

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-
счетная палата муниципального образования город
Набережные Челны Республики Татарстан»
(протокол от 08.04.2024 № 4)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
о результатах внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования
город Набережные Челны
за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета	3
1.2. Общие сведения о предмете проверки	3
1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета.....	4
1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности.....	4
1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета	4
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета	6
3. Основные параметры исполнения городского бюджета	8
3.1. Внесение изменений в Решение о бюджете.....	8
3.2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.....	9
4. Анализ кассового исполнения бюджета города Набережные Челны	10
4.1. Исполнение бюджета города по доходам	10
4.1.1 Анализ доходов по видам платежей.....	11
4.1.2 Администраторы средств бюджета	17
4.1.3 Выпадающие доходы бюджета	18
4.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета.....	19
4.2. Исполнение бюджета города по расходам.....	21
4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации.....	21
4.2.2. Расходы на реализацию целевых программ	24
4.2.2.1. Расходы на реализацию федеральных проектов	24
4.2.2.2. Расходы на реализацию муниципальных программ.....	24
4.2.3. Расходование средств дорожного фонда	26
4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета	26
4.2.5. Расходы на исполнение судебных актов.....	27
5. Анализ финансового состояния бюджета	28
6. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	30
7. Итоговые положения	31
Список приложений:	31

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

Основания проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения¹ Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Цель проверки: оценка соблюдения участниками бюджетного процесса требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и других нормативно-правовых актов, установление степени достоверности и полноты финансовой отчетности об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

- анализ исполнения бюджета города по доходам, в том числе анализ объемов недопоступлений доходов в бюджет города;
- анализ исполнения бюджета по расходам, в том числе анализ причин неисполнения плановых показателей по разделам классификации расходов бюджета, реализации муниципальных целевых программ;
- проверка правомерности использования средств резервного фонда;
- проверка правомерности использования средств дорожного фонда;
- анализ исполнения бюджета в части источников финансирования дефицитов бюджета, реализации программы внутренних заимствований и расходов на обслуживание муниципального долга;
- установление достоверности показателей отчета об исполнении бюджета за отчетный период (далее – отчет об исполнении бюджета), документов и материалов, представленных одновременно с ним.

Предмет проверки: отчет об исполнении бюджета, документы и материалы, представляемые одновременно с ним.

Объекты проверки: главные администраторы средств городского бюджета.

1.2. Общие сведения о предмете проверки

В соответствии с БК РФ, Уставом города Набережные Челны утверждение бюджета на очередной финансовый год, а также внесение изменений и дополнений в бюджет относится к компетенции Городского Совета.

Исполнение бюджета муниципального образования город Набережные Челны организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, составление и ведение которых осуществляется Управлением финансов Исполнительного комитета.

Бухгалтерский учёт исполнения бюджета в течение отчетного года осуществлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н², приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны»

Решение Городского Совета от 03.11.2021 № 9/8 «Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан»

² Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, Приказом Минфина России 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществлялось Управлением федерального казначейства МФ РФ по РТ (далее - УФК). Территориальный орган казначейства Министерства финансов Республики Татарстан (далее – ТОДК) осуществлял отдельные функции по исполнению бюджета в соответствии с заключенным соглашением. Учёт кассовых операций всех администраторов и получателей бюджетных средств осуществлялся на лицевых счетах, открываемых к счету УФК РФ по РТ № 03231643927300001100 «Средства бюджета г. Набережные Челны».

1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

Проверка отчета проведена в соответствии со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования за отчетный год».

При проведении внешней проверки осуществляется документальная проверка бюджетной отчетности, установленной действующей на момент проверки Инструкцией³ о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города по итогам отчетного года проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 08.12.2022 № 18/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 29.12.2023 № 29/4 (далее – Решение о бюджете). Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан.

1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности

Отчет об исполнении городского бюджета представлен Исполнительным комитетом в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 20.03.2023 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью. Перечень представленных документов приведен в Приложении 1.

1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета

По данным Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города поступили доходы от 9 администраторов

³ Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

средств бюджета. На основании указаний⁴ МФ РФ отчеты администраторов предоставляются только по доходам, имеющим символ 04 в 12 - 13 разрядах кода классификации доходов бюджетов, и денежных взысканий (штрафов), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования г. Набережные Челны. Таким образом, в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчетность должны представить 9 администраторов средств бюджета.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность 9-ти администраторов бюджетных средств.

Контрольно-счетной палатой проверены:

- соответствие бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Решению Городского Совета о бюджете, сводной бюджетной росписи;
- полнота представленной бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Согласно статье 273 Инструкции 191н Администратор доходов формирует бюджетную отчетность по операциям администрируемых поступлений в бюджет доходов в объеме годовой бюджетной отчетности, установленных для получателей бюджетных средств.

Представленная к внешней проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов за 2023 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и сформирована в соответствии с установленными Инструкцией № 191н требованиями. Данные по объему доходов, расходов, дефициту бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2023 год, согласуются с консолидированными показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При этом, в ходе выборочной проверки показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств установлены несоответствия, недостатки и нарушения, такие как:

- несоответствие некоторых плановых показателей, указанных в Отчете, показателям, утвержденным Решением о бюджете;
- несоответствие указанной в отчете (ф.0503320, 0503130, 0503169) долгосрочной дебиторской задолженности данным управленческого учета.

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

⁴ письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности федеральных администраторов поступлений»;

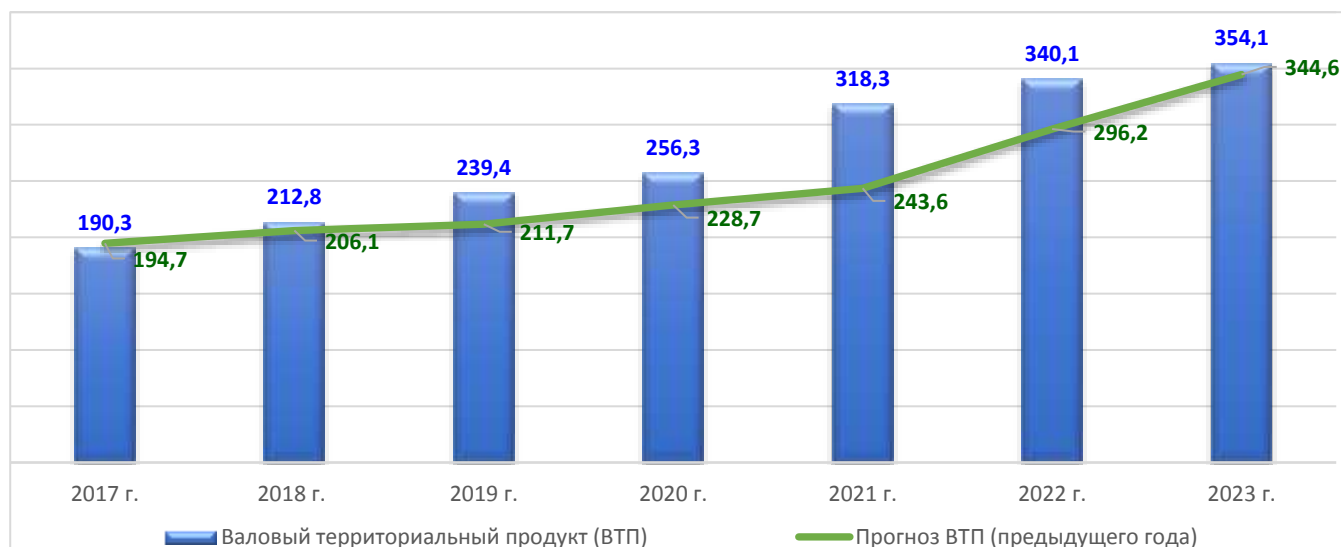
Проведенный анализ показывает, подобные ошибки повторяются ежегодно.

2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. На исполнение бюджета отрицательно влияют разрыв межхозяйственных связей, нарушение логистики, введение против нашей страны международных санкций и другие негативные факторы.

Диаграмма 1

Темп роста ВТП г. Набережные Челны за 2017 - 2023 годы, в млрд. руб.

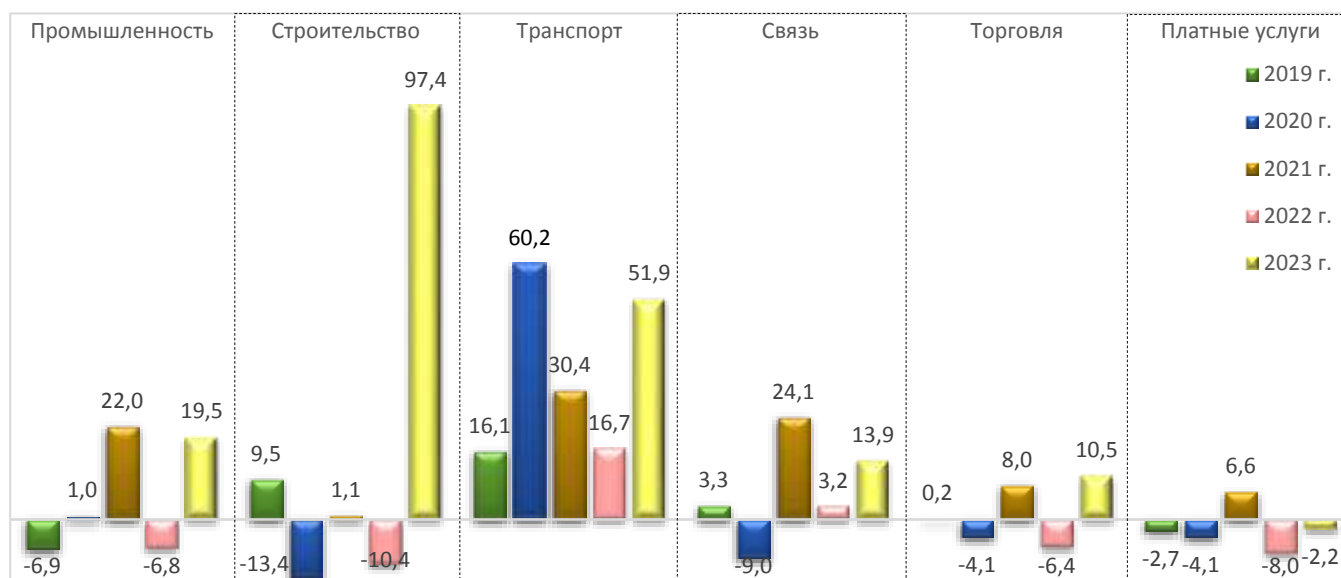


Вместе с тем, исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2023 году темп роста валового территориального продукта оценивается⁵ на уровне 106,8 % в действующих ценах.

Исполнение ряда основных показателей социально-экономического развития города 2023 года соответствуют прогнозируемому при составлении проекта бюджета. Исключение составляют инвестиции в основной капитал за счет всех источников, так как информация представлена только на 01.10.2023 г.

Диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2019 - 2023 гг.



⁵ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период положительная за исключением платных услуг.

Индекс промышленного производства по итогам анализируемого периода составил 119,5 %. Так, отмечается рост объемов основных отраслей производства, в том числе промышленного производства в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (123,4 %), в металлургическом производстве (115,9 %), производстве прочей неметаллической минеральной продукции (100,3 %), производства компьютеров, электронных и оптических изделий (148,2 %).

Умеренный рост в анализируемом периоде показала пищевая промышленность. Индекс промышленного производства пищевых продуктов с устранением сезонности составил 102,7 % к соответствующему периоду предыдущего года. При этом, остается отрицательная динамика обеспечения электрической энергией, газом, паром, водоснабжение (91,7 %), производства бумаги и бумажных изделий (94,8 %).

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 737 375,5 млн. рублей (на 19,5 % выше показателя 2022 года в сопоставимых ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 23,4 %, металлургического производства – на 15,9 %, производства компьютеров, электронных и оптических изделий на 48,2 %. При этом, отмечается снижения объемы производства бумаги и бумажных изделий – 5,2 %.

Объемы работ в строительном комплексе выросли на 197,4 % в сопоставимых ценах к показателю 2022 года.

Рост отмечается в секторе экономики, ориентированном оказание транспортных услуг специализированными организациями. Темп роста объема транспортных услуг за отчетный период составил 165,7 % к 2022 году в сопоставимых ценах.

В отчетном периоде рост показали организации, оказывающие информационные услуги и услуги связи. Объемы услуг связи соответствуют 3 806,2 млн. рублей. Темпы роста составили 117,3 % к 2022 году.

По итогам анализируемого периода наблюдается рост потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания составил 108 %. При этом, объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, уменьшился на 2,2 % от уровня прошлого года в сопоставимых ценах.

По информации, предоставленной Управлением экономики Исполнительного комитета, сводный индекс потребительских цен на территории муниципального образования г. Набережные Челны в отчетном периоде составил 104,8%. При этом, по данным официальных сайтов Минэкономразвития РФ и РТ, сводный индекс потребительских цен в 2023 году оценивается 107,5 % по России, по Республике Татарстан - 107,2 %.

Ситуация на рынке труда стабильная. По итогам отчетного периода уровень безработицы от экономически активного населения составил 0,18 % (0,31 % на 01.01.2023 г.).

Основным риском, влияющим на формирование доходов бюджета, является отсутствие макроэкономической стабильности, влияние санкций на производственный сектор экономики.

Эффективное использование земель и имущества муниципального образования также играет важную роль в пополнении доходной части городского бюджета.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Внесение изменений в Решение о бюджете

За отчетный период Городским Советом вносились изменения в Решение о бюджете на 2023 год девять раз.

Таблица 1

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

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 08.12.22 № 18/4	14 534 575,96	14 534 575,96	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 26.01.23 № 20/4	15 122 987,13	15 302 580,85	-179 593,72
Решение о бюджете в ред. от 24.02.23 № 21/7	15 122 987,13	15 331 793,46	-208 806,33
Решение о бюджете в ред. от 29.03.23 № 22/4	15 517 444,46	15 726 323,55	-208 879,10
Решение о бюджете в ред. от 17.05.23 № 24/2	15 545 525,11	15 768 942,39	-223 417,28
Решение о бюджете в ред. от 29.06.23 № 25/5	15 742 212,04	15 968 777,23	-226 565,19
Решение о бюджете в ред. от 03.08.23 № 26/4	15 960 939,85	16 226 695,03	-265 755,18
Решение о бюджете в ред. от 25.10.23 № 27/4	15 990 394,24	16 276 760,11	-286 365,87
Решение о бюджете в ред. от 06.12.23 № 28/5	16 277 683,74	16 564 049,61	-286 365,87
Решение о бюджете в ред. от 28.12.23 № 29/4	17 809 824,74	18 098 748,17	-288 923,43
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	122,5	124,5	100

С учетом этих изменений по состоянию на 31.12.2023 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 17 809 824,74 тыс. рублей, по расходам – 18 098 748,17 тыс. рублей и дефицитом – 288 923,43 тыс. рублей.

Таблица 2

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

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 28.12.23 № 29/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	14 534 575,96	17 809 824,74	3 275 248,78	22,5
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 285 899,90	7 590 602,17	1 304 702,27	20,8
- Неналоговые доходы	891 509,00	1 003 882,67	112 373,67	12,6
- Безвозмездные поступления	7 357 167,06	9 215 339,90	1 858 172,84	25,3

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 3 275 248,78 тыс. рублей или на 22,5 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с уточнением плана по налоговым и неналоговым доходам, возвратом на единый счет бюджета остатков на начало года денежных средств муниципальными учреждениями и представлением дополнительных субсидий из бюджетов других уровней.

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2023 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе:					
		Первоначальная на начало года	Окончательная на конец года	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			Дополнительные доходы	перераспределение ассигнований
							РТ	МБ	муниципальных учреждений		
01	Общегосударственные расходы	576 349,92	2 213 906,68	1 637 556,8	284,1	37 632,49	34,26	39 443,87	212 260,27	1 287 473,5	60 712,4
03	Правоохранительная деятельность	97 243,15	124 789,46	27 546,3	28,3	21,24	-	150,00	34 364,79	-	-6 989,7
04	Национальная экономика	696 444,90	1 308 086,22	611 641,3	88	-	14 700,0	121 440,20	428 183,24	-	47 317,9
05	ЖКХ	702 642,80	865 562,08	162 919,3	23,2	142 493,5	-	17 806,02	733,22	-	1 886,5
06	Охрана окружающей среды	20 000,00	6 340,92	-13 659,1	-68,3	-	-	547,95	-	-	-14 207,0
07	Образование	10 774 506,87	11 542 627,27	768 120,4	7,1	259 011,3	-	9 643,15	387 638,46	97 935,7	13 891,9
08	Культура	434 030,67	620 551,66	186 521,0	43	61 584,2	-	28 587,12	58 109,96	-	38 239,7
09	Здравоохранение	9 636,50	9 744,10	107,6	1,1	-	-	7,60	-	-	100,0
10	Социальная политика	466 670,51	475 633,08	8 962,6	1,9	34 186,9	-	24 465,42	105 000,00	-	-154 689,7
11	Физическая культура и спорт	751 146,24	925 602,30	174 456,1	23,2	83 950,0	-	32 097,84	44 670,01	-	13 738,2
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	-	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		14 534 575,96	18 098 748,17	3 564 172,2	24,5	618 879,64	14 734,26	274 189,17	1 270 959,96	1 385 409,18	-

В общей сумме дополнительно полученных в 2023 году лимитов бюджетных обязательств отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан в размере 618 879,64 тыс. рублей.

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств на начало года составили 14 734,26 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на финансовое обеспечение исполнения расходных обязательств муниципальных образований – 34,2 тыс. рублей. Также, в отчетном периоде распределены остатки денежных средств на начало года на счете городского бюджета, средства, возвращенные муниципальными учреждениями на единый счет, и дополнительно полученные налоговые и неналоговые доходы.

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

Согласно статье 232 БК РФ субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх доходов, утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. То есть, в соответствии с действующим бюджетным законодательством отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Сравнительный анализ показателей бюджета, утвержденных Городским Советом, с плановыми показателями, указанными в отчете об исполнении бюджета за 2023 год, в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
Доходы бюджета	17 809 824,74	17 809 824,74	-

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)
1	2	3	4
в том числе:			
- Налоговые доходы	7 590 602,17	7 588 843,84	-1 758,3
- Неналоговые доходы	1 003 882,67	1 005 641,00	1 758,3
- Безвозмездные поступления	9 215 339,90	9 215 339,90	-
Расходы бюджета	18 098 748,17	18 098 748,17	
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-288 923,43	-288 923,43	-
Источники финансирования	288 923,43	288 923,43	

По состоянию на 31 декабря 2023 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 17 809 824,74 тыс. рублей, расходы 18 098 748,17 тыс. рублей, а дефицит – 288 923,43 тыс. рублей.

Таблица 5

**Информация о плановых показателях, не соответствующих показателям бюджета, утвержденных
Городским Советом на 2023 год (в тыс. рублей)**

КБК по доходам	Наименование	по решению ГорСовета о бюджете	по Отчету	Отклонение (гр.5= гр.4 – гр.3)
1	2	3	4	5
1.05.01000.00.0000.110	Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	780 773,5	779 838,7	-934,8
1.05.04000.02.0000.110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	85 034,1	84 210,6	-823,6
1.14.02000.00.0000.000	Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2 001,2	3 759,5	1 758,3

Так, согласно Решению о бюджете, на 2023 год доходы от поступления налога на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) утверждены в объеме 780 773,5 тыс. рублей, а по Отчету – 779 838,7 рублей, то есть меньше на 934,8 тыс. рублей. По налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты городских округов Решением о бюджете поступления утверждены в размере 85 034,1 тыс. рублей, а по Отчету - 84 210,6 тыс. рублей, то есть меньше на 823,6 тыс. рублей. По доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) Решением о бюджете поступления утверждены в размере 2 001,2 тыс. рублей, а по Отчету - 3 759,5 тыс. рублей, то есть больше на 1 758,3 тыс. рублей.

Плановые показатели бюджета города по отчету по доходам и расходам, в целом, соответствуют Решению о бюджете на 2023 год. При этом, в отчете неверно указан план по налоговым и неналоговым доходам бюджета.

4. Анализ кассового исполнения бюджета города Набережные Челны

В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов и произведенных выплат со счета городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, отклонений по доходам и расходам не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 17 739,74 млн. рублей или 99,6 % от уточненного годового плана, в том числе:

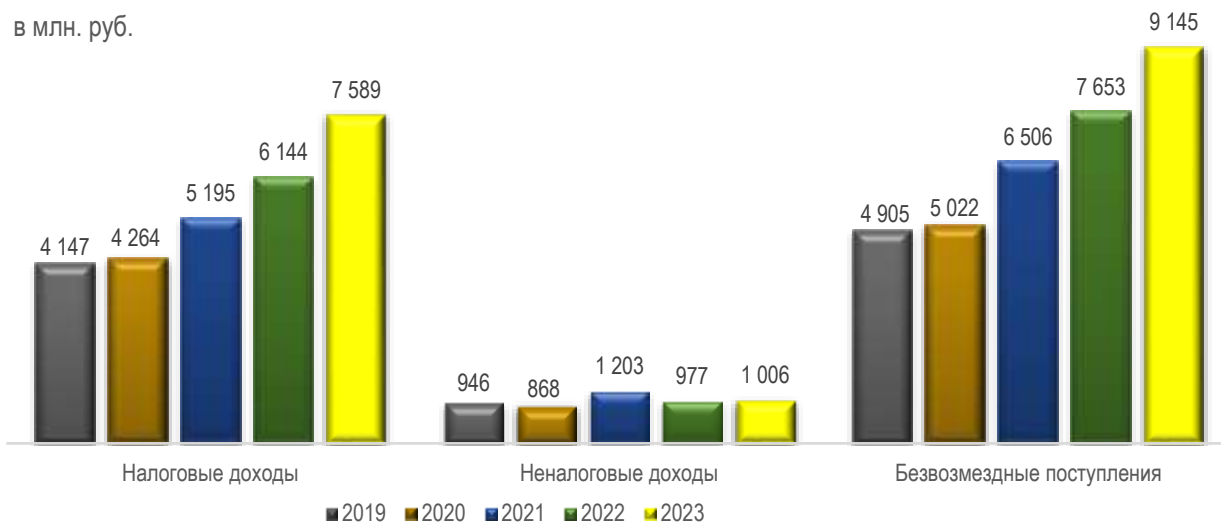
- налоговых доходов поступило 7 588,84 млн. рублей, что составляет 42,8 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 100 %;
- неналоговых доходов поступило 1 005,64 млн. рублей, что составляет 5,6 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 100,2 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 9 145,25 млн. рублей, что составило 51,6 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 99,2 %.

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

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 2 965,4 млн. рублей или на 20,1 %. Увеличение произошло, в связи с ростом налоговых и неналоговых доходов, получением дополнительных субсидий от республиканского бюджета, возвратом муниципальными учреждениями остатков средств субсидий прошлых лет.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 2023 год с соответствующим периодом 2019- 2022 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1 444,43 млн. рублей или на 23,5 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц (см. диаграмму 4).

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 5 644,2 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 1 464,95 млн. рублей или на 35,1 %. Основными причинами роста являются:

- увеличение доли налога, зачисляемого в городской бюджет: в 2022 году – 29,3 %, в 2023 году – 29,7 %;
- повышением средней заработной платы на 124 %, а также увеличением численности работников по крупным и средним предприятиям города;
- уплаты НДФЛ с премиальных выплат и дивидендов.

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



Годовой план по НДФЛ исполнен на 100 %.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 65,7 млн. рублей, что выше на 2,4 млн. рублей и составляет 103,9 % к уровню прошлого года. Увеличение обусловлено ростом цен. Годовой план исполнен на 102,6 %.

На 4,6 % меньше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 861,66 млн. рублей или 99,7 % годового плана. Это ниже показателя прошлого года на 41,7 млн. рублей, в основном, за счет налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов, и возврата излишне перечисленных сумм по ЕНВД в сумме 3 559,7 тыс. рублей.

Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) за отчетный период поступил в размере 779,8 млн. рублей, что соответствует 100 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 55,8 млн. рублей или на 7,7 % в связи с увеличением налогооблагаемой базы и количества налогоплательщиков. По оперативным данным налоговой инспекции, количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по УСН, на 01.01.2024 составило 16838, в том числе: юридические лица – 4253, индивидуальные предприниматели – 12585 (по данным отчета № 5-УСН на конец 2022 года количество налогоплательщиков составляло 16182, в том числе: юридические лица – 4194, индивидуальные предприниматели – 11988).

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (далее - ПСН), составили 85 млн. рублей, что соответствует 101 % годового плана. Это ниже показателя прошлого года на 94 млн. рублей или на 52,5 % в связи:

- с изменением порядка зачета платежей в бюджет согласно сроков уплаты налогов;
- имеющейся у налогоплательщика переплаты;
- уменьшения платежей по патенту на величину фиксированных страховых взносов, фактически уплаченных налогоплательщиком в этот период (до 100 % если нет работников и не более чем на 50 %, если работники есть).

При этом, по оперативным данным налоговой инспекции, количество налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением ПСН, на 01.01.2024 г. увеличилось на 391 и составило 5 230 налогоплательщика, количество

приобретенных ими патентов выросло на 664 ед. и составило 7 977 ед.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 346,2 тыс. рублей, что соответствует 100 % выполнению плана.

Налоги на имущество поступили в сумме 931,98 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 29,2 млн. рублей или на 7,6 %, в основном, в связи с поступлением в большем объеме на счет городского бюджета налога на имущество физических лиц и земельного налога.

Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 100,2 %. Поступления по налогу составили 410 млн. рублей, что выше поступлений за 2022 год на 28,98 млн. рублей или на 7,6 % в связи с ростом количества налогоплательщиков на 439 человек (за 2021 год – 278059, за 2022 год – 278498) и количества строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате на 5015 единиц (за 2021 год – 205428, за 2022 год – 210443).

Справочно: в городской бюджет в 2023 году поступает налог, начисленный за 2022 год. Согласно официальным данным⁶ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2022 год начислен в размере 445,5 млн. рублей.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 520,7 млн. рублей, что больше на 0,13 млн. рублей (0,02%), чем в предыдущем году. Годовой план по земельному налогу исполнен на 100 %.

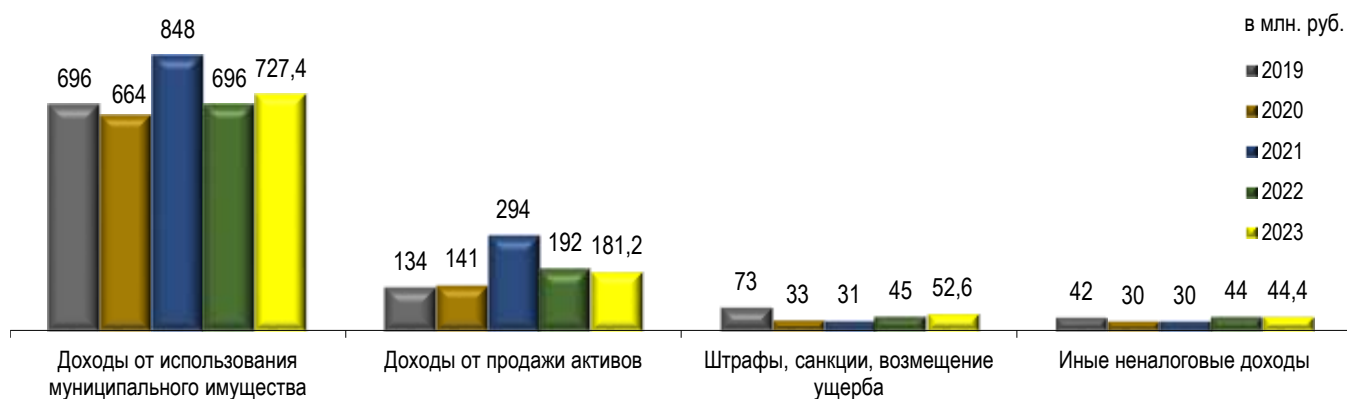
Годовой план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых исполнен на 100 %. Всего поступило 8,54 млн. рублей. Это ниже данных за 2022 года на 2,1 млн. рублей или на 20 %, что обусловлено, в основном, неуплатой текущих платежей ОАО «Булгарпиво» в сумме 595 тыс. рублей и снижением объемов добычи песка и песчано-гранитной смеси ООО «Судоходство».

Госпошлина зачислена в сумме 76,7 млн. рублей или 100,1 % от годового плана. К уровню соответствующего периода прошлого года госпошлина снизилась на 8,4 млн. рублей или на 9,8 % в результате уменьшения количества регистрационных действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Неналоговых доходов за отчетный период в городской бюджет поступило 1 005,6 млн. рублей. Годовой план исполнен на 100 %.

Диаграмма 5

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 2019 -2023 годы



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

По сравнению с предыдущим годом неналоговых доходов поступило больше на 29,1 млн. рублей или на 3 %, в основном, за счет поступления в большем объеме доходов от использования муниципального имущества.

Диаграмма 6

Динамика поступления основных доходов от использования муниципального имущества за 2019 - 2023 годы (в млн. рублей)



Увеличение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в большем размере арендной платы за земельные участки на 24,1 млн. рублей или на 4,3 %. Так, в связи с заключением с ООО «Специализированный застройщик «Инвестор» договоров аренды земли, предназначенной под малоэтажную многоквартирную жилую застройку, в отчетном году поступила оплата в сумме 46,89 млн. рублей. Также выросли доходы, перечисленные по результатам проведенных аукционов (в 2022 году – 47,81 млн. рублей, в 2023 году – 87,72 млн. рублей).

Платежи от арендной платы за землю составили 581,96 млн. рублей. Годовой план исполнен на 100%.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества казны составил 37,3 млн. рублей, что на 0,5 млн. рублей ниже уровня прошлого года. Снижение поступлений обусловлено неполучением доходов от аренды помещений, расположенных в 5-ти подземных переходах, в связи с проведением в отчетном периоде ремонтных работ. Сумма недополученных доходов составит 1,5 млн. рублей. Годовой план исполнен на 99,9%.

В городской бюджет также поступили доходы от сдачи в аренду имущества МКУ «Управление записи актов гражданского состояния» в сумме 552 тыс. рублей. В Решении о бюджете план по данному виду доходов не предусматривался.

Кроме того, в бюджет поступила 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, в сумме 456,2 тыс. рублей, и плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) в сумме 63,6

тыс. рублей. План по данному виду доходов в Решении о бюджете также не предусматривался.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, поступили в объеме 1,1 млн. рублей. Это ниже уровня соответствующего периода 2022 года на 6,5 млн. рублей (в 5 раз) в том числе в связи с тем, что:

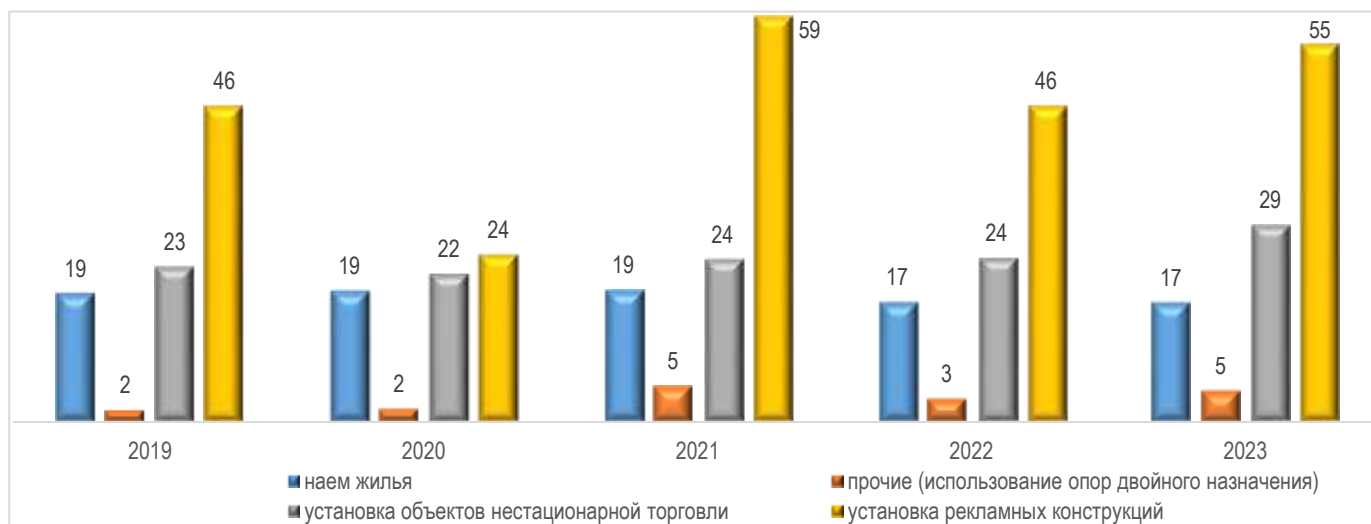
– в 2022 году МУП «Парк культуры и отдыха» перечислил в бюджет часть прибыли в размере 6,29 млн. рублей (прибыль за 2021 год составила 20,95 млн. рублей). В отчетном периоде МУП «Парк культуры и отдыха» в городской бюджет ничего не перечислял, так как убыток от деятельности предприятия за 2022 год составил 17 млн. рублей;

– МКП «ДИАС» и МУП «Горсвет» находятся в стадии ликвидации, МУП «Управляющая компания «Центральный» - в стадии реорганизации в общество с ограниченной ответственностью;

– МУП «Управляющая компания «Автозаводский» и МУП «Управляющая компания «Комсомольский» прекратили свою деятельность в связи с реорганизацией в общество с ограниченной ответственностью.

Диаграмма 7

Динамика поступления прочих доходов от использования муниципального имущества за 2019 - 2023 годы (в млн. рублей)



Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) поступили в размере 106 млн. рублей или 100 % от годового плана, что на 16,5 % больше, чем в соответствующем периоде предыдущего года за счет поступления платежей в рамках проведенных аукционов по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов. Причиной снижения платежей за наем муниципального жилья является приватизация квартир.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 26,8 млн. рублей. Годовой план выполнен на 100 %. Поступило меньше на 0,3 млн. рублей или на 1,3 %, чем за предшествующий год, в связи с наличием в 2022 году крупного разового платежа, а именно: ПАО «КАМАЗ» перечислил 16,1 млн рублей за размещение отходов производства и потребления по требованию Росприроднадзора (по причине неверно примененного коэффициента).

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

поступили на 0,3 млн. рублей или на 2 % меньше, чем в 2022 году, и составили 16,5 млн. рублей.

Доходы от продажи активов поступили в размере 181,2 млн. рублей, что составляет 100 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили меньше на 10,77 млн. рублей или на 5,6 % в связи с продажей земельных участков и муниципального имущества, предусмотренного планом приватизации, в меньшем объеме.

Прогнозным планом⁷ приватизации муниципального имущества в 2023 году предусмотрено к реализации 3 объекта недвижимости.

Таблица 6

Прогнозный план приватизации муниципального имущества к приватизации

№ п/п	Наименование реализованного объекта имущества	Местонахождение объекта	Площадь/ протяженность объекта капитального строительства кв.м.(м)
1	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Р. Беляева, д.2а	18,5 кв. м.
2	Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли» гараж №113	26,8 кв.м.
3	Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.
			4150,0 кв.м.

В отчетном периоде вышеперечисленные гаражи проданы. В городской бюджет поступили денежные средства в сумме 2 001,2 тыс. рублей от продажи:

- гараж, общей площадью 18,5 кв.м. (г. Набережные Челны, ГСК «Чайка», пр-кт Раиса Беляева, д. 2А) – 494,3 тыс. рублей;
- гараж, общей площадью 26,8 кв.м. (г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли», №113) – 425,2 тыс. рублей;
- по решению суда доли квартиры в сумме 527,4 тыс. рублей (дело 2-2595/2023) и 326,9 тыс. рублей (дело 2-4846/2023);
- остаток за объект, проданный в 2018 году в рассрочку, - 5,2 тыс. рублей;
- от реализации материалов (металлолом, макулатура) – 222,2 тыс. рублей.

Годовой план по доходам от продажи земельных участков исполнен на 100 %. В отчетном периоде в бюджет поступили средства от выкупа 102,9 га земельных участков под объектами недвижимости в сумме 179,2 млн. рублей, что меньше на 6,5 млн. рублей или на 3 %, чем за соответствующий период предшествующего года, в связи с уменьшением количества возможных для продажи крупных земельных участков.

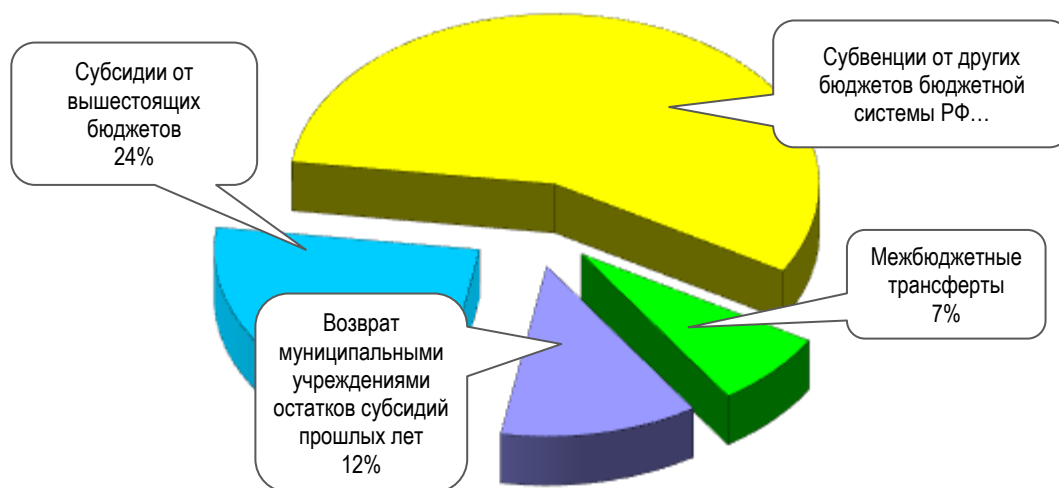
Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, выросли на 7,8 млн. рублей или на 17,5 %, и составили 52,6 млн. рублей. Годовой план выполнен на 100,1 %. Причиной роста поступлений является проведение Административной комиссией работы по взысканию задолженности по штрафам, в том числе просроченной.

Остаток на едином счете бюджета невыясненных неналоговых поступлений на конец отчетного периода составил 1,05 млн. рублей.

В отчетном периоде безвозмездные поступления городского бюджета составили 9 145,3 млн. рублей.

⁷ Решение Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны от 08.12.2022 № 18/10 «Об утверждении Прогнозного плана (программы) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2023 год»

Структура безвозмездных поступлений городского бюджета за 2023 год



В том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 2 183,32 млн. рублей или 100 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 5 066,3 млн. рублей или 98,5 % от плановых показателей на отчетный год;
- иные межбюджетные трансферты – 645,87 млн. рублей или 100 % от годового плана;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 195,9 млн. рублей или 100 % от годового плана;
- прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций – 0,5 млн. рублей или 100 % от годового плана;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 1 084,76 млн. рублей или 101 % от годового плана;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 31,4 млн. рублей или 100,8 % от годового плана.

Безвозмездные поступления перечислены больше на 1 491,9 млн. рублей или на 19,5 % по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

4.1.2 Администраторы средств бюджета

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

Таблица 7

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов

(в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за.2023 г.
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	26 830,6
2.	076	Федеральное агентство по рыболовству (Набережночелнинское подразделение отдела по Республике Татарстан)	31,0
3.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	7 586 742,8
4.	188	Министерство внутренних дел по Республики Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	424,3

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за.2023 г.
5.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	110,3
6.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	115,8
7.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	306,2
8.	750	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (Набережночелнинский территориальный орган Государственной и	126,5
9.	785	Управление по охране и использованию объектов животного мира Республики Татарстан	-7,5
10.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	10 120 049,4
11.	804	МКУ "ЗАГС"	5 008,4
ИТОГО:			17 739 737,64

За отчетный период из 17 739,74 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 10 120 млн. рублей или 57 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 9 145,3 млн. рублей). Всего за отчетный период поступления (выбытия) были по 11 лицевым счетам администраторов доходов бюджета.

4.1.3 Выпадающие доходы бюджета

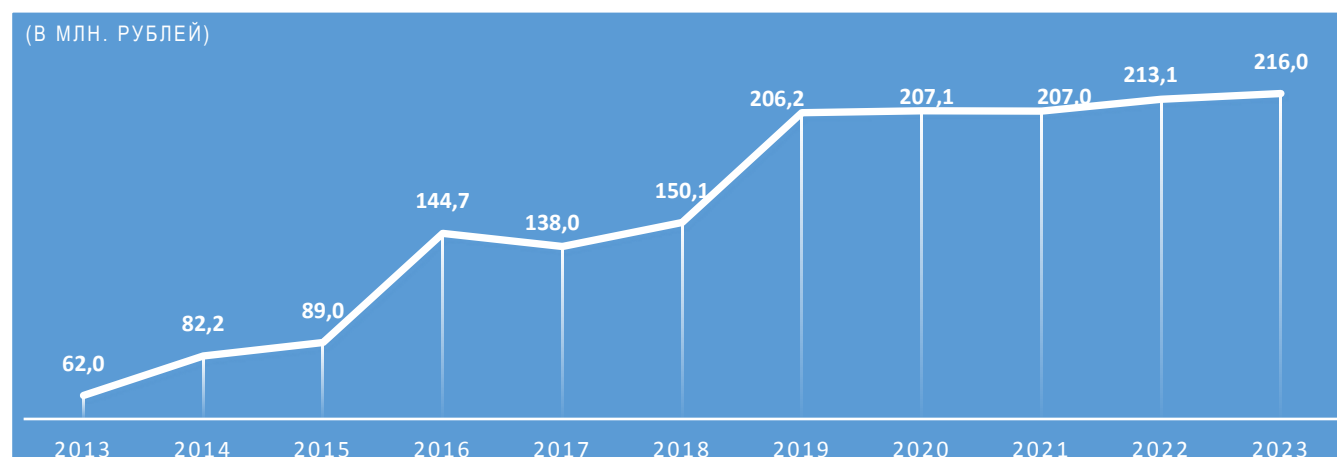
Согласно НК РФ, к местным налогам и сборам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены Налоговым кодексом. Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ).

Решениями⁸ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 2023 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 216 млн. рублей или 2,5 % от плана по собственным доходам на 2023 год.

Диаграмма 9

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



⁸ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;
Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 «О земельном налоге»

При этом ряд льгот, предусмотренных решениями Городского Совета, не востребованы плательщиками, например:

– Пониженная ставка (0,03%): в отношении земельных участков, занятых автодромами для осуществления подготовки специалистов для Вооруженных сил РФ по военно-учетным специальностям (не востребована с 2020 года);

– Освобождение от налогообложения налогоплательщиков в отношении земельных участков, предназначенных под строительство объектов социально-культурной сферы и жилья, финансируемых из бюджетов бюджетной системы РФ (не востребована с 2021 года);

– Освобождение от налогообложения налогоплательщиков в отношении земельных участков, занятых объектами образования для негосударственных дошкольных образовательных учреждений, с даты ввода объекта в эксплуатацию (не востребована с 2020 года);

– Освобождение от налогообложения налогоплательщиков в отношении земельных участков, занятых многоуровневыми стоянками транспортных средств, с даты ввода объекта в эксплуатацию (не востребована с 2020 года).

4.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

Задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2023 года составляла 242,5 млн. рублей. Исполнительным комитетом произведено уточнение остатков, в следствии чего в предоставленном Отчете задолженность на 01.01.2023 года составила 367,4 млн. рублей.

Таблица 8

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2023 г.	на 31.12. 2023 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
Налоговые доходы, в том числе:	222 616	181 103	-41 513	81,4	62
- Налог на доходы физических лиц	62 220	50 283	-11 937	80,8	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	29 146	28 853	-293	99,0	
- Единый налог на вмененный доход	7 244	1 761	-5 483	24,3	
- Единый сельскохозяйственный налог	5	1,01	-4	21,2	
- Патент	3 279	3 660	381	111,6	
- Налог на имущество физических лиц	97 852	82 294	-15 558	84,1	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	442	-	-442		
- Земельный налог	22 428	14 251	-8 177	63,5	
Неналоговые доходы, в том числе:	144 745	110 119	-34 626	76,1	38
- Арендная плата за землю	53 717	40 685	-13 032	75,7	
- Аренда имущества	1 129	1 260	131	111,6	
- Перечисление части прибыли МУП					
- Штрафы	79 212	58 540	-20 673	73,9	
- Реализация имущества	102		-102		
- Прочие доходы от использования опор двойного назначения	379	288	-90	76,1	
- Прочие доходы сдачи в наем муниципального жилья	7 309	6 714	-595	91,9	
- Прочие доходы от возмещения затрат за снос зеленых насаждений	2 896	2 632	-265	90,9	
Итого:	367 361	291 222	-76 139	79,3	100

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 41,5 млн. рублей или на 18,6 %, по неналоговым доходам - на 34,6 млн. рублей или на 23 %. Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 76,1 млн. рублей или на 20,7 %, в основном, за счет списания задолженности в размере 51,3 млн. рублей, из которых списано ФНС РФ – 3,8 млн. рублей, Исполнительным комитетом, - 47,48 млн. рублей, СП РТ – 2 тыс. рублей.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по налогу на имущество физических лиц, которая на отчетную дату снизилась на 15,9 % и составила 82,3 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 28,3 % в общей сумме недоимки.

Задолженность по штрафам на отчетную дату занимает 20 % в общем объеме и составляет 58,5 млн. рублей, из них по штрафам, администрируемым Исполнительным комитетом, – 32,7 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность уменьшилась на 20,7 млн. рублей или на 26 %, в основном, за счет списания долгов. Так, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 17,9 млн. рублей в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и постановлениями Службы судебных приставов об окончании исполнительного производства.

На отчетную дату недоимка по налогу на доходы физических лиц составила 50,3 млн. рублей или 17 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она уменьшилась на 11,9 млн. рублей или на 19,2 %.

Недоимка по арендной плате за землю занимает четвертое место в общей сумме задолженности – 14 %. По сравнению с началом года размер задолженности уменьшился на 24,3 % и составил 40,7 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 1,5 млн. рублей, ООО СЗ «ЯР ТАУ» - 0,9 млн. рублей, ООО «Автотрейд» - 0,75 млн. рублей и др. Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам, неосновательному обогащению и пени) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам.

Задолженность по земельному налогу уменьшилась на 36,5 % и составила 14,3 млн. рублей или 5 % в общей сумме задолженности.

Недоимка по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на отчетную дату составила 28,8 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 10 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 75,7 % и составляет 1,8 млн. рублей.

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

Просроченная задолженность по арендной плате за имущество муниципальной казны составляет 0,4 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она увеличилась на 11,6 % и составила 1,26 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 177,5 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей, Ушакова М.С. – 101,5 тыс. рублей и др.

По состоянию на 31.12.2023 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,4 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2023 год.

Имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 29 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

Решением о бюджете утверждено 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе: Исполнительный комитет, Городской Совет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,6 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 98,7 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 99,2 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 99,9 %, по Управлению ЗАГС – 98,9 %.

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 17 871,7 млн. рублей или 98,7 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 9

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2023 год по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	2 213 906,68	2 180 908,20	98,5	12,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 789,46	123 636,52	99,1	0,7
04	Национальная экономика	1 308 086,22	1 265 031,66	96,7	7,08
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	865 562,08	823 073,89	95,1	4,62
06	Охрана окружающей среды	6 340,92	5 859,51	92,4	0,03
07	Образование	11 542 627,27	11 527 052,37	99,9	64,5
08	Культура	620 551,66	619 279,28	99,8	3,47
09	Здравоохранение	9 744,10	9 715,39	99,7	0,04
10	Социальная политика	475 633,08	389 059,51	81,8	2,18
11	Физическая культура и спорт	925 602,30	922 215,61	99,6	5,16
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	100,0	0,02
	Всего расходов	18 098 748,17	17 871 736,35	98,7	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 64,5 %, «Общегосударственные расходы» - 12,2 %, «Национальная экономика» - 7,1 %, «Физическая культура и спорт» - 5,2 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,6 %, «Культура» - 3,5 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за

2023 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

таблица 10

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ , в том числе:		17 871 736,35	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	486 027,61	2,72
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 920 533,83	10,75
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	182 850,66	1,02
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	93 553,96	0,52
Межбюджетные трансферты	500	5 904,40	0,03
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	14 972 581,17	83,78
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	210 284,72	1,18

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	78 392,29	0,44
---------------------------	---------	-----------	------

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в отчетном периоде приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 84 %.

В иных бюджетных ассигнованиях отражены:

- субсидии из городского бюджета на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим и автомобильным транспортом – 122 790 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении за счет субвенции Республики Татарстан – 45 369,8 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 12 766,2 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 19 601,4 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 7 107,1 тыс. рублей;
- мероприятия по поддержке социально-ориентированных некоммерческих организаций – 327,1 тыс. рублей;
- премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» – 165,1 тыс. рублей;
- мероприятия в области культуры – 57,5 тыс. рублей;
- специальные расходы (обеспечение проведения выборов) – 2 100,5 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2023 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 83 773,16 тыс. рублей:

- денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» - 1 533,06 тыс. рублей;

- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи - 11 155 тыс. рублей;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство) - 71 085,10 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 78 392,3 тыс. рублей или 93,6 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2023 год составила 0,4 %.

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме увеличились на 2 525,96 млн. рублей или на 16,5 %. Расходы выросли почти по всем разделам.

Таблица 11

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за период 2022 - 2023 годов

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2022	2023	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	1 911 550,07	2 180 908,20	269 358,13	14,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	108 734,07	123 636,52	14 902,45	13,7
04	Национальная экономика	687 623,51	1 265 031,66	577 408,15	84,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	791 765,76	823 073,89	31 308,13	4,0
06	Охрана окружающей среды	4 692,04	5 859,51	1 167,47	24,9
07	Образование	10 284 069,56	11 527 052,37	1 242 982,81	12,1
08	Культура	461 499,11	619 279,28	157 780,17	34,2
09	Здравоохранение	9 115,77	9 715,39	599,62	6,6
10	Социальная политика	332 917,38	389 059,51	56 142,13	16,9
11	Физическая культура и спорт	747 176,21	922 215,61	175 039,40	23,4
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	5 904,40	-728,50	-11,0
	Всего расходов	15 345 776,38	17 871 736,35	2 525 959,97	16,5

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с предыдущим годом приходится на «Образование» - 1 242,98 млн. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений и увеличением заработной платы сотрудников.

Рост расходов по отрасли «Национальная экономика» обусловлено тем, что по подразделу «Транспорт» отражена покупка 24 автобусов. На их приобретение в бюджете предусмотрено 299,8 млн. рублей. Субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с оказанием услуг общественного городского транспорта выплачено 122,79 млн. рублей, что больше на 86,4 млн. рублей, чем в 2022 году, то есть больше в 3,4 раза. Кроме того, расходы на перевозку льготников в сады – огороды в отчетном периоде составили 20 млн. рублей, что больше 1,4 раза, чем в предшествующем году. По подразделу «Дорожное хозяйство» расходы по программе «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования город Набережные Челны» в отчетном году выросли на 182 млн. рублей.

Увеличение расходов на 31,3 млн. рублей по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в отчетном периоде

увеличились расходы на содержание парков и скверов.

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» на 175 млн. рублей обусловлено бюджетными инвестициями по концессионному соглашению с ООО «ФИЗРА» на создание футбольного манежа с искусственным газоном в сумме 91,5 млн. рублей. А также – перечислением учреждениям субсидий на выполнение муниципальных заданий в большем размере, чем в предыдущем году, в том числе в связи с увеличением заработной платы работникам бюджетной сферы, проведением мероприятий по профилактике терроризма, пожарной безопасности, энергетической эффективности, ростом коммунальных платежей и т.д.

Увеличение расходов на социальную политику по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 56 млн. рублей обусловлено, в основном, увеличением расходов на оплату питания школьников (на 56 млн. рублей).

Расходы на общегосударственные вопросы увеличились, в основном, с ростом заработной платы, обеспечением проведения выборов, увеличением субсидий на иные цели бюджетных учреждений и т.д.

4.2.2. Расходы на реализацию целевых программ

4.2.2.1. Расходы на реализацию федеральных проектов

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятия по приобретению спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние в сумме 5 066,9 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Спорт – норма жизни» национального проекта «Демография». Согласно представленного отчета (ф. 0503117НП, ф. 0503128НП) средства освоены в полном объеме.

В рамках реализации национального проекта «Культура» в рамках регионального проекта «Культурная среда» бюджету города выделены иные межбюджетные трансферты на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000 тыс. рублей. За отчетный период исполнение по данному национальному проекту составило 100 %.

В рамках реализации национального проекта «Образование» в рамках регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» бюджету города выделены межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 6 515,6 тыс. рублей. За отчетный период исполнение по данному национальному проекту составило 100 %.

4.2.2.2. Расходы на реализацию муниципальных программ

В г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 13 989,4 млн. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре запланированных расходов бюджета составляет 77,3 %.

За отчетный период исполнение составляет 13 964,9 млн. рублей или 99,8 % от годового плана.

Информация об исполнении муниципальных программ в 2023 году (в %)



Анализ исполнения расходов в разрезе муниципальных программ показал, что ниже среднего процента исполнения расходов (98%) к уточненной бюджетной росписи в 2023 году произведены расходы по 6 муниципальным программам из 22-х. На 100,0% исполнены 11 муниципальных программ.

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальным программам: «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» - 6 327,6 тыс. рублей или 82,5% от уточненных бюджетных назначений (7 666,6 тыс. рублей), «Развитие территориального общественного самоуправления» - 29 856,3 тыс. рублей или 93,2% от уточненных бюджетных назначений (32 035,9 тыс. рублей), «Пожарная безопасность» - 29 476,8 тыс. рублей или 96,4 % от уточненных бюджетных назначений (30 567,4тыс. рублей).

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования.

Следует отметить, что реализация муниципальных программ осуществляется в условиях неоднократных изменений их параметров в течение года, что создает риски не достижения запланированных результатов по окончании действия муниципальных программ.

Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

Постановлением⁹ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок). Согласно вышеуказанному Порядку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городского Совета о бюджете города не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ исполнения плановых показателей показал, что по 11-ти муниципальным программам из 22-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

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

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 2023 год исполнены в сумме 3 906,86 млн. руб. или 95 % годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 21,9 %.

4.2.3. Расходование средств дорожного фонда

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 16.06.2023 № 5213. На текущий финансовый год в бюджете запланированы мероприятия на сумму 65,36 млн. рублей, из них: нанесение дорожной разметки - 55 млн. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 10,36 млн. рублей.

Остаток средств на 01.01.2023 года составлял 10,36 млн. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 65,7 млн. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. По данным отчета, за счет дорожного фонда профинансированы расходы в сумме 64,5 млн. рублей.

На 01.01.2024 года остаток средств дорожного фонда – 11,56 млн. рублей.

4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2023 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей.

Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда в сумме 35 312,31 тыс. рублей направлены на оплату труда работников муниципальных учреждений города Набережные Челны. Данное направление предусмотрено пп.3 п.4 постановления Исполнительного комитета от 09.06.2017 (в ред. от 26.09.2022) № 3528 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного

⁹ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

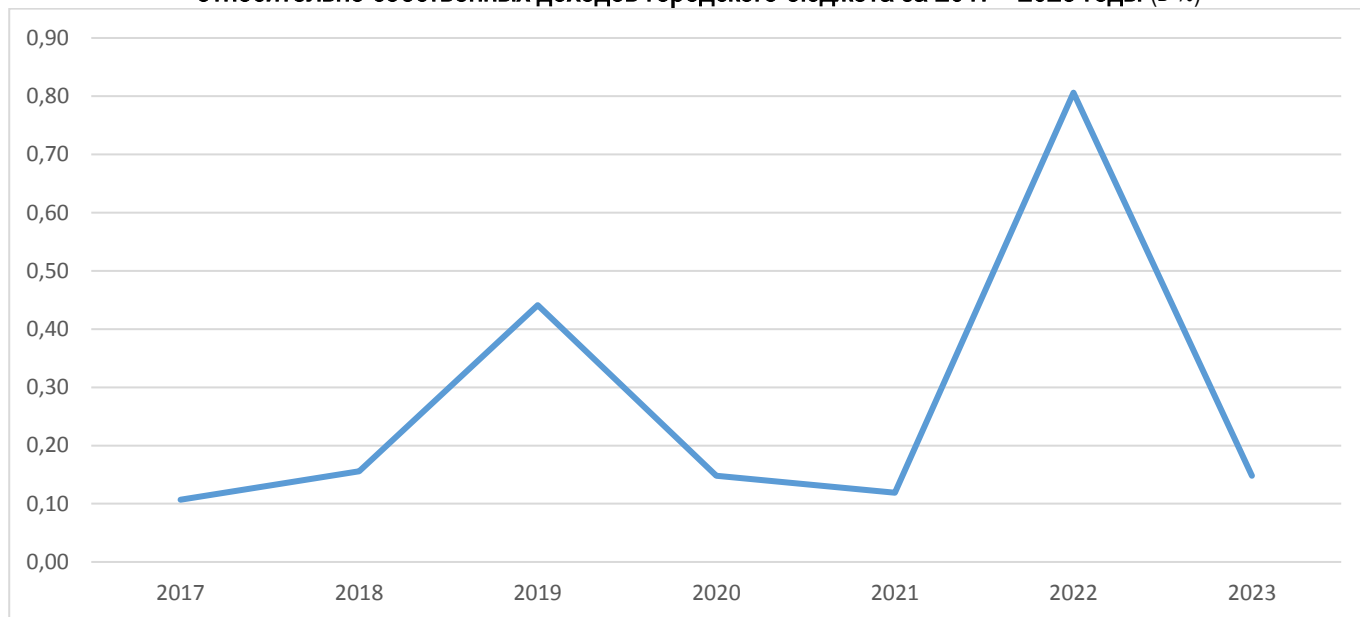
комитета».

4.2.5. Расходы на исполнение судебных актов

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

Диаграмма 11

Доля расходов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны относительно собственных доходов городского бюджета за 2017 - 2023 годы (в %)



За 2023 год решением суда предъявлены к оплате возмещения вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, на общую сумму 12 740,3 тыс. рублей, что составляет 0,15 % от собственных доходов городского бюджета.

Таблица 12

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 –2023 гг., в тыс. руб.

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	
								оплачено	к оплате
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	180,3	23,9	0,8	248,1	6,1	196,1	394,5	-
2	административный штраф	6,0	340,0	310,0	300,0	760,3	520,0	480,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	260,6	2 249,9	50 073,4	669,8	-
4	погашение задолженности, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	3 495,0	5 552,6	4 883,7	2 780,8	4,0
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	95,0	100,0	200,0	150,0	-
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	7,6	8,6	19,5	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	2 222,1	608,6	113,6	7 414,7	-
8	судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	849,7	904,6	893,7	1 405,3	827,0	-
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	5,0	-	-	-	-
	ИТОГО:	5 368,0	7 718,1	22 450,6	7 598,5	10 178,9	57 400,7	12 736,3	4,0

За отчетный период Исполнительным комитетом по решению суда оплачено 12 736,26 тыс. рублей, из них:

– 3 215,5 тыс. рублей - оплата ИП Ежкову Г.Г. разницы между фактически оплаченной арендной платой и арендной платой за земельный участок, рассчитанной по кадастровой стоимости после переоценки;

– 2 813,9 тыс. рублей - возврат АО «Татэнерго» переплаты по договору аренды земельного участка;

– 1 021,4 тыс. рублей – возмещение по мировому соглашению стоимости экспертизы, оплаченной ООО «Новый Град» в рамках муниципального контракта на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по строительству одиночного разворотного съезда на объекте «Объездная дорога под мостом через р. Мелекеска, соединяющая проспекты М.Джалиля и Набережночелнинский в городе Набережные Челны;

– 1 586,2 тыс. рублей – погашение задолженности перед управляющими компаниями за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в части содержания общего имущества многоквартирного дома и капитальный ремонт и т.д.

Задолженность муниципального образования за счет средств городского бюджета оплаты требований судебных актов на 01.01.2024 года составила 4 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,07 % в общем объеме расходов городского бюджета.

5. Анализ финансового состояния бюджета

Анализ финансового состояния муниципального бюджета позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности муниципального бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Исполнительным комитетом муниципального образования с точки зрения социальной ответственности. Для объективной комплексной оценки финансового состояния муниципального бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 13.

Следует отметить, что представленные показатели не затрагивают вопросы эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств.

Таблица 13

Показатель	Формула расчета	Значение показателя		
		2021 год	2022 год	2023 год
А	Б			
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>				
Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета	$K_{o.n.p} = \frac{D}{P},$ где D - общая сумма доходов бюджета; P - общая сумма расходов бюджета	1,02	0,96	0,99
Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета	$K_{np} = \frac{Проф}{P_{\phi}},$ где Проф - профицит бюджета; P _ф - фактическая сумма расходов муниципального бюджета	0,02	-0,04	-0,01
Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета	$K_{c.c} = \frac{D - БВП}{P - БВП_{суб}},$ где БВП _{суб} - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	0,75	0,65	0,67

Показатели финансовой независимости муниципального бюджета				
Коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д}$ <p>где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета</p>	0,50	0,48	0,48
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\partial} + БВП_{суб}}$ <p>где $БВП_{\partial}$ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций</p>	0,97	1,00	1,00
Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов				
Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета	$K_{и.р} = \frac{P_u}{P}$ <p>где P_u - инвестиционные расходы бюджета</p>	0	0,001	0,005
Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета	$K_{с.о} = \frac{P_{соц}}{P}$ <p>где $P_{соц}$ - расходы социального характера</p>	0,82	0,77	0,75

По сравнению с предшествующим годом изменения показателей отчетного года незначительны.

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета в отчетном периоде покрыты доходными источниками на 99 %, городской бюджет исполнен с дефицитом. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,67, что свидетельствует об определенной финансовой зависимости муниципального бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета, который характеризует долю доходов муниципального бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, использования имущества и земельных участков, составляет 0,48. Значение данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не играют необходимой бюджетообразующей роли при формировании муниципального бюджета. Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Республики Татарстан.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2023 года составляет 1,0 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий на реализацию региональной политики на территории муниципального образования. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде не поступало.

Следует отметить, что городской бюджет, являясь инструментом экономического развития территории, должен быть сосредоточен на реализации инвестиционных проектов, которые направлены на решение муниципальных проблем. Коэффициент инвестиционной активности муниципального образования характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов

бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы решают задачи инвестиционного характера, создавая материальную основу для повышения объема и качества муниципальных услуг, тем в большей степени их деятельность направлена на стимулирование развития муниципального образования, на формирование условий для модернизации экономики и изменения модели экономического роста.

По результатам исполнения муниципального бюджета за 2023 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета равен 0,005. Из чего следует, что средства бюджета муниципального образования направлены на оплату текущих расходов (100 %), на финансирование инвестиционных проектов средства муниципального бюджета направлялись незначительные суммы, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,75 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную поддержку граждан) в общей сумме расходов муниципального бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

По результатам анализа финансового состояния муниципального бюджета, можно сделать вывод, что исполнение муниципального бюджета в 2023 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из республиканского бюджета, в том числе на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

6. Анализ долговой политики. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете главным администратором источников финансирования дефицита бюджета утвержден Исполнительный комитет. Согласно отчету, бюджет города за 2023 год выполнен с дефицитом в размере 131 998,7 тыс. рублей, при уточненном плановом показателе 288 923,43 тыс. рублей. Требование п. 4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 181,1 млн. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 67,1 млн. рублей или 37 % неиспользованных средств.

По состоянию на начало года задолженность организаций по предоставленным муниципальным гарантиям отсутствовала. За анализируемый период из городского бюджета новые гарантии не предоставлялись. Из бюджета города средства на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных ранее в регрессном порядке, за отчетный период не направлялись.

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность на 31.12.2023 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 3,4 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из

городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2023 год показали:

1. Представленный Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

2. Сравнительным анализом отчетных данных по кассовому поступлению и выбытию средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 17 739 737,64 тыс. рублей или 99,6 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 8 594 484,84 тыс. рублей или 100 %;
- по безвозмездным поступлениям – 9 145 252,8 тыс. рублей или 99,2 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 17 871 736,35 тыс. рублей или 98,7 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 131 998,7 тыс. рублей, то есть не превысили утвержденный размер дефицита городского бюджета.

6. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны.

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Информация о доходах бюджета города за 2023 год;
3. Информация о расходах бюджета города за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 2023 год, представленных в Контрольно-счетную палату для
проведения внешней проверки**

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 2023 год и по оценке объема валового территориального продукта (ВТП) в городе Набережные Челны
- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151)
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117НП)
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128НР)
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317)
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320)
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503323)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324РТ)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) с приложением:
 - Сведения о количестве подведомственных участников (ф.0503361)
 - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368)
 - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369)
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371)
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидируемого бюджета (ф.0503372)
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373)
 - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503378)
- Бюджетная роспись на 2023 год
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости)
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий

- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны
- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию
- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление
- Сведения о задолженности по доходам от использования муниципального имущества
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и средств, возвращенных муниципальными учреждениями
- Информация о списании в 2023 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом
- Информация о списании в 2023 году сомнительной задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом
- Информация о результатах контрольных мероприятий, проведенных в 2023 году в рамках внутреннего финансового контроля.

Информация о доходах бюджета города за 2023 год в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	8 594 484,84	8 594 484,84	100,0	48,4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	7 588 843,84	7 588 843,84	100,0	42,8
Налог на доходы физических лиц	5 644 116,96	5 644 211,2	100,0	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	64 042,70	65 700,7	102,6	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	779 838,72	779 838,7	99,9	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	-3 559,7	-	
Единый сельскохозяйственный налог	346,20	346,2	100,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	85 034,13	85 035,9	100,0	
Налог на имущество физических лиц	409 088,67	410 010,1	100,2	
Налог на игорный бизнес	1 239,18	1 239,2	100,0	
Земельный налог	520 730,37	520 731,7	100,0	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 549,26	8 549,3	100,0	
Государственная пошлина	76 681,20	76 723,6	100,1	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	17,0	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 005 641,0	1 005 641,0	100,2	5,67
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-	-	-	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	580 543,14	580 563,2	100,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 400,88	1 400,9	100,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ЗАГС	-	552,0	-	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	37 815,21	37 304,7	98,6	
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	456,2	-	
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	-	63,6	-	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 134,67	1 134,7	100,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	22 018,76	22 018,8	100,0	
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	83 840,56	83 928,8	100,1	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	26 830,56	26 830,6	100,0	

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	4 189,25	4 189,3	100,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	12 290,38	4 874,9	39,7	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	7 415,4	-	
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	7,18	120,2	-	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	3 752,35	1 779,0	88,9	
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 материальных запасов по указанному имуществу	-	102,0	-	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	179 211,92	179 211,9	100,0	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	52 606,14	52 644,1	100,1	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	1 050,8	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	9 215 339,90	9 145 252,80	99,2	51,6
- Субсидии	2 184 126,20	2 183 320,30	100,0	
- Субвенции	5 145 552,16	5 066 303,38	98,5	
- Прочие межбюджетные трансферты	645 868,35	645 867,27	100,0	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	195 901,29	195 901,29	100,0	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	500,0	500,00	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 074 532,53	1 084 763,97	101,0	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-31 140,61	-31 403,40	100,8	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	17 809 824,744	17 739 737,64	99,6	100

Информация о расходах бюджета города за 2023 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	2 213 906,67	2 180 908,2	98,5	12,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	7 909,87	7 909,87	100	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	29 088,66	28 809,26	99,0	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	371 516,40	363 481,05	97,8	
01.05	Судебная система	523,60	523,60	100	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	9 045,57	9 038,74	99,9	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 100,49	2 100,49	100	
01.11	Резервный фонд	7 497,29			
01.13	Другие общегосударственные вопросы	1 786 224,79	1 769 045,20	99,0	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	124 789,46	123 636,52	99,1	0,7
03.09	Гражданская оборона	21,24	21,24	100	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	20 280,06	20 095,12	99,1	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	104 488,17	103 520,2	99,1	
04	Национальная экономика	1 308 086,23	1 265 031,66	96,7	7,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 916,10	12 916,10	100	
04.06	Водное хозяйство	103,20	103,20	100	
04.08	Транспорт	450 071,51	447 053,12	99,3	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	748 276,01	738 371,84	98,7	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	96 719,40	66 587,39	68,8	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	865 562,07	823 073,89	95,1	4,6
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	100	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 361,97	5 357,0	99,9	
05.03	Благоустройство	589 377,80	546 894,6	92,8	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 475,30	3 475,30	100	
06	Охрана окружающей среды	6 340,92	5 859,51	92,4	0,03
07	Образование	11 542 627,27	11 527 052,37	99,9	64,5
07.01	Дошкольное образование	4 650 143,05	4 644 878,51	99,9	
07.02	Общее образование	5 538 289,68	5 532 701,28	99,9	
07.03	Дополнительное образование детей	938 277,81	936 853,03	99,8	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	211 699,13	211 027,10	99,7	
07.09	Другие вопросы в области образования	204 217,59	201 592,45	98,7	
08	Культура	620 551,65	619 279,28	99,8	3,5
09	Здравоохранение	9 744,10	9 715,39	99,7	0,05
10	Социальная политика	475 633,09	389 059,51	81,8	2,2
10.01	Пенсионное обеспечение	359,84	359,84	100	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	133 010,14	52 127,1	39,2	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	342 263,11	336 572,53	98,3	
11	Физическая культура и спорт	925 602,30	922 215,61	99,6	5,2
11.01	Физическая культура	475 376,89	475 238,96	100	
11.02	Массовый спорт	102 391,21	100 688,59	98,3	
11.03	Спорт высших достижений	347 834,2	346 288,1	99,6	
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 904,40	100	0,03
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	18 098 748,17	17 871 736,35	98,7	100

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

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете	Кассовое исполнение	Процент исполнения (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	267 347,0	100,0	267 347,0	100,0
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	10 789 234,3	10 780 021,7	99,9	10 530 639,8	102,4
3.	Муниципальная молодежная программа	191 648,9	191 335,6	99,8	190 691,4	100,3
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	386,8	96,7	400,0	96,7
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	859 890,5	857 556,6	99,7	831 789,9	103,1
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	580 850,2	580 083,2	99,9	535 495,6	108,3
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	30 567,4	29 476,8	96,4	31 368,1	94,0
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	40,0	40,0	100,0	40,0	100,0
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	180 023,2	178 775,9	99,3	179 606,8	99,5
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	227 547,3	225 930,1	99,3	222 560,9	101,5
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	32 035,9	29 856,3	93,2	32 035,9	93,2
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	4 577,5	4 407,2	96,3	5 954,1	74,0
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 366,8	2 331,5	98,5	2 366,8	98,5
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	135 700,5	131 635,0	97,0	122 027,0	107,9
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	120,0	100,0	120,0	100,0
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г.Набережные Челны	7 666,6	6 327,6	82,5	7 666,6	82,5
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	41 651,8	41 639,7	100,0	41 651,8	100,0
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	349,6	345,1	98,7	349,6	98,7
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 505,5	2 477,3	98,9	2 946,3	84,1
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	620 627,9	620 627,6	100,0	597 662,6	103,8
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны	13 714,3	13 656,2	99,6	13 714,3	99,6
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	500,0	499,7	99,9	500,0	99,9
	Всего:	13 989 365,2	13 964 876,8	99,8	13 616 934,3	102,6