положительная динамика развития экономики города. В 2025 году номинальный объем валового территориального продукта (далее – ВТП) прогнозируется в размере 483,7 млрд. рублей, в 2026 году – 517,3 млрд. рублей, в 2027 году – 552,5 млрд. рублей.

В 2025 году прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 102,7 % в сопоставимых ценах. За период 2025 - 2027 годов прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 103,1 млрд. 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.

По оценке 2024 года, объем промышленной продукции составит 783,6 млрд. рублей с индексом промышленного производства – 100,7 %.

В 2025 году индекс промышленного производства составит 102,4 % (в Республике Татарстан - 102,9 %, в Российской Федерации - 102,5 %). Предприятиями планируется отгрузить продукцию на сумму 832,9,5 млрд. рублей.

Индекс промышленного производства в муниципальном образовании в 2026 году прогнозируется на уровне 103,1 %, в 2027 году – 103,3 %.

Основой дальнейших преобразований в экономике являются инвестиции. В 2024 году объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования составит 94,5 млрд. рублей или 100,1 % к уровню 2023 года в сопоставимых ценах. Их доля в ВТП составит 20,4 %.

В 2025 году объем инвестиций составит 99,4 млрд рублей или 101,2% к уровню предыдущего года (в сопоставимых ценах), соответственно в 2026 году – 107,9 млрд руб. (103,1%) и в 2027 году – 117,3 млрд руб. (104,1%). Прогнозируемый объем будет обеспечен, в основном, за счет реализации крупных проектов в промышленности.

Одним из механизмов повышения инвестиционной привлекательности является территория опережающего социально-экономического развития. Резидентами ТОСЭР все плановые показатели выполняются.

За 1 полугодие 2024 года 49 резидентов ТОСЭР инвестировали 35,18 млрд. рублей, создано 14 826 рабочих мест.

В 2025 году резиденты планируют выполнить принятые обязательства по капитальным вложениям и рабочим местам в соответствии с подписанными соглашениями, планируется инвестировать более 3 млрд. рублей.

Строительный комплекс – одно из важнейших стратегических направлений социально-экономического и пространственного развития города. Крупными и средними предприятиями по оценке текущего года будет выполнен объем строительно-монтажных работ в сумме 49,2 млрд. рублей или 100,1 % к уровню 2023 года в сопоставимых ценах.

В 2025 году объем подрядных работ сохранится на уровне текущего года и составит 52,4 млрд. рублей или на 0,9 % (в сопоставимых ценах), соответственно в 2026 году – 55,9 млрд руб. (101,2%) и в 2027 году – 59,6 млрд руб. (102,1%).

В рамках федеральных и республиканских программ обновления городской среды и инфраструктуры в 2024 году построено и капитально отремонтировано объектов на сумму более 10 млрд рублей.

Ввод жилья по оценке 2024 года составит 320 тыс. кв. м, что на 0,4 % больше 2023 года. В 2025 году планируется ввести 320 тыс. кв. м жилья.

Оборот розничной торговли по оценке 2024 года составит 260,6 млрд. рублей с ростом 14,7 % к уровню прошлого года.

В 2025 – 2027 годах, при условии стабильной ситуации (в том числе санитарно-эпидемиологической), темп роста оборота розничной торговли прогнозируется 273,8 млрд. рублей в 2025 году (в сопоставимых ценах 105,1 %), 295,5 млрд. рублей (108 %) - в 2026 году, 319 млрд. рублей (108 %) - в 2027 году.

Среднегодовая численность населения по оценке 2024 года составит 544 тыс. человек. На 2025 год численность населения прогнозируется на уровне 543,1 тыс. человек.

Среднесписочная численность работников предприятий и организаций по оценке 2024 года составит 184,3 тыс. человек, что выше уровня прошлого года на 1,0%. В прогнозные годы планируется небольшой рост показателя.

В текущем году фонд оплаты труда составит 150,8 млрд. рублей с ростом 15,7 % к показателю прошлого года. В 2025 году фонд оплаты труда увеличится на 9,8% и составит 165,6 млрд руб. Планируемый рост будет обеспечен в основном за счет крупных и средних предприятий города.

В 2026 году фонд оплаты труда составит 178,8 млрд. рублей (108,0%), в 2027 году – 192,4 млрд. рублей (107,6%).

В 2024 году среднемесячная заработная плата по полному кругу предприятий сложится в размере 68 164,1 рублей с ростом к уровню прошлого года на 14,5 %. В 2025 году заработная плата прогнозируется в размере 74 518,5 рублей с ростом на 9,3%. В 2026 году планируется рост заработной платы на 7,6% (80 161,0 рублей), в 2027 году - на 7,2% (85 908,9 рублей).

Количество зарегистрированных безработных граждан к концу 2024 года по оценке составит 410 человек, уровень безработицы от экономически активного населения 0,14%. В прогнозируемых 2025 - 2027 годах количество зарегистрированных безработных граждан - 400 чел., а уровень безработицы от экономически активного населения ожидается на том же уровне.

Показатели Прогноза коррелируются с тенденциями социально-экономического развития муниципального образования за 9 месяцев 2024 года.

В соответствии с бюджетным законодательством, подготовка прогноза социально-экономического развития города на среднесрочный период должна осуществляться во взаимосвязи с Бюджетным прогнозом.

Показатели Прогноза на 2025 - 2027 годы и аналогичные данные проекта Бюджетного прогноза<sup>4</sup> муниципального образования город Набережные Челны на 2023 - 2028 годы, представленного в соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к Проекту, между собой согласуются.

### 3. Основные показатели Проекта городского бюджета

Формирование проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 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 2

Основные показатели Проекта городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 – 2027 годов

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2024 году (тыс. руб.)	Проект на 2025 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2024 г.	Проект на 2026 год, (тыс. руб.)	% к проекту 2025 г.	Проект на 2027 год (тыс. руб.)	% к проекту 2026 г.
<b>Доходы бюджета</b>	<b>20 770 765,45</b>	<b>18 909 020,67</b>	-1 861 744,78	-9,0	<b>20 325 680,14</b>	7,49	<b>21 281 795,28</b>	4,7
в том числе:								
- Налоговые доходы	9 126 124,00	9 363 043,40	236 919,40	2,6	9 914 871,10	5,9	10 476 901,50	5,7
- Неналоговые доходы	1 063 669,00	805 558,00	-258 111,00	-24,3	812 709,00	0,9	823 653,00	1,3
- Безвозмездные поступления	10 580 972,45	8 740 419,27	-1 840 553,18	-17,4	9 598 100,04	9,8	9 981 240,78	4,0
<b>Расходы бюджета</b>	<b>18 547 997,00</b>	<b>18 909 020,67</b>	361 023,67	1,9	<b>20 325 680,14</b>	7,49	<b>21 281 795,28</b>	4,7
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	2 222 768,45	-	-	-	-	-	-	-

<sup>4</sup> Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны от 03.02.2023№ 602 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования г. Набережные Челны на 2023 – 2028 годы»

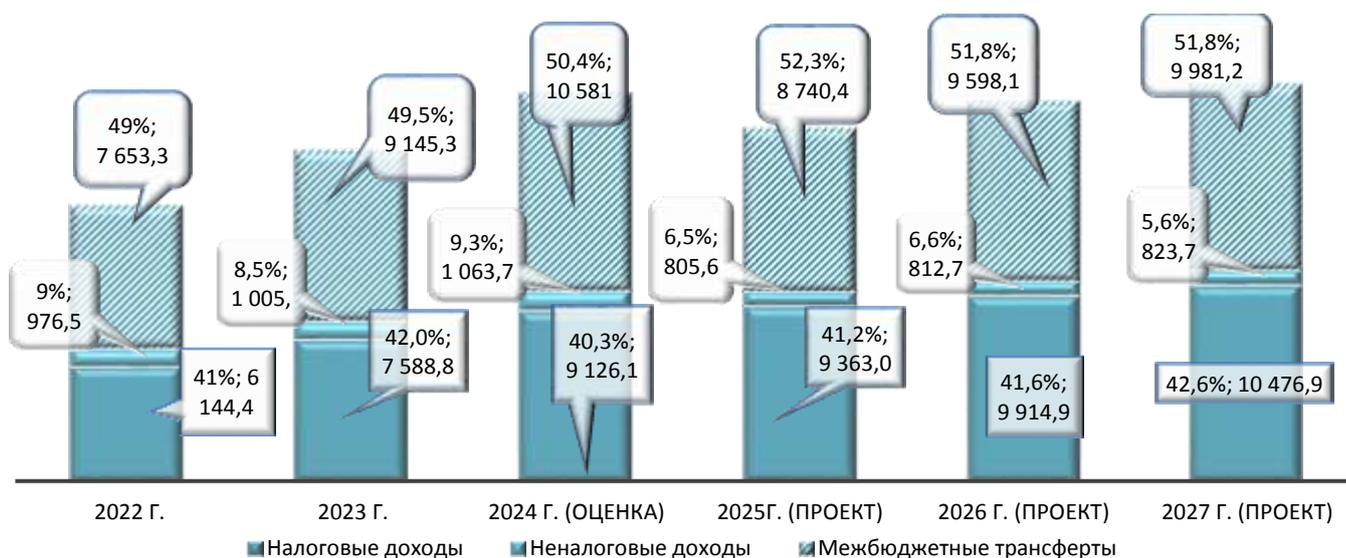
На 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов городской бюджет планируется бездефицитным.

### 3.1. Прогноз доходов городского бюджета

В составе материалов к Проекту представлен Реестр источников доходов бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Реестр), что соответствует требованиям бюджетного законодательства. Реестр на 2025 - 2027 годы сформирован по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 10.01.2019 № 05-2.

Диаграмма 2

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



Прогноз поступления доходов в бюджет города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2025 - 2027 годах).

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

Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2024 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

Доходы бюджета согласно Проекта на 2025 год прогнозируются в объеме 18 909,02 млн. рублей (91 % к ожидаемому исполнению 2024 года), на 2026 год – 20 325,68 млн. рублей, на 2027 год – 21 281,8 млн. рублей. Информация о доходах бюджета на 2025 - 2027 годы представлена в Приложении 2.

В структуре доходов бюджета на 2025 - 2027 годы 46 - 47 % составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов.

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

– При формировании доходов бюджета города на 2025 - 2027 годы учтены изменения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет и другие изменения законодательства. Сумма налога на доходы физических лиц определена с учетом нормативов отчисления от налога в бюджет муниципального образования, которая составляет в соответствии в Бюджетным

кодексом Российской Федерации 15% и распределенных Министерством финансов Республики Татарстан дополнительных нормативов отчислений.

Таблица 3

Распределенный МФ РТ дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц, в %

налоговая база НДФЛ	налоговый период (год)			
	2024	2025	2026	2027
не превышающей 2,4 млн рублей	11,8300	12,4705	12,2307	12,0034
от 2,4 млн рублей до 5,0 млн рублей	10,3000	10,8567	10,6479	10,4500
от 5,0 млн рублей до 20,0 млн рублей	-	8,9494	8,7773	8,6142
от 20,0 млн рублей до 50,0 млн рублей	-	8,0691	7,9140	7,7669
превышающей 50,0 млн рублей	-	7,4823	7,3384	7,2020

*Справочно:* в таблице 3 приведены данные из проекта Закона «О бюджете Республики Татарстан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов»

– Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет Республики Татарстан, в 2025 - 2027 гг. составит 4,2034 % ежегодно (в 2024 году - 4,1457 %).

– В части упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) увеличение пороговых показателей (доходов до 450 млн рублей и остаточной стоимости основных средств 200 млн рублей) для применения указанного режима, окажет влияние на переход налогоплательщиков с общей на упрощенную систему налогообложения, и, соответственно, ожидается рост поступлений по данному налогу в бюджет города.

– С 1 января 2025 года изменены сроки уплаты по патентной системе налогообложения: по патентам, срок окончания действия которых приходится на 31 декабря, уплата налога переносится на 28 декабря, что приведет к росту доходов бюджета города очередного года.

– С 1 января 2025 года расширяется перечень объектов недвижимости, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, в который включены административно-деловые центры и торговые комплексы, общая площадь которых превышает 1 000 квадратных метров. На переходный период 2025 – 2027 годов установлена налоговая льгота в виде уплаты 60 процентов исчисленной суммы налога, что соответствует налоговой ставке в размере 1,2 процента при общеустановленной ставке - 2 процента.

Общий объем доходов бюджета на 2025 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год уменьшен на 1 861,7 млн. рублей или на 9 % за счет ожидаемого снижения межбюджетных трансфертов (1 840,55 млн. рублей или на 7,4 %) и снижения неналоговых доходов (на 258,1 млн. рублей или на 24,3 %).

Доходы бюджета на 2026 год прогнозируются выше предшествующего года на 1 416,66 млн. рублей или 107,5 %, в основном, в связи с ожидаемым ростом налоговых доходов и увеличением межбюджетных трансфертов.

На 2027 год доходы бюджета ожидаются выше предшествующего года на 956,1 млн. рублей или 104,7 %, за счет запланированного увеличения налоговых доходов и межбюджетных трансфертов.

### 3.1.1. Прогноз налоговых доходов

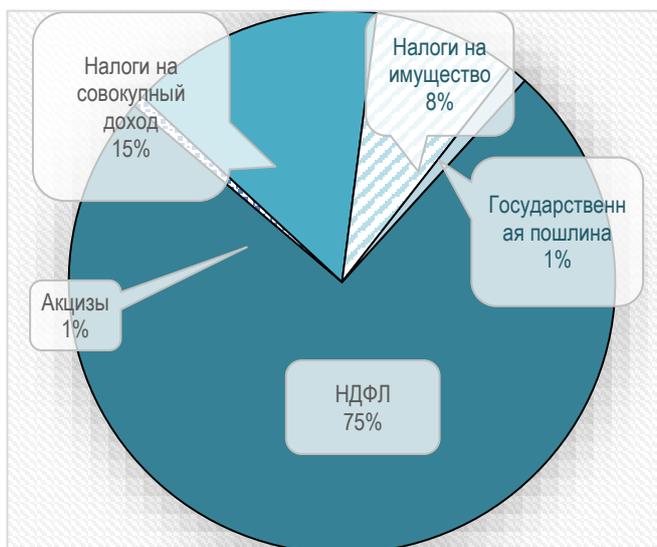
Согласно Проекта налоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 9 363 млн. рублей (102,6 % к ожидаемому показателю 2024 года), на 2026 год – 9 914,87 млн. рублей, на 2027 год – 10 476,9 млн. рублей. Удельный вес налоговых

поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2025 году составит 49,52 %, в 2026 году – 48,8 %, в 2027 году – 49,2 %.

Диаграмма 3

Структура налоговых доходов в 2024 году, в %

Структура налоговых доходов в 2025 году, в %



В 2025 – 2027 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2024 годом отмечается снижение доли налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов за счет доли налога на совокупный доход.

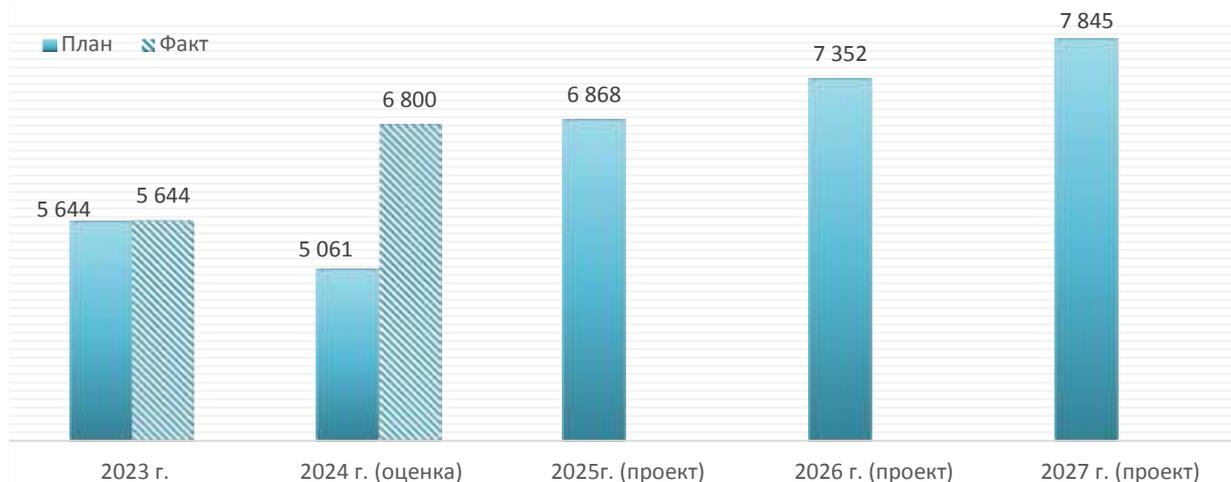
### 3.1.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступление налога на доходы физических лиц в 2025 году прогнозируется в объеме 6 867,6 млн. рублей (101 % к ожидаемому показателю 2024 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2024 году, 100% собираемости, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2025 - 2027 годы.

Диаграмма 4

Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц за 2023 - 2027 годы (в млн. руб.)



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 5 108,67 млн. рублей (100,49 % от запланированного и 75,1 % от ожидаемого показателя).

В 2025 году при нормативе отчисления 27,4705 % (15 % предусмотрено БК РФ + 12,4705 %) поступления налога прогнозируются в сумме 6 867,62 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 3 117,62 млн. рублей, в 2026 году при нормативе отчислений 27,2307 % – 7 352,29 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 3 302,29 млн. рублей, в 2027 году при нормативе 27,0034 % – 7 845 млн. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 3 487,2 млн. рублей.

Исполнение показателей доходной части бюджета будет во многом зависеть от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов.

### 3.1.1.2. Прогноз по акцизам

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) на нефтепродукты, планируется на 2025 год в сумме 70,2 млн. рублей (109,3 % к ожидаемому показателю 2024 года), на 2026 год – 72,78 млн. рублей, на 2027 год – 75,05 млн. рублей.

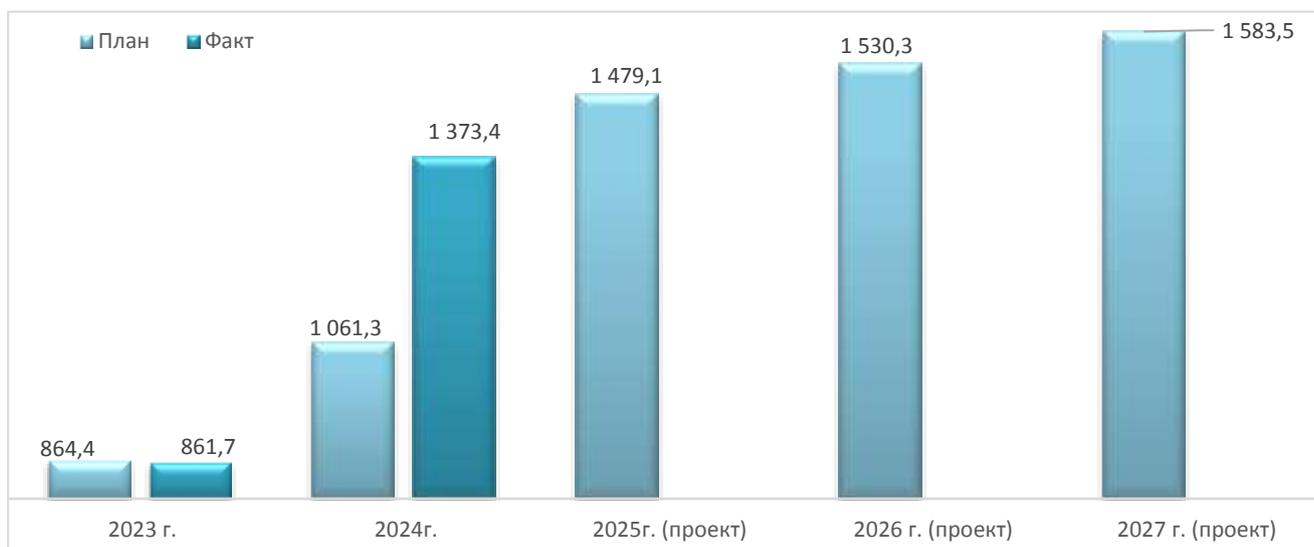
По данному виду доходов в соответствии с законодательством запланированы акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, средние дистилляты. В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и проекту Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2025 год и плановый период до 2027 года составляет 4,2034 процента ежегодно (на 2024 год – 4,1457 %).

### 3.1.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2025 год Проектом прогнозируется в объеме 1 479,15 млн. рублей (107 % к ожидаемому показателю 2024 года), на 2026 год – 1 530,31 млн. рублей, на 2027 год – 1 583,53 млн. рублей.

Диаграмма 5

**Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2023 - 2027 годы** (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 1301,5 млн. рублей (94,8 % 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 6

Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2023 - 2027 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.

#### 3.1.1.4. Налог на имущество физических лиц

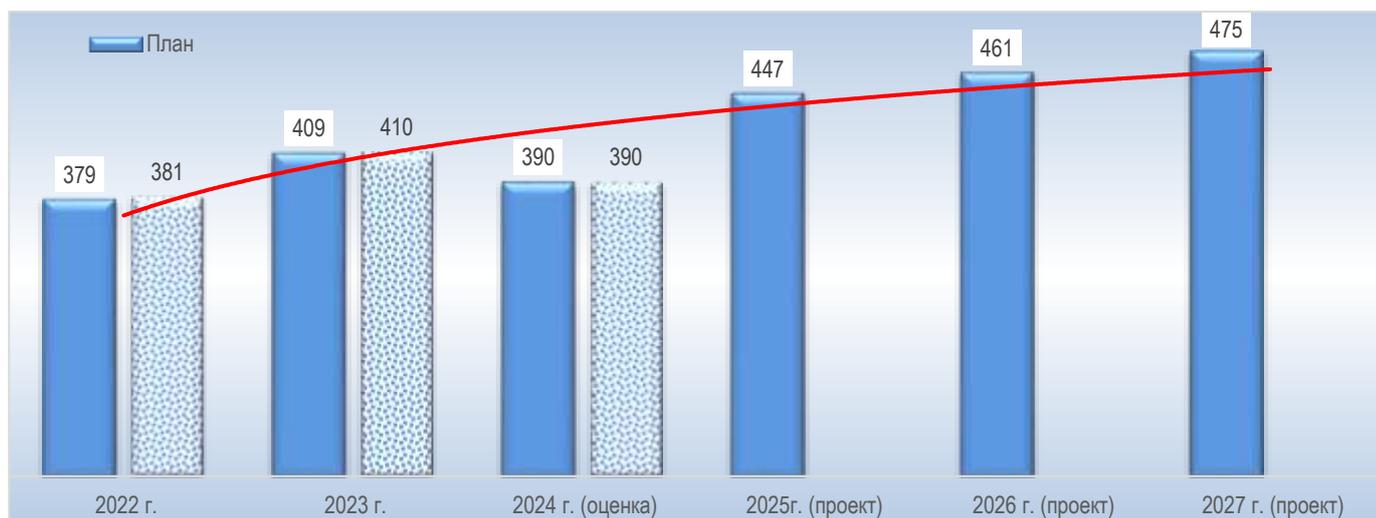
Проектом поступление налога на имущество физических лиц в 2025 году прогнозируется в объеме 447,47 млн. рублей (114,6 % к ожидаемому показателю 2024 года), в 2026 году – 460,89 млн. рублей, в 2027 году – 474,72 млн. рублей.

Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2024 году в городской бюджет поступает налог за 2023 год. Согласно официальным данным<sup>5</sup> ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2023 год начислен в размере 475,45 млн. рублей. Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2024 году в городской бюджет поступает налог за 2023 год. Согласно официальным данным<sup>6</sup> ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2023 год начислен в размере 475,45 млн. рублей.

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

<sup>6</sup> Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

**Динамика поступлений налога на имущество физических лиц (в млн. руб.)**



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 203,2 млн. рублей (52 % от запланированного показателя).

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано, исходя из государственной кадастровой оценки стоимости имущества, утвержденных налоговых ставок и увеличения количества объектов налогообложения в условиях роста количества льготников по налогу.

*Справочно:* По данным ФНС РФ объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по налогу на имущество физических лиц в 2023 году составил 223 млн. рублей, из них установленных Налоговым кодексом РФ – 159,3 млн. рублей и решениями Городского Совета – 11,46 млн. рублей.

Оценка возможности достижения в 2025 – 2027 годах прогнозных показателей увеличения по данному налогу на 114,6 %, по сравнению с предшествующим годом, показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию по 320 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, достижение прогнозных показателей возможно при собираемости 100 %. При этом, средняя собираемость налога на имущества физических лиц за ряд лет составляет 87,3 %.

### 3.1.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступление налога на игорный бизнес на 2025 – 2027 года прогнозируется ежегодно в объеме 1,18 млн. рублей (100 % к ожидаемому показателю 2024 года).

**Динамика поступлений по налогу на игорный бизнес за 2022 – 2027 годы (в млн. руб.)**



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 0,97 млн. рублей (82,7 % от запланированного показателя).

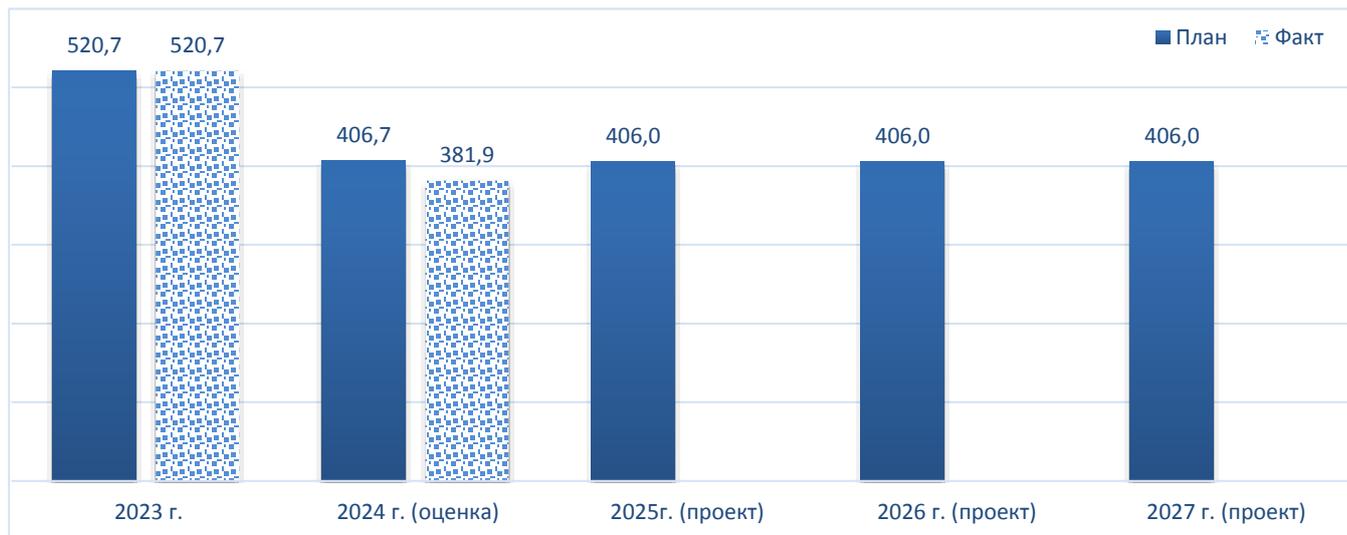
При расчете налога использована отчетность налоговых органов о количестве объектов налогообложения по налогу на игорный бизнес с учетом сложившейся тенденции к снижению количества объектов налогообложения.

### 3.1.1.6. Налог на землю

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

Диаграмма 9

**Динамика поступлений налога на землю в 2023 – 2027 годах** (в млн. руб.)



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 331 млн. рублей (81,4 % от запланированного показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2025 – 2027 годах прогнозируется в объеме 406 млн. рублей ежегодно (меньше, чем в 2024 году на 0,7 млн. рублей).

В соответствии с федеральным законодательством проведена государственная кадастровая оценка всех категорий земель. Поступления по земельному налогу в бюджет города на 2025 – 2027 годы спрогнозированы с учетом переоценки кадастровой стоимости земельных участков. Результаты переоценки земельных участков снизили совокупную кадастровую стоимость на 26%.

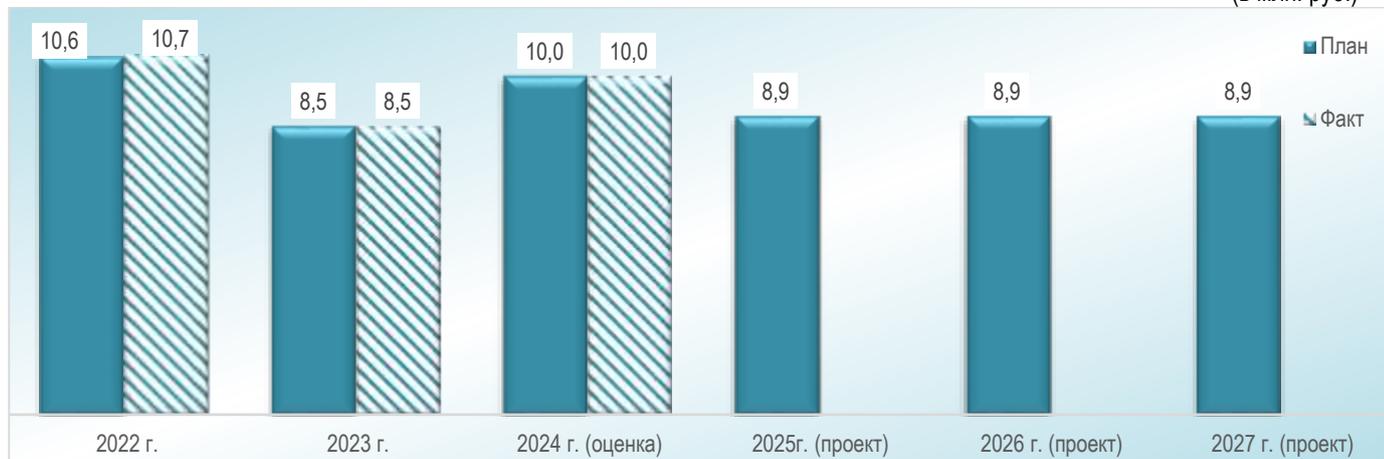
При оценке поступлений также учтены данные налоговой отчетности, динамика поступлений налога за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков. По оценке Управления финансов Исполнительного комитета, объем выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот по земельному налогу, установленных в соответствии с НК РФ решениями городского Совета, в 2025 - 2027 гг. ежегодно составит 152,4 млн. рублей, из них: физическим лицам – 0,04 млн. рублей, юридическим лицам – 152,36 млн. рублей. Численность плательщиков налогов, воспользовавшихся правом на льготу (полное или частичное освобождение от налога), составляет 366, из них: физических лиц – 51 чел., юридических лиц – 315, из которых 300 – 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 2025 – 2027 годы в объеме 8,85 млн. рублей ежегодно (188,2 % к ожидаемому показателю 2024 года).

Диаграмма 10

**Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за добычу природных ресурсов,**  
(в млн. руб.)



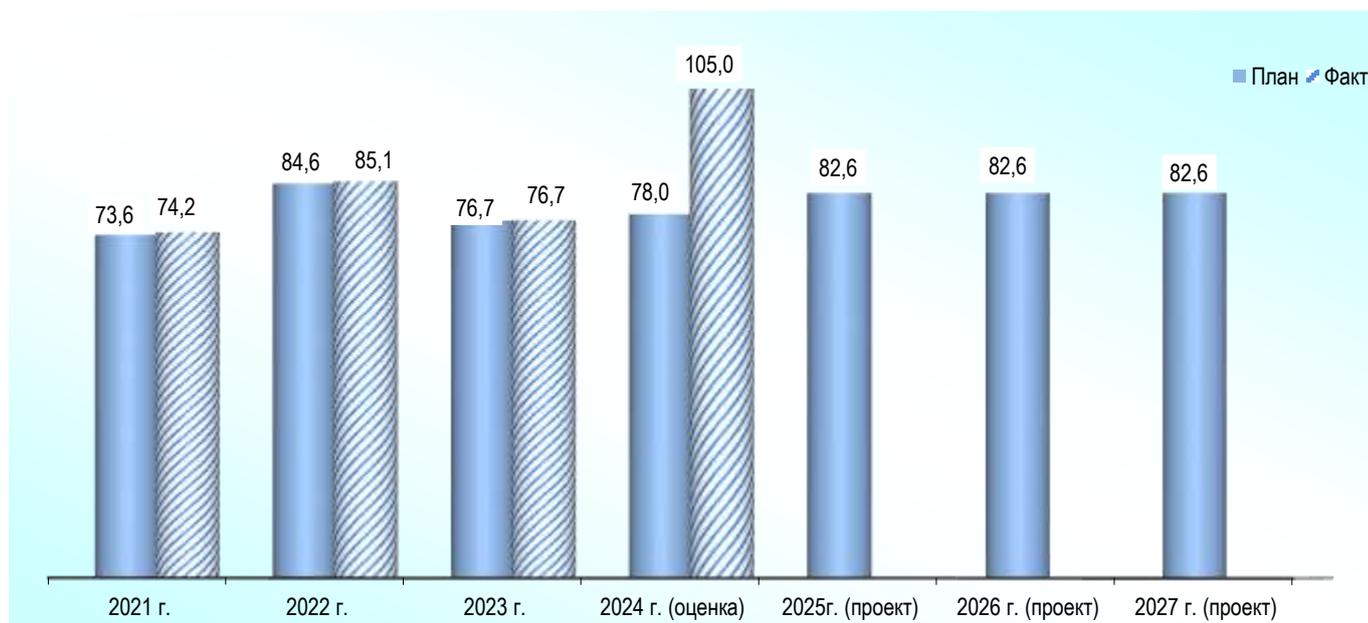
*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления налога в городской бюджет составили 7,7 млн. рублей (77 % от ожидаемого показателя).

### 3.1.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2025 - 2027 годах прогнозируется ежегодно в сумме 82,56 млн. рублей, что составляет 78,6 % ожидаемого исполнения 2024 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

Диаграмма 11

**Динамика поступлений государственной пошлины в городской бюджет,** в млн. руб.



*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 91,6 млн. рублей (87,2 % от ожидаемого показателя).

В общей сумме прогнозируется поступление государственной пошлины:

- по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 80,06 млн. рублей,
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 2,5 млн. рублей,

– за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов не запланировано (оценка за 2024 год – 0 рублей).

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

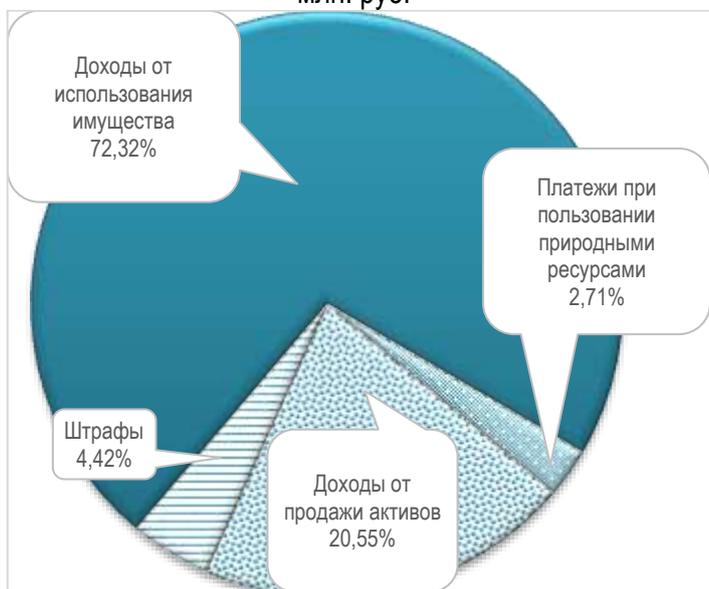
### 3.1.2. Прогноз неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2025 год прогнозируются в объеме 805,56 млн. рублей (75,7 % от ожидаемого исполнения в 2024 году), на 2026 год – 809,89 млн. рублей, на 2027 год – 819,17 млн. рублей.

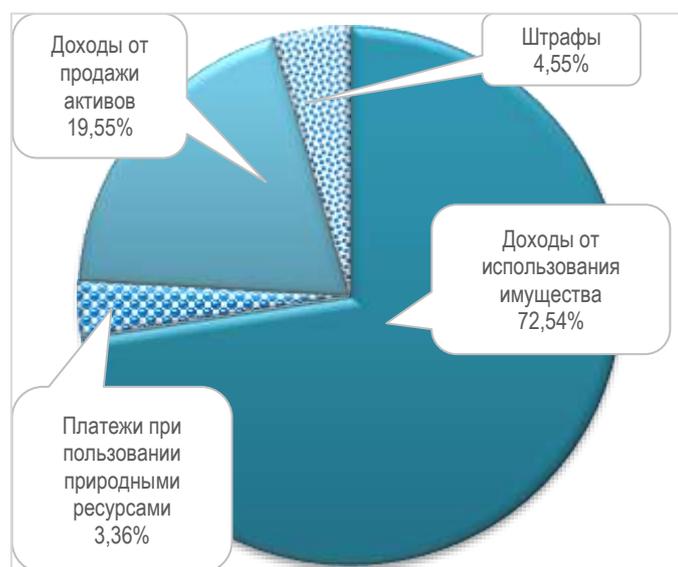
Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2025 - 2027 годы составит 3,9 - 4,3 %.

Диаграмма 12

**Структура ожидаемых поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2024 году, в млн. руб.**



**Структура ожидаемых поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2025 году, в млн. руб.**



Основной объем поступлений неналоговых доходов (около 72 %) в 2025 – 2027 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Доходы от продажи активов составляют 19 % - 20 % в общей сумме неналоговых доходов, доля поступлений от штрафов – 4 % - 5 %, доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду – 2,7 – 3,4 %.

Снижение неналоговых доходов в 2025 году по сравнению с ожидаемым показателем 2024 года обусловлено, в основном, запланированным снижением поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, продажи имущества и штрафов.

#### 3.1.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2025 год планируются в объеме 579,9 млн. рублей (76,5 % от ожидаемого показателя 2024 года), на 2026 год – 581,52 млн. рублей, на 2027 год – 587,89 млн. рублей.



Основную долю (77 %) в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2025 - 2027 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю. Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2025 году на сумму 458,5 млн. рублей (79,6 % от ожидаемого показателя 2024 года), на 2026 год – 459,7 млн. рублей, на 2027 год – 465,7 млн. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду, средней ставки арендной платы, результатов переоценки кадастровой стоимости земельных участков и динамики поступлений арендных платежей за ряд лет, а также льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков.

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, с 2025 года не запланированы в связи с ликвидацией ОАО «Геополис» и ОАО «Горзеленхоз».

Согласно Проекта, доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов, (за исключением земельных участков) в 2025 году прогнозируются в размере 40,84 млн. рублей. (97 % к ожидаемому исполнению 2024 года), в 2026 году – 41,2 млн. рублей, в 2027 году – 41,6 млн. рублей.

*Справочно:* по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 39,16 млн. рублей (93 % к ожидаемому исполнению в 2024 году).

В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» созданные до 07.01.2020 унитарные предприятия до 1 января 2025 года подлежат ликвидации или реорганизации. Унитарные предприятия, в отношении которых учредителем не приняты и (или) не исполнены решения о ликвидации или реорганизации до 1 января 2025 года, подлежат ликвидации в судебном порядке по иску антимонопольного органа. В связи с этим, доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, с 2025 года не запланированы.

Согласно Проекта, поступление в 2025 - 2027 годах платы за наем муниципального жилья прогнозируются в размере 16,4 млн. рублей ежегодно (109,3 % к показателю 2024 года). Доходы от аренды опор двойного назначения

ожидаются в объеме 2,7 млн. рублей ежегодно (45 % к ожидаемому показателю 2024 года).

При оценке поступлений учтены данные о площади жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности и предоставленных по договорам найма, о количестве договоров аренды опор двойного назначения.

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2024 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 15,56 млн. рублей (по оценке за 2024 год ожидается поступление в размере 21 млн. 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 2025 – 2027 годы ежегодно в сумме 61,17 млн. рублей (52 % к ожидаемому показателю 2024 года).

Справочно: по состоянию на 1 ноября 2024 года доходы, поступающие в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций, поступили в сумме 113,27 млн. рублей (96,3 % к ожидаемому исполнению в 2024 году).

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.

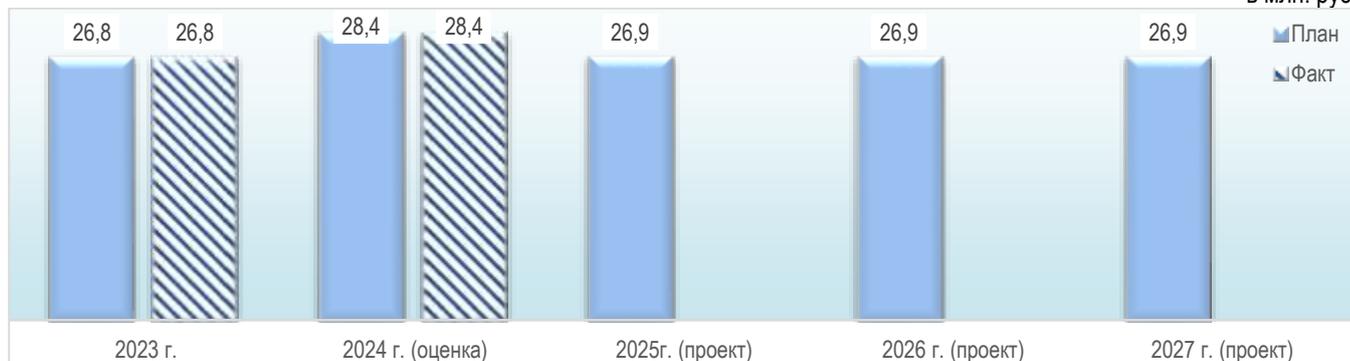
### 3.1.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы бюджета от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2025 – 2027 годы планируются ежегодно в объеме 26,87 млн. рублей (94 % к ожидаемому исполнению в 2024 году).

В составе указанных доходов отражаются поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду, в соответствии с расчетами, представленными администратором платежей.

Диаграмма 14

Динамика доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2023-2027 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 27,96 млн. рублей (98,5 % к ожидаемому показателю 2024 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 в 2025 году прогнозируются в размере 6,09 млн. рублей (38,5 % к ожидаемому исполнению 2024 года), в 2026 году – 6,095 млн. рублей, в 2027 году – 6,1 млн. рублей.

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 2025 - 2027 годы указанные поступления планируются в объеме 5,72 млн. рублей ежегодно (ожидаемое исполнение за 2024 год – 5,72 млн. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества МКУ «ЗАГС», в 2025 – 2027 годах планируются ежегодно в объеме 370 тыс. рублей (ожидаемое исполнение за 2024 год – 470 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат государства на 2025 - 2027 годы не запланированы (оценка 2024 года – 6,7 млн. рублей). По данному виду доходов, в основном, отражаются средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

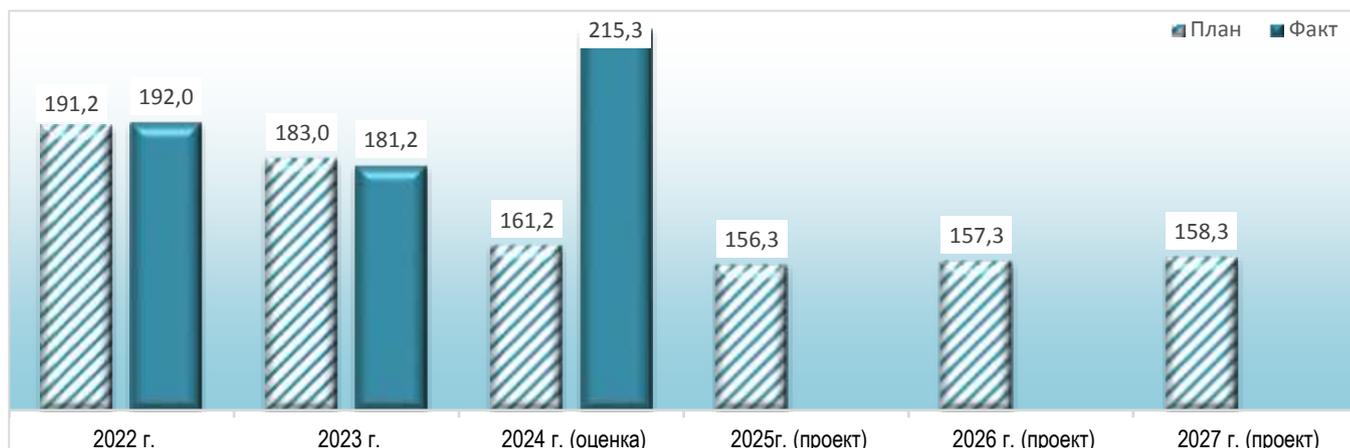
### 3.1.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов являются трудно прогнозируемыми.

По Проекту доходы от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны планируются на 2025 годы в объеме 156,3 млн. рублей (72,6 % к ожидаемому показателю 2024 года). в 2026 году – 157,3 млн. рублей, в 2027 году – 158,3 млн. рублей.

Диаграмма 15

**Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2022 – 2027 годы, в млн. руб.**



**Справочно:** по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления от продажи муниципального имущества в городской бюджет составили 188,15 млн. рублей (87,4 % к ожидаемому показателю 2024 года).

Доходы от реализации основных средств на 2025 - 2027 годы спрогнозированы в сумме 13,2 млн. рублей ежегодно.

По прогнозному плану приватизации муниципального имущества в 2025 году предусмотрено к реализации 2 объекта недвижимости.

## Прогнозный план приватизации муниципального имущества (объектов недвижимости)

№ п/п	Наименование объекта имущества, предлагаемого к реализации	Местонахождение объекта	Характеристика объекта	Независимая оценка, в тыс.руб.
1	Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.	52 300
			4150,0 кв.м.	
2	Причальная стенка на р. Мелекеска	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, район ЖК «Междуречье»	216,6 м	5 733

При отсутствии ликвидных объектов в плане приватизации существует риск ежегодного неисполнения планового показателя в 13,2 млн. рублей по продажам объектов недвижимости.

Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городского округа, на 2025 прогнозируются в сумме 143 млн. рублей (67,5 % показателя, ожидаемого за 2024 год), в 2026 году – 144 млн. рублей, в 2027 году – 145 млн. рублей.

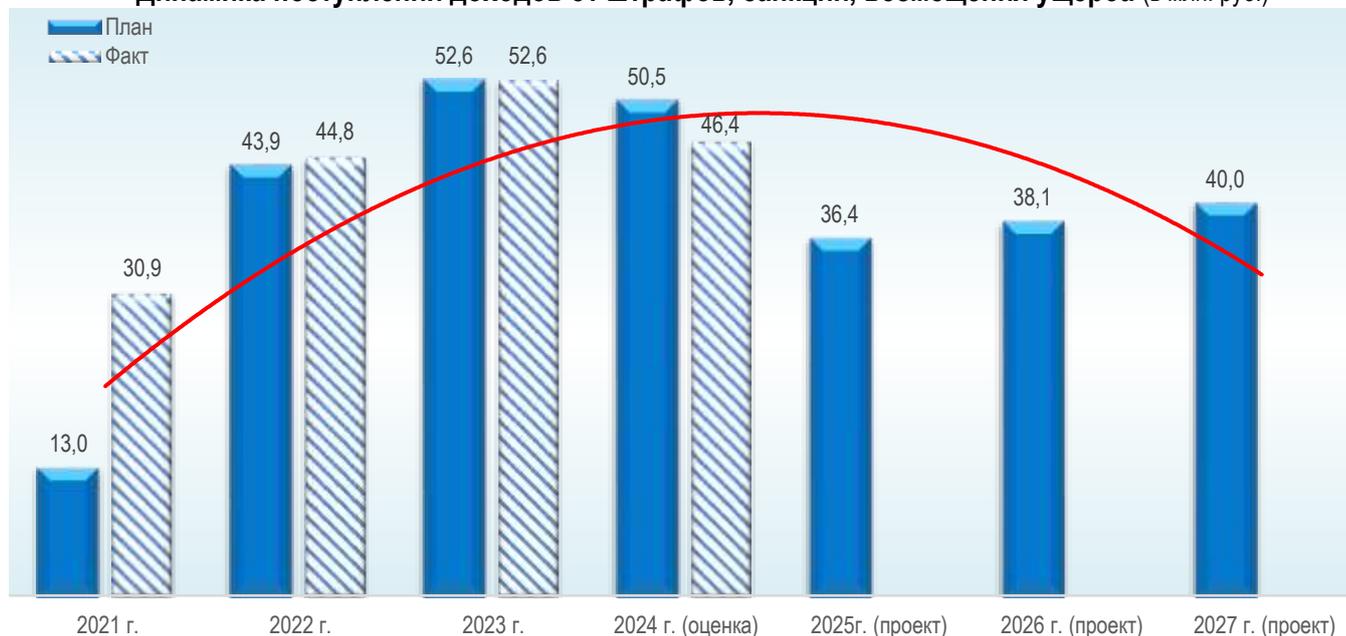
### 3.1.2.5. Штрафы

По данному виду доходов отражаются денежные взыскания (штрафы), установленные КоАП РФ и КоАП Республики Татарстан за нарушения нормативно - правовых актов, поступления прочих денежных взысканий (штрафов).

Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2025 год планируется в сумме 36,4 млн. рублей (78,4 % показателя, ожидаемого за 2024 год). В 2026 году ожидается поступление штрафов в объеме 38,1 млн. рублей, в 2027 году – 40 млн. рублей.

Диаграмма 16

### Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 ноября 2024 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 37,46 млн. рублей (80,8 % к ожидаемому результату 2024 года).

Реализация мер по повышению эффективности администрирования доходов (в том числе создание связанной с бухгалтерским учетом системы администрирования доходов бюджета, 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 2025 - 2027 годах.

### 3.1.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2022 по 2027 год показывает, что доля поступлений от бюджетов других уровней составляет значительную часть: 46,2 – 47,2 % доходов города.

Диаграмма 17

**Изменения структуры поступлений в городской бюджет трансфертов от бюджетов другого уровня**  
(в млн. руб.)



Межбюджетные трансферты запланированы в соответствии с проектом закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». Так, поступающие из вышестоящих бюджетов средства запланированы на 2025 год в сумме 8 740,4 млн. рублей, на 2026 год – 9 598,1 млн. рублей, на 2027 год – 9 981,2 млн. рублей, из них:

- субсидии на 2025 год в сумме 2 694,5 млн. рублей, на 2026 год – 3 000,8 млн. рублей, на 2027 год – 2 779,56 млн. рублей;

- субвенции на реализацию переданных государственных полномочий на 2025 год в сумме 6 045,2 млн. рублей, на 2026 год – 6 597,26 млн. рублей, на 2027 год – 7 201,68 млн. рублей.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на 2025 – 2027 годы проектом не предусмотрены в связи с заменой дотации дополнительными нормативами по НДФЛ.

По сравнению с оценкой исполнения бюджета текущего года безвозмездных поступлений на 2025 год запланировано на 1 740,43 млн. рублей меньше в связи с тем, что в представленном Проекте не предусмотрено:

– выделение из вышестоящих бюджетов прочих межбюджетных трансфертов в связи с тем, что целевые субсидии из республиканского бюджета ежегодно уточняются и доводятся дополнительно по распоряжениям КМ РТ. Так, оценка по межбюджетным трансфертам на 2024 год выше первоначального плана на 2 033,25 млн. рублей или на 24 %.

– возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями, так как сумма остатков на 1 января планируемого периода уточняется после. Так, в бюджете 2024 года восстановлены и распределены остатки денежных средств на сумму 1 820,02 млн. рублей (Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет 1 638,92 млн. рублей + остаток на 01.01.2024 года денежных средств на счете городского бюджета 181,1 млн. рублей).

Субсидий на софинансирование расходов муниципальных образований в 2025 году запланировано меньше, чем ожидается в 2024 году, на 280,2 млн. рублей или на 90,6 %. При этом, субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав предусмотрено больше на общую сумму 562,66 млн. рублей или на 110,3 %.

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174.1 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 18

**Динамика выпадающих доходов городского бюджета** (в млн. руб.)  
(в части льгот, предоставленных решениями Городского совета)



По данным Исполнительного комитета, сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты налога на имущество физических лиц, земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества и земли на плановый период оценивается в пределах 192 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 новых долгов из-за неуплаты недобросовестными арендаторами арендной платы за землю и имущество;

- сокращения объемов имеющейся задолженности.

Согласно оперативным данным, представленным Управлением финансов Исполнительного комитета, по состоянию на 01.10.2024 года задолженность (без пени) составила 260,75 млн. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 143,75 млн. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета – 117 млн. рублей.

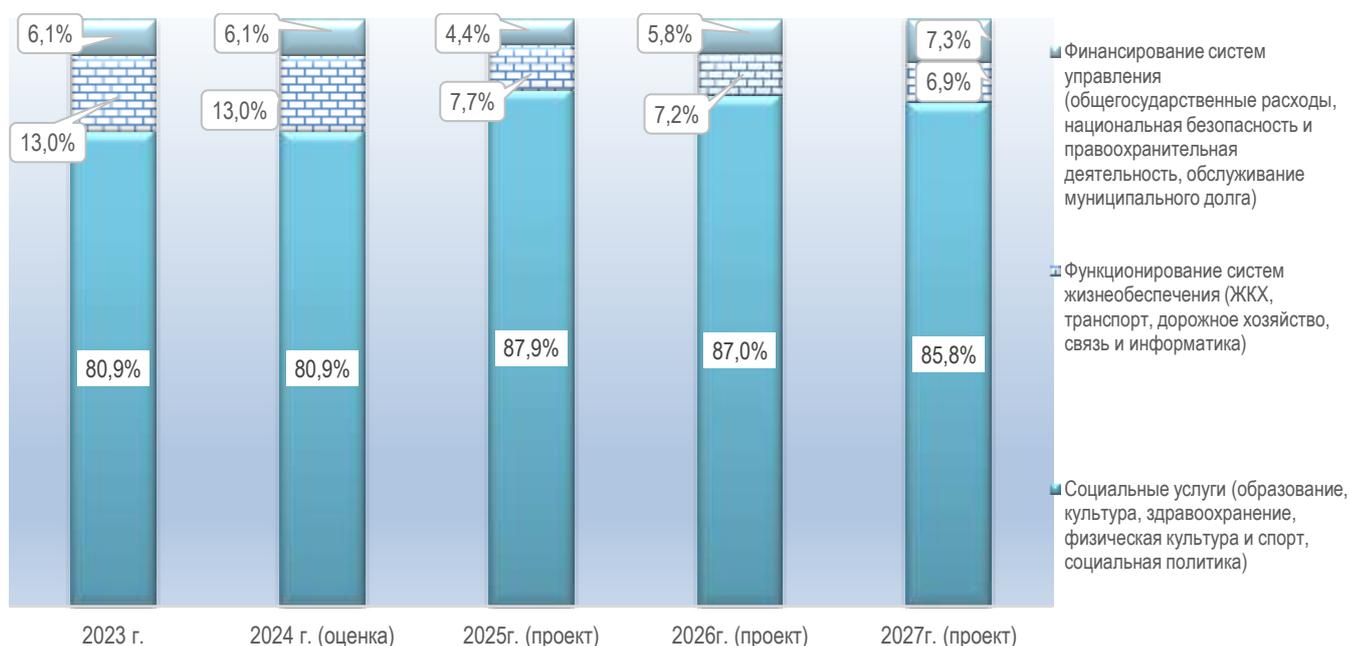
### 3.2. Расходы городского бюджета

Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2025 год планируются в объеме 18 909,02 млн. рублей, на 2026 год – 20 325,68 млн. рублей, на 2027 год – 21 281,8 млн. рублей.

В структуре расходов городского бюджета 81 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт); 13 % – расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды); 6 % – расходы на содержание систем управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты).

Диаграмма 19

**Структура расходов бюджета города, сгруппированных по основным направлениям, за 2023 – 2027 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 307,95 млн. рублей или 2,6 % 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 – 650,55 млн. рублей или 5,1 %, что согласуется с нормами, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

### 3.2.1. Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

По состоянию на 01.10.2024 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны функционирует 280 учреждений, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания, – 276, казенных – 4 учреждения.

По данным управления финансов, при определении объемных показателей бюджета по расходам на 2025 – 2027 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 01.01.2025 – на 10 %, с 01.01.2026 – на 10 %, с 01.01.2027 – на 10 %;
- повышение окладов в органах муниципального управления с 1 января 2025 года на 5%, с 1 января 2026 года на 5%, с 1 января 2027 года на 5%;
- увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22 440 рублей;
- рост цен на продукты питания, медикаменты заложен на 2025 – 2027 годы ежегодно в размере 4 %;
- коммунальные услуги проиндексированы с 01.07.2025 года на 7,1 %, с 01.07.2026 – 4,5 %, с 01.07.2027 – 4 %;
- остальные расходы на уровне текущего года.

### 3.2.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

В сравнении с ожидаемым исполнением за 2024 год общий объем расходов бюджета на 2025 год больше на 361 млн. рублей или 101,9 %.

Таблица 5

#### Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2025	Удельный вес, в %	2026	Удельный вес, в %	2027	Удельный вес, в %
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b> , в том числе:		18 909 020,67	100	20 017 731,7	100	20 631 240,8	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	1 375 775,1	7,3	1 066 187,2	5,3	742 837,5	3,6
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 456 395,2	7,7	1 505 908,1	7,5	1 534 339,3	7,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	260 386,6	1,4	295 376,1	1,5	300 157,0	1,5
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2025	Удельный вес, в %	2026	Удельный вес, в %	2027	Удельный вес, в %
Межбюджетные трансферты	500	4 630,4	0,02	11 008,3	0,1	10 080,9	0,001
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	15 472 214,8	81,78	16 615 245,4	83,00	17 855 116,6	86,6
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	339 618,5	1,8	524 006,6	2,6	188 709,4	0,9

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2025 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 81,78 %.

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 муниципального задания и его финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями утвержден постановлением<sup>7</sup> 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

<sup>7</sup> 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»

муниципальными учреждениями услуг и, соответственно, установить дифференцированное финансирование учреждений в зависимости от уровня качества оказываемых ими услуг.

В Проекте расходы городского бюджета распределены по соответствующим кодам бюджетной классификации с соблюдением требований статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации к их структуре и принципам назначения (приказ Минфина России от 10.06.2024 № 85н). Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям расходов, детализация и определение порядка применения которых закреплено за субъектами Российской Федерации, осуществлено в основном по кодам, установленным Министерством финансов Республики Татарстан (приказ от 25.12.2023 № 02-144 в ред. от 24.07.2024).

### 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован на основе муниципальных программ.

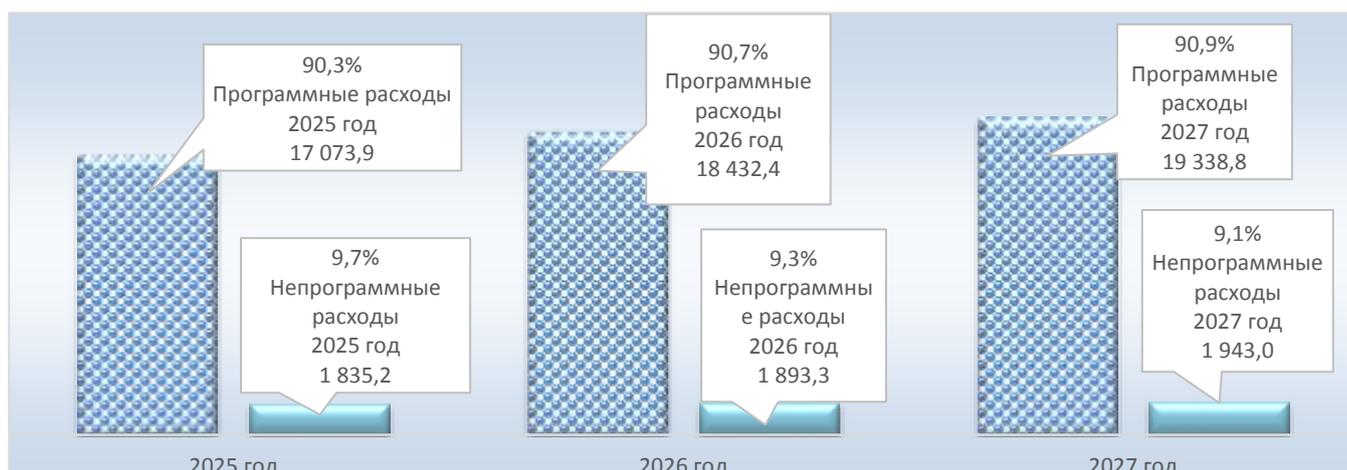
Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 24-х муниципальных программ на 2025 год в объеме 17 073,86 млн. рублей или 90,3 % от общего объема расходов, на 2026 год – 18 432,4 млн. рублей или 90,7 %, на 2027 год – 19 338 млн. рублей или 90,9 %. Объем расходов на программы в 2025 году к утвержденному показателю на 2024 год составляет 112 %.

В структуре программных расходов на 2025 год наибольший удельный вес приходится на мероприятия муниципальных программ: «Развитие системы образования в городе Набережные Челны» - 81,1 %, «Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны» - 5,7 %, «Развитие культуры в городе Набережные Челны» - 4,2 %, «Программа по безопасности дорожного движения в городе Набережные Челны» - 2,9 %.

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.

Диаграмма 20

**Информация о программной составляющей в расходах бюджета на 2025- 2027 годы, в млн. руб.**



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 и проекты о внесении изменений.

В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ, муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы, подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены местной администрацией. Согласно утвержденного Исполнительным комитетом порядка<sup>8</sup> 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 2024 года на 2025 год утверждены 23 программы. На 2026 год утверждены 11 программ, на 2027 год – 6 программ из 24-х.

В нарушение статьи 179 БК РФ, программа «Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны на период 2025 – 2027 года» не утверждена. При этом, средства в Проекте предусмотрены на все 24 программы на весь период планирования бюджета, что противоречит принципам программно-целевого финансирования.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2025 - 2027 годах приведена в Приложении 5.

Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их 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 План<sup>9</sup> на период 2025 – 2027 годов не содержит мероприятий по 17-ти из 24-х программ.

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

#### *3.2.4. Анализ расходов городского бюджета по структуре*

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2025 - 2027 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показал, что по сравнению с текущим годом существенных изменений структуры расходов бюджета не произошло.

---

<sup>8</sup> 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»;

<sup>9</sup> 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»

Объем расходов Проекта бюджета на 2025 год выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2024 году на 361 млн. рублей или на 1,9 %. Это обусловлено, в основном, увеличением расходов в связи с наличием инфляции.

Таблица 6

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

№ раз-дела	Наименование раздела расходов по БК РФ	2024 г. (оценка)	2025г. (проект)	2026г. (проект)	2027г. (проект)	Отклонение (2025-2024)	2025/2024, в %	Отклонение (2026-2025)	2026/2025, в %	Отклонение (2027-2026)	2027/2026, в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
01	Общегосударственные расходы	1 110 689,6	691 435,2	719 700,2	747 484,7	-419 254,4	62,3	28 265,1	104,1	27 784,4	103,9
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	144 426,8	138 479,7	145 640,8	153 239,5	-5 947,1	95,9	7 161,1	105,2	7 598,6	105,2
04	Национальная экономика	1 256 272,1	720 949,0	723 516,1	725 779,7	-535 323,1	57,4	2 567,1	100,4	2 263,6	100,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 039 573,8	712 783,7	721 661,3	728 642,9	-326 790,1	68,6	8 877,6	101,2	6 981,6	101,0
06	Охрана окружающей среды	4 301,7	19 456,0	19 456,0	19 456,0	15 154,3	452,3	-	100	-	100
07	Образование	12 982 922,1	14 441 154,9	15 178 848,9	15 955 968,3	1 458 232,8	111,2	737 693,9	105,1	777 119,4	105,1
08	Культура	666 333,1	732 918,7	787 065,2	846 509,6	66 585,6	110,0	54 146,5	107,4	59 444,4	107,6
09	Здравоохранение	10 339,7	10 698,6	11 105,7	11 531,2	358,9	103,5	407,1	103,8	425,5	103,8
10	Социальная политика	533 457,7	450 245,7	458 732,5	469 590,9	-83 212,0	84,4	8 486,7	101,9	10 858,4	102,4
11	Физическая культура и спорт	794 524,0	986 268,7	1 240 996,9	962 957,5	191 744,7	124,1	254 728,2	125,8	-278 039,4	77,6
14	Межбюджетные трансферты	5 155,9	4 630,4	11 008,3	10 080,9	-525,5	89,8	6 377,9	237,7	-927,4	91,6
	Условно утвержденные расходы	-	-	307 948,3	650 554,2	-	-	307 948,3	-	342 605,9	211,3
	<b>Итого расходов</b>	<b>18 547 996,6</b>	<b>18 909 020,7</b>	<b>20 325 680,1</b>	<b>21 281 795,3</b>	<b>361 024,1</b>	<b>101,9</b>	<b>1 416 659,5</b>	<b>107,5</b>	<b>956 115,1</b>	<b>104,7</b>

Объем расходов на 2026 год к 2025 году увеличивается на 7,5 %, на 2027 год к 2026 году - на 4,7 %. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2025 - 2027 годы приведена в приложениях 3 и 4.

Объемы ассигнований дорожного фонда на 2025 составляют 70 216 тыс. рублей, на 2026 год - 72 783,40 тыс. рублей, на 2027 годы - 75 047 тыс. рублей, то есть не менее прогнозируемого объема доходов городского бюджета от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, что согласуется с положениями законодательства.

Согласно Проекта общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год запланирован в размере 84,69 млн. рублей, на 2026 год – 88,02 млн. рублей, на 2027 год – 91,48 млн. рублей.

Таблица 7

**Информация о предусмотренных бюджетных ассигнованиях на исполнение публичных нормативных обязательств**

Наименование	сумма, в тыс. руб.		
	2025	2026	2027
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	10 521,00	10 941,80	11 379,50
Реализация государственных полномочий по назначению и выплате ежемесячной денежной выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство)	72 638,90	75 544,50	78 566,30
<b>ВСЕГО</b>	<b>84 692,96</b>	<b>88 019,36</b>	<b>91 478,86</b>

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 2025 - 2027 годы в сумме 1 533,06 тыс. рублей ежегодно за счет средств городского бюджета.

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 2025 - 2027 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 0,2 % 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.

### 3.2.5. Ведомственная структура расходов бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

Таблица 8

**Ведомственная структура расходов бюджета города на 2025 – 2027 годы**

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в млн. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2025 год	2026 год	2027 год	2026 г.	2027 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	18 836,9	19 943,5	20 554,8	105,9	103,1
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	30,4	31,4	32,5	103,3	103,3
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	7,5	7,8	8,2	104,8	104,8
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	34,2	35,0	35,7	102,3	102,1
Условно утвержденные расходы		-	307,9	650,6		
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>		<b>18 909,02</b>	<b>20 325,68</b>	<b>21 281,80</b>	107,5	104,7

Также, как и предыдущие годы, основной объем бюджетных ассигнований (99,6%) ежегодно закрепляется за Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны.

### 4. Сбалансированность проекта бюджета города Набережные Челны

Согласно Проекту, бюджет города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируется бездефицитным. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменился.

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

Бюджет города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов также соблюдены.

В плановом периоде предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

### *5. Заключение*

Проект сформирован на основе Прогноза социально-экономического развития муниципального образования г. Набережные Челны на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Основные параметры бюджета муниципального образования г. Набережные Челны на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов определены в соответствии с требованиями законодательства и составят:

- доходы на 2025 год в объеме 18 909 020,67 тыс. рублей, на 2026 год – 20 325 680,14 тыс. рублей, на 2027 год – 21 281 795,28 тыс. рублей;
- расходы на 2025 год в объеме 18 909 020,67 тыс. рублей, на 2026 год – 20 325 680,14 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 307 948,3 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 21 281 795,28 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 650 554,16 тыс. рублей.

Бюджет города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов планируется бездефицитным.

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.

При формировании проекта бюджета учтено повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы. Основной объем расходов бюджета муниципального образования г. Набережные Челны сформирован в программном формате. В 2025 году удельный вес расходов на реализацию муниципальных программ составит 90,3 %.

Объем безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов соответствует показателям, предусмотренным для города в проекте бюджета Республики

Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов прогнозируются в 2025 году в объеме 8 526 300,6 тыс. рублей, в 2026 году – 8 259 044,69 тыс. рублей, в 2027 году – 7 960 621,5 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 не превышает ограничений, установленных бюджетным законодательством. Дефицит бюджета, объем муниципального долга, годовые суммы платежей по его погашению и обслуживанию на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов Проектом не планируются.

В нарушение утвержденного порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, программа «Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны», предлагаемая к финансированию, начиная с очередного финансового года, Исполнительным комитетом не утверждена. При этом, расходы на мероприятия данной программы предусмотрены в Проекте бюджета.

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования города Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» сформирован с учетом принципов сбалансированности бюджета и общего совокупного покрытия расходов бюджета, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

*Список приложений:*

- Перечень представленных документов;
- Прогноз поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2025 - 2027 годы;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2025 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;
- Информация о распределении расходов бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
- Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2025 - 2027 годах.

Председатель

Т.В. Шливе

## **Перечень представленных документов совместно с проектом бюджета муниципального образования город Набережные Челны**

- Основные направления бюджетной и налоговой политики города
- Бюджетный прогноз муниципального образования город Набережные Челны на 2023 – 2028 годы
- Проект постановления Исполнительного комитета «О внесении изменений Бюджетный прогноз на 2023 – 2028 годы»
- 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

## Прогноз поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2024 - 2027 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2024	оценка исполнения	на 2025 г.	на 2026 г.	на 2027 г.
1	2	3	4	5	6
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 796 906,10</b>	<b>10 189 793,0</b>	<b>10 168 601,4</b>	<b>10 727 580,1</b>	<b>11 300 554,5</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>7 072 827,60</b>	<b>9 126 124,0</b>	<b>9 363 043,4</b>	<b>9 914 871,1</b>	<b>10 476 901,5</b>
Налог на доходы физических лиц	5 060 943,1	6 800 000,0	6 867 616,3	7 352 287,0	7 845 013,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	64 256,5	64 257,0	70 216,0	72 783,1	75 046,7
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	839 791,0	1 151 682,0	1 278 987,0	1 330 146,0	1 383 352,0
Единый налог на вмененный доход	-	309,0	-	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	157,0	66,0	162,1	169,0	176,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	221 318,0	221 318,0	200 000,0	200 000,0	200 000,0
Налог на имущество физических лиц	390 405,0	390 405,0	447 468,0	460 892,0	474 719,0
Налог на игорный бизнес	1 176,0	1 176,0	1 176,0	1 176,0	1 176,0
Земельный налог	406 718,0	381 880,0	406 000,0	406 000,0	406 000,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 031,0	10 031,0	8 854,0	8 854,0	8 854,0
Государственная пошлина	78 032,0	105 000,0	82 564,0	82 564,0	82 564,0
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>724 078,50</b>	<b>1 063 669,0</b>	<b>805 558,0</b>	<b>812 709,0</b>	<b>823 653,0</b>
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	140,0	148,0	-	-	-
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	365 176,0	575 000,0	457 300,0	458 521,0	464 521,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	1 200,0	1 300,0	1 200,0	1 200,0	1 200,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	1 119,0	619,0	597,0	597,0	597,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 420,0	41 480,0	40 240,0	40 640,0	41 010,0
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	200,0	385,0	200,0	200,0	200,0
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, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	79,0	60,0	79,0	79,0	79,0

Наименование показателя	2024 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант на 15.11.2024	оценка исполнения	на 2025 г.	на 2026 г.	на 2027 г.
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	2 600,0	186,0	-	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 700,0	21 000,0	19 108,0	19 108,0	19 108,0
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	52 300,0	117 590,0	61 171,0	63 988,0	65 650,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 392,0	28 392,0	26 868,0	26 868,0	26 868,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 723,0	5 723,0	5 723,0	5 723,0	5 723,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	370,5	3 370,0	370,0	372,0	378,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	6 720,0	-	-	-
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	6 100,00	3 022,0	13 198,0	13 198,0	13 198,0
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	83,0	200,0	100,0	100,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	155 000,0	212 111,0	143 000,0	144 000,0	145 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	50 476,0	46 363,0	36 404,0	38 115,0	40 021,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>10 580 973,1</b>	<b>10 580 972,45</b>	<b>8 740 419,3</b>	<b>9 598 100,04</b>	<b>9 981 240,8</b>
- Дотации	94 402,5	94 402,5	-	-	-
- Субсидии	2 974 681,4	2 974 681,40	2 694 511,8	3 000 840,0	2 779 561,6
- Субвенции	5 483 245,4	5 483 245,43	6 045 907,5	6 597 260,0	7 201 679,2
- Прочие межбюджетные трансферты	388 721,5	388 720,82	-	-	-
	61 472,8	61 472,81	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	1 000,0	1 000,00	-	-	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 577 449,49	1 577 449,49	-	-	-
- Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями	-	-	-	-	-
<b>ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА</b>	<b>18 377 879,22</b>	<b>20 770 765,45</b>	<b>18 909 020,7</b>	<b>20 325 680,14</b>	<b>21 281 795,3</b>

## Информация о распределении расходов бюджета города на 2025 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / под-раздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2024 г. (на 15.11.24 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2025 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов, в %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	4	5	6	7
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>1 110 689,62</b>	<b>691 435,17</b>	<b>-419 254,4</b>	<b>62,3</b>	<b>3,7</b>
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	6 190,54	3 472,0	-2 718,6	56,1	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	30 267,11	26 966,7	-3 300,4	89,1	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	390 418,24	290 682,5	-99 735,8	74,5	
01.05	Судебная система	28,80	112,6	83,8	391,0	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	8 612,65	7 491,73	-1 120,9	87,0	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,6	-	100,0	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	632 362,68	319 900,1	-312 462,6	50,6	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>144 426,83</b>	<b>138 479,73</b>	<b>-5 947,10</b>	<b>95,9</b>	<b>0,7</b>
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,6	-	100,0	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 452,75	22 830,9	3 378,2	117,4	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	124 940,47	115 615,2	-9 325,2	92,5	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>1 256 272,14</b>	<b>720 949,00</b>	<b>-535 323,1</b>	<b>57,4</b>	<b>3,8</b>
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,10	13 183,8	-15,3	99,9	
04.06	Водное хозяйство	238,80	238,8	-	100,0	
04.08	Транспорт	333 993,03	80 000,00	-253 993,0	24,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	853 185,73	609 526,40	-243 659,3	71,4	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	55 655,48	18 000,0	-37 655,5	32,3	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>1 039 573,76</b>	<b>712 783,70</b>	<b>-326 790,1</b>	<b>68,6</b>	<b>3,8</b>
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	39 047,9	5 650,0	-33 397,9	14,5	
05.03	Благоустройство	729 703,58	435 702,2	-294 001,4	59,7	
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 475,30	4 084,5	609,2	117,5	
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>4 301,69</b>	<b>19 456,00</b>	<b>15 154,3</b>	<b>452,3</b>	<b>0,1</b>
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>12 982 922,12</b>	<b>14 441 154,9</b>	<b>1 458 232,8</b>	<b>111,2</b>	<b>76,4</b>
07.01	Дошкольное образование	4 669 781,53	5 234 775,6	564 994,1	112,1	
07.02	Общее образование	6 872 736,96	6 887 353,1	14 616,1	100,2	
07.03	Дополнительное образование детей	968 537,69	1 013 251,1	44 713,4	104,6	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	252 008,08	226 919,3	-25 088,8	90,0	
07.09	Другие вопросы в области образования	219 857,86	1 078 855,9	858 998,0	490,7	
<b>08</b>	<b>Культура, кинематография</b>	<b>666 333,08</b>	<b>732 918,69</b>	<b>66 585,6</b>	<b>110,0</b>	<b>3,9</b>
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>10 339,70</b>	<b>10 698,6</b>	<b>358,9</b>	<b>103,5</b>	<b>0,1</b>
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>533 457,72</b>	<b>450 245,7</b>	<b>-83 212,0</b>	<b>84,4</b>	<b>2,4</b>
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	53 713,75	54 899,7	1 186,0	102,2	
10.04	Охрана семьи и детства	479 743,97	395 346,0	-84 398,0	82,4	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>794 524,03</b>	<b>986 268,7</b>	<b>191 744,7</b>	<b>124,1</b>	<b>5,2</b>
11.02	Массовый спорт	4 316,55	165 154,0	160 837,5	3 826,1	
11.03	Спорт высших достижений	790 207,48	821 114,7	30 907,3	103,9	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>5 155,90</b>	<b>4 630,4</b>	<b>-525,5</b>	<b>89,8</b>	<b>0,02</b>
<b>ИТОГО:</b>		<b>18 547 996,59</b>	<b>18 909 020,67</b>	<b>361 024,1</b>	<b>101,9</b>	

### Информация о распределении расходов бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 %)	
		2025 г.	2026 г.	2027 г.	2026 г.	2027 г.
1	2	3	4	5	6	7
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>691 435,17</b>	<b>719 700,23</b>	<b>747 484,67</b>	<b>104,1</b>	<b>103,9</b>
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 471,97	3 645,57	3 827,85	105,0	105,0
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	26 966,72	27 783,99	28 638,14	103,0	103,1
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	290 682,48	301 716,42	313 234,53	103,8	103,8
05	Судебная система	112,60	1 223,70	159,40	1086,8	13,0
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	7 491,73	7 849,03	8 223,68	104,8	104,8
11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	42 809,60	100,0	100,0
13	Другие общегосударственные вопросы	319 900,07	334 671,92	350 591,47	104,6	104,8
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>138 479,73</b>	<b>145 640,82</b>	<b>153 239,45</b>	<b>105,2</b>	<b>105,2</b>
09	Гражданская оборона	33,60	33,6	33,6	100,0	100,0
10	Обеспечение противопожарной безопасности	22 830,90	24 719,9	26 797,9	108,3	108,4
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	115 615,23	120 887,3	126 408,0	104,6	104,6
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>720 949,0</b>	<b>723 516,1</b>	<b>725 779,7</b>	<b>100,4</b>	<b>100,3</b>
05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,80	13 183,8	13 183,8	100,0	100,0
06	Водное хозяйство	238,80	238,8	238,8	100,0	100,0
08	Транспорт	80 000,00	80 000,0	80 000,0	100,0	100,0
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	609 526,40	612 093,50	614 357,10	100,4	100,4
12	Другие вопросы в области национальной экономики	18 000,00	18 000,00	18 000,00	100,0	100,0
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>712 783,7</b>	<b>721 661,3</b>	<b>728 642,9</b>	<b>101,2</b>	<b>101,0</b>
01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,0	267 347,0	100,0	100,0
02	Коммунальное хозяйство	5 650,00	5 650,0	5 650,0	100,0	100,0
03	Благоустройство	435 702,20	444 380,1	451 151,9	102,0	101,5
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 084,50	4 284,2	4 494,0	104,9	104,9
<b>06</b>	<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>19 456,0</b>	<b>19 456,0</b>	<b>19 456,0</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>14 441 154,9</b>	<b>15 178 848,9</b>	<b>15 955 968,3</b>	<b>105,1</b>	<b>105,1</b>
01	Дошкольное образование	5 234 775,6	5 668 253,8	6 106 409,4	108,3	107,7
02	Общее образование	6 887 353,1	7 372 247,7	7 913 507,8	107,0	107,3
03	Дополнительное образование детей	1 013 251,1	1 108 231,8	1 212 531,5	109,4	109,4
07	Молодежная политика и оздоровление детей	226 919,3	247 371,3	269 817,1	109,0	109,1
09	Другие вопросы в области образования	1 078 855,9	782 744,2	453 702,5	72,6	58,0
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>732 918,69</b>	<b>787 065,18</b>	<b>846 509,60</b>	<b>107,4</b>	<b>107,6</b>
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>10 698,6</b>	<b>11 105,7</b>	<b>11 531,2</b>	<b>103,8</b>	<b>103,8</b>
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>450 245,7</b>	<b>458 732,5</b>	<b>469 590,9</b>	<b>101,9</b>	<b>102,4</b>
03	Другие вопросы в области социальной политики	54 899,7	54 899,7	54 899,7	100,0	100,0
10	Охрана семьи и детства	395 346,0	403 832,7	414 691,2	102,1	102,7
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>986 268,7</b>	<b>1 240 996,9</b>	<b>962 957,5</b>	<b>125,8</b>	<b>77,6</b>
01	Физическая культура	165 154,0	349 542,1	14 244,9	211,6	4,1
02	Массовый спорт	821 114,7	891 454,8	948 712,6	108,6	106,4
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>4 630,4</b>	<b>11 008,30</b>	<b>10 080,90</b>	<b>237,7</b>	<b>91,6</b>
	<b>ИТОГО:</b>	<b>18 909 020,67</b>	<b>20 017 731,84</b>	<b>20 631 241,12</b>	<b>105,9</b>	<b>103,1</b>

Справочно:

Условно утвержденные расходы  
Доля условно утвержденных расходов в общем  
объеме:

307 948,30	650 554,16
2,6%	5,1%

## Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2025 - 2027 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2025 год			2026 год			2027 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования в городе Набережные Челны"	2023 - 2025 гг.	11 758 028,1	13 855 129,2	2 097 101,1	-	14 872 241,1	14 872 241,1	-	15 960 081,7	15 960 081,7
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	152 831,5	152 831,5	-	-	157 758,3	157 758,3	-	164 872,0	164 872,0
3	Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов г. Набережные Челны	2023 - 2026 гг.	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,0	-	-	267 347,0	267 347,0
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2023 - 2025 гг.	40,0	40,0	-	-	40,0	40,0	-	40,0	40,0
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны"	2025 - 2027 гг.	84 642,0	115 019,7	30 377,8	85 486,2	120 291,8	34 805,6	85 486,2	125 812,5	40 326,3
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны"	2023 - 2025 гг.	33 931,5	33 931,5	-	-	35 820,6	35 820,6	-	37 898,5	37 898,5
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	718 976,3	718 976,3	-	-	773 122,8	773 122,8	-	832 567,3	832 567,3
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства г. Набережные Челны	2024 - 2027 гг.	578,3	578,3	-	578,3	578,3	-	578,3	578,3	-
9	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	2024-2026 гг.	7 647,3	7 647,3	-	7 647,3	7 647,3	-	-	7 647,3	7 647,3
10	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2025-2027 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	2022-2027 гг.	8 200,1	8 200,1	-	8 200,1	8 200,1	-	8 200,1	8 200,1	-
12	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2015-2026 гг.	120,0	120,0	-	120,0	120,0	-	-	120,0	120,0
13	Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	820 778,9	971 688,0	150 909,1	-	1 226 416,1	1 226 416,1	-	948 376,8	948 376,8
14	Городская молодежная программа	2023 - 2025 гг.	224 385,3	224 385,3	-	-	244 837,3	244 837,3	-	267 283,1	267 283,1

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2025 год			2026 год			2027 год		
			Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		Разница	Объем финансирования		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	2024-2026 гг.	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0	
16	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	400,0	400,0	-	-	400,0	400,0	-	400,0	
17	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	202 066,2	202 066,2	-	-	202 066,2	202 066,2	-	202 066,2	
18	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	719,1	719,1	-	-	729,7	729,7	-	739,3	
19	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования город Набережные Челны	2024 - 2026 гг.	10 910,0	10 910,0	-	10 910,0	10 910,0	-	-	10 910,0	
20	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2025 - 2027	2 800,5	3 110,0	309,5	2 800,5	3 110,0	309,5	2 800,5	3 110,0	
21	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	2023 - 2025 гг.	492 430,4	492 430,4	-	-	492 430,4	492 430,4	-	492 430,4	
22	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в г. Набережные Челны	2021 - 2025 гг.	50,0	50,0	-	-	50,0	50,0	-	50,0	
23	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в МО г. Набережные Челны	?	-	500,0	500,0	-	500,0	500,0	-	500,0	
24	Патриотическое воспитание молодежи в муниципальном образовании город Набережные Челны	2025 2027	213,8	213,8	-	213,8	213,8	-	213,8	213,8	
<b>ИТОГО</b>			<b>14 794 663,0</b>	<b>17 073 860,5</b>	<b>2 279 197,5</b>	<b>390 869,9</b>	<b>18 432 397,5</b>	18 041 527,5	<b>99 345,6</b>	<b>19 338 810,9</b>	19 239 465,2