

МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД НАБЕРЕЖНЫЕ ЧЕЛНЫ
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол № 20 от 28.11.2018 г.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета
«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и
плановый период 2020 и 2021 годов»

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

При подготовке заключения учитывалась необходимость реализации целевых индикаторов развития города Набережные Челны, предусмотренных планом³ мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период 2030 года.

В рамках подготовки заключения Контрольно-счетная палата исходила из необходимости оценки соответствия проекта решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Набережные Челны.

В ходе экспертизы проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализирован представленный Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 – 2021 годов (далее – Прогноз), ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны за 2018 год, муниципальные целевые программы.

Кроме того, для более полной и объективной оценки представленного проекта бюджета использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

¹ Решение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны от 29.08.2013 г. № 26/6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны»;

² Решение Горсовета муниципального образования "г. Набережные Челны" от 15.12.2011 № 15/12 "Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении "Контрольно-счетная палата муниципального образования "город Набережные Челны" Республики Татарстан";

³ Постановление Исполнительного комитета муниципального образования г. Набережные Челны от 27.10.2016 г. № 5667 «Об утверждении плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на плановый период до 2030 года».

1. Оценка основных финансовых характеристик Проекта бюджета

Проект бюджета на 2019-2021 годы сформирован на основе показателей уточненного прогноза социально-экономического развития на 2019 год и на период до 2021 года.

Таблица 1

Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года

в млрд. руб.

Показатели*	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	факт	факт	факт	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт	174,9	184,1	190,3	200,4	211,7	222,5	235,1
Объем промышленной продукции	195,6	239,6	301,1	325	347,2	376,8	406,9
Объем инвестиций в основной капитал	39,5	43,9	49,4	51,9	54,8	57,5	60,8
Объем строительно-монтажных работ	41,4	46,5	16,7	17,6	18,5	19,5	20,6
Оборот розничной торговли	129,1	134,3	141,9	147,6	157,3	165,9	176,2

* в действующих ценах

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

Таблица 2

Показатели	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	отчет	отчет	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
1. Темпы роста ВТП г. Набережные Челны, ВРП Республики Татарстан и ВВП Российской Федерации, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	97,7	100,2	101,5	101,5	101,5	101,7	101,8
Республика Татарстан	100	103,8	109,2	103,8	102,1	102,0	103,0
Российская Федерация	97,2	99,8	101,5	101,8	101,3	102,0	103,1
2. Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	80,2	115,4	117,2	102	105,1	105,3	105,5
Республика Татарстан	101,5	103,5	101,8	105,7	103,3	102,5	102,7
Российская Федерация	99,2	101,3	102,1	103	102,4	102,7	103,1
3. Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	91,5	101	112,1	100,2	100,6	101	101,4
Республика Татарстан	100	103,1	100,2	100,9	100,5	100,9	101,4
Российская Федерация	89,9	99,1	104,4	102,9	103,1	107,6	106,9
4. Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	84,7	98,7	103,1	101,8	101,9	102	102,1
Республика Татарстан	87,2	98	102,8	101	103	103,5	103,6
Российская Федерация	90	94,8	101,3	102,9	101,7	102	102,6
5. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата, руб.							
г. Набережные Челны	27 729,6	28 114,8	30 826,9	32 608,1	33 894,1	35 315,4	36 838,4
Республика Татарстан	29 147,1	30 224,4	32 324,3	32 897,1	36 190,5	38 151,1	40 274,2
Российская Федерация	34 030,0	36 746,0	39 167,0	43 008,0	45 639,0	48 099,0	51 256,0

При сравнении видно, что показатели прогноза социально-экономического развития, положенные в основу Проекта бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2019 - 2021 годы оптимистичны и соответствуют показателям прогноза, используемого для составления федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан до 2021 года.

Проект бюджета сформирован на трехлетний период с учетом межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, бюджета Республики Татарстан и предлагает утвердить следующие параметры бюджета:

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2018 году (тыс. руб.)	Проект на 2019 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2018 г.	Проект на 2020 год тыс. руб.	% к проекту 2019 г.	Проект на 2021 год (тыс. руб.)	% к проекту 2020г.
Доходы бюджета	8 557 483,1	8 689 088,6	131 605,5	101,5	8 747 168,5	100,7	8 818 542,1	100,8
в том числе:								
- Налоговые доходы	3 642 891,3	3 981 628,8	338 737,5	109,3	4 143 332,0	104,1	4 347 274,2	104,9
- Неналоговые доходы	907 551,6	895 767,0	-11 784,6	98,7	897 900,0	100,2	909 854,0	101,3
- Безвозмездные поступления	4 007 040,2	3 811 692,8	-195 347,4	95,1	3 705 936,5	97,2	3 561 413,9	96,1
Расходы бюджета	9 559 156,0	8 689 088,6	-870,1	90,9	8 747 168,5	100,7	8 818 542,1	100,8
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-1 001 672,8	-	1 001 672,8	-	-	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	1 001 844,6	-	-1 001 844,6		-	-	-	-

На 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов городской бюджет планируется бездефицитным

2. Доходы по Проекту городского бюджета

Прогноз поступления доходов в бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2019 - 2021 годах). Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2018 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

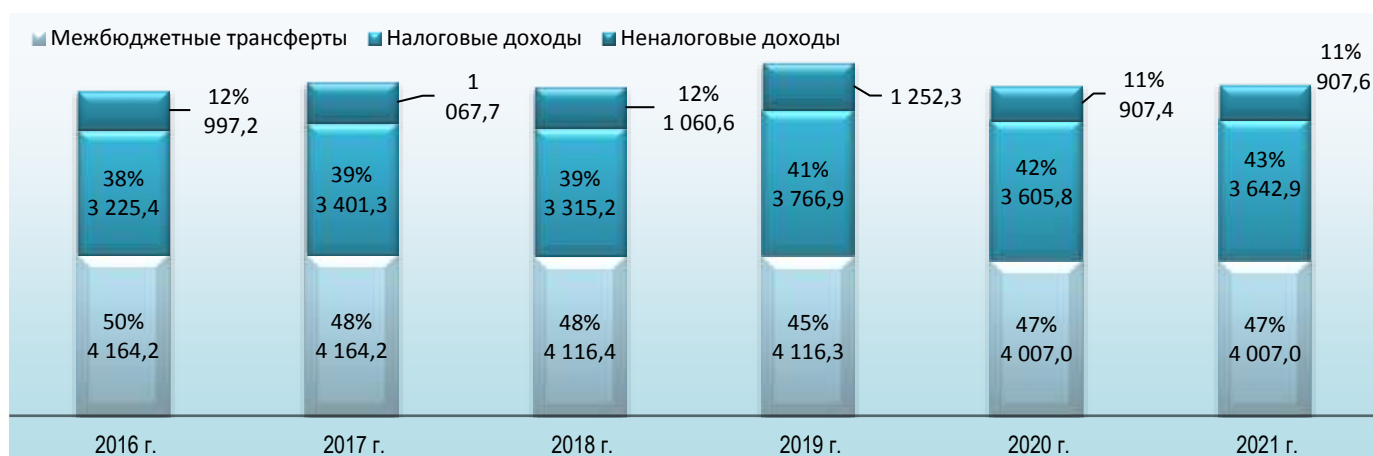
Виды доходов и нормативы их зачисления в бюджет Республики Татарстан соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Республики Татарстан и Положения¹ о бюджетном процессе г. Набережные Челны.

Доходы бюджета согласно Проекта на 2019 год прогнозируются в объеме 8 689 088,6 тыс. рублей (99,1% к уточненному показателю 2018 года), на 2020 год – 8 747 168,49 тыс. рублей, на 2021 год – 8 818 542,09 тыс. рублей. Информация о доходах бюджета на 2019 - 2021 годы представлена в Приложении 1.

В структуре доходов бюджета на 2019 - 2021 годы, как и в предыдущие годы, наиболее значительную часть доходов бюджета составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов (45 - 47 %).

Диаграмма 1

Изменения структуры доходов городского бюджета (в млн. руб.)



Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

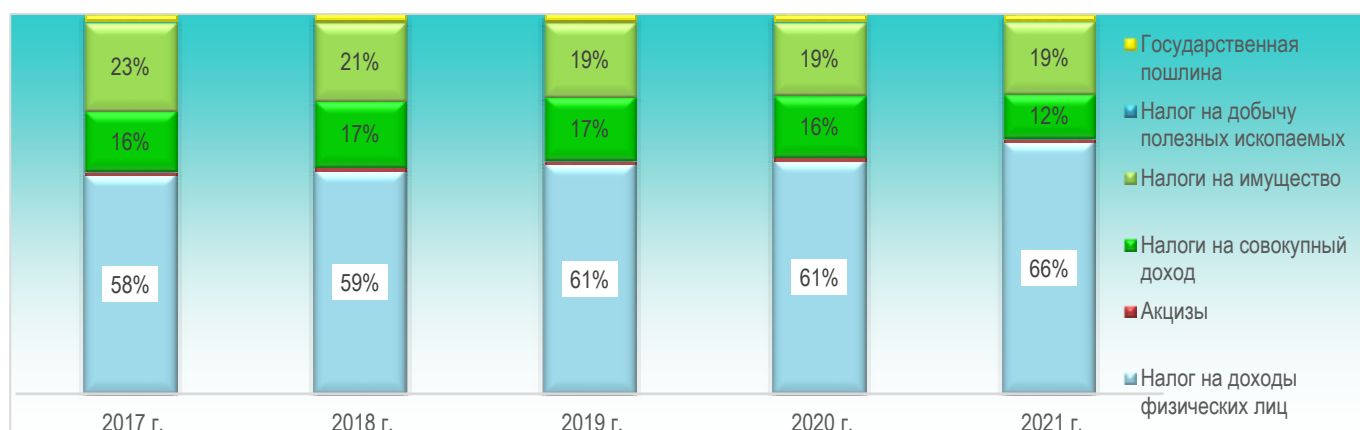
- При формировании доходов бюджета города на 2019-2021 годы учтены изменения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет и другие изменения налогового законодательства. Норматив зачисления НДФЛ в бюджет города составит в 2019 году 24,7 % (2018 год – 24,6%), 2020 год – 25,1 %, 2021 год – 27,3 %. Исполнение показателей доходной части бюджета будет во многом зависеть от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов.
- Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет Республики Татарстан, составит в 2019 году 4,1524%.
- В части упрощенной системы налогообложения Правительством Республики в целях государственной поддержки субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, продлено действие на 2019 год пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».
- Общий объем доходов бюджета на 2019 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2018 год увеличивается на 1,5 % за счет роста налоговых доходов. При этом неналоговые доходы и межбюджетные трансферты запланированы ниже ожидаемого исполнения в текущем году. Согласно прогноза, увеличение общей суммы доходов в 2019 году составит 131 605,5 тыс. рублей.
- Снижение неналоговых доходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено тем, что в 2018 году учтены разовые поступления от погашения задолженности по арендной плате за землю, от реализации имущества и земельных участков, от аукционов на размещение рекламных конструкций, объектов нестационарной торговли.
- Доходы бюджета на 2020-2021 годы прогнозируются с ростом на 0,7 - 0,8 % соответственно.

2.1. Прогноз налоговых доходов

Согласно Проекта налоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 3 981 628,8 тыс. рублей (110,4% к показателю 2018 года), на 2020 год – 4 143 332 тыс. рублей, на 2021 год – 4 347 274,2 тыс. рублей. Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2019 году составит 41%, в 2020 году – 42%, в 2021 году – 43%.

Диаграмма 2

Структура поступлений по видам налоговых доходов бюджета в 2017 - 2021 годах (в млн. руб.)



В 2019 - 2021 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2018 годом отмечается рост доли налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов.

2.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступление налога на доходы физических лиц в 2019 году прогнозируется в объеме 2 410 351,7 тыс. рублей (112,5% к показателю 2018 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2018 году, 100% собираемости, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2019 - 2021 годы, и отчислений по дополнительным нормативам в местные бюджеты на 2019 год – 9,7 %, на 2020 год – 10,1 % и на 2021 год – 12,3%.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 1 612 357,5 тыс. рублей (75,3 % от ожидаемого показателя).

В 2019 году поступления налога прогнозируются при нормативе отчисления 24,7% в сумме 2 410 351,70 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 943 981,2 тыс. рублей, в 2020 году при нормативе отчислений 25,1% – 2 544 347,5 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 1 023 347,5 тыс. рублей, в 2021 году при нормативе 27,3% – 2 886 856,7 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 1 300 453,7 тыс. рублей.

2.1.2. Прогноз по акцизам

Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) на нефтепродукты, планируется на 2019 год в сумме 40 700 тыс. рублей (111,8% к показателю 2018 года), на 2020 год – 42 800 тыс. рублей, на 2021 – 44 100 тыс. рублей.

По данному виду доходов в соответствии с законодательством запланированы акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, средние дистилляты.

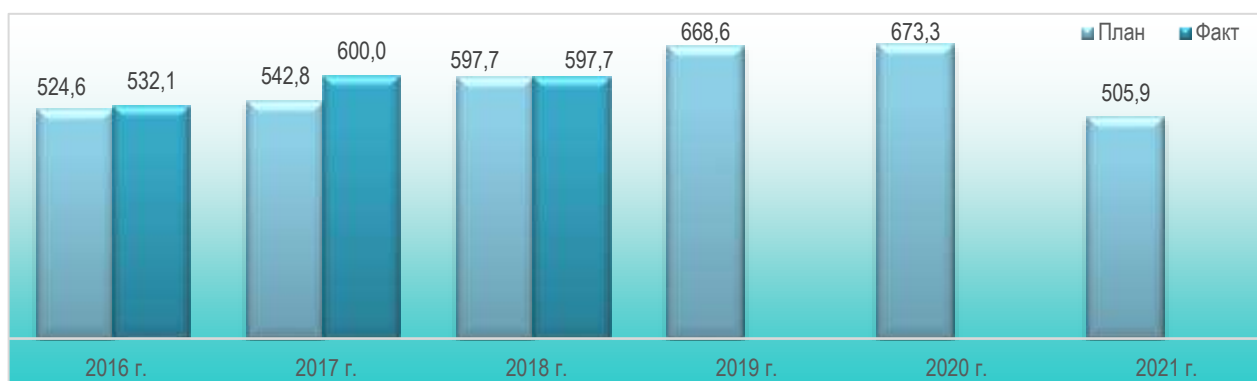
В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и проекту Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составляет 4,1524 процента ежегодно.

2.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2019 год Проектом прогнозируется в объеме 668 553,6 тыс. рублей (111,9% к показателю 2018 года), на 2020 год – 673 259,5 тыс. рублей, на 2021 год – 505 935,5 тыс. рублей.

Диаграмма 4

Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2016 - 2021 годы (в млн. руб.)



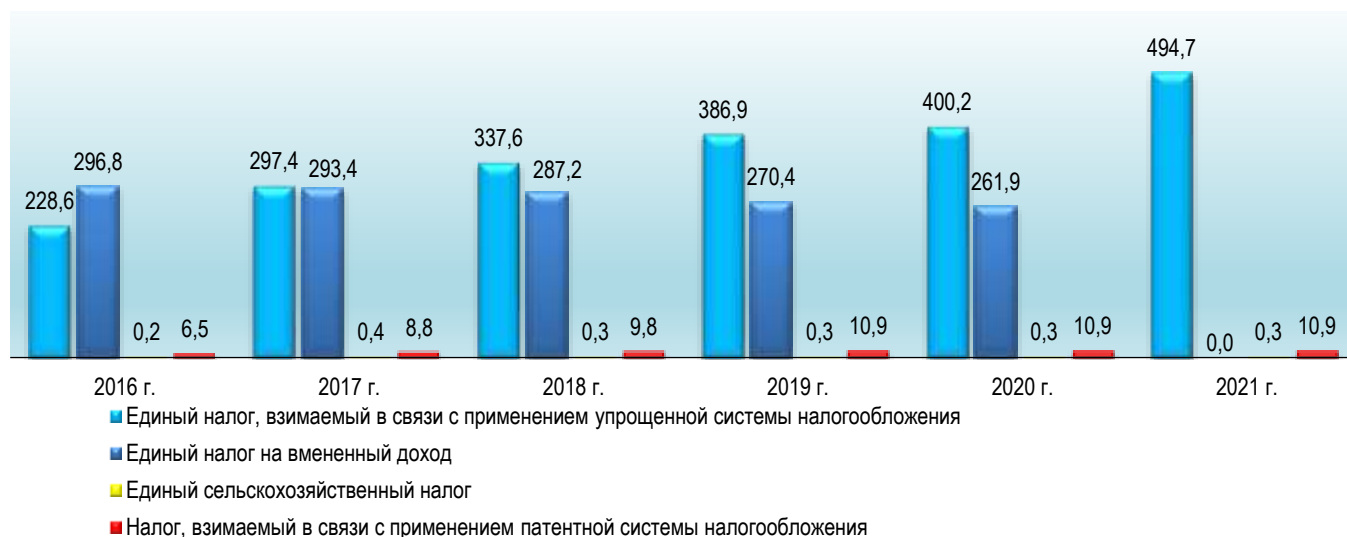
Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 490 618,6 тыс. рублей (82,9 % от ожидаемого показателя).

В сумму налогов на совокупный доход включаются:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- единый сельскохозяйственный налог;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

Диаграмма 5

Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2016-2021 годы (в млн. руб.)



Объемы доходов по налогам на совокупный доход определены с учетом динамики поступлений в текущем году и прогноза индекса потребительских цен.

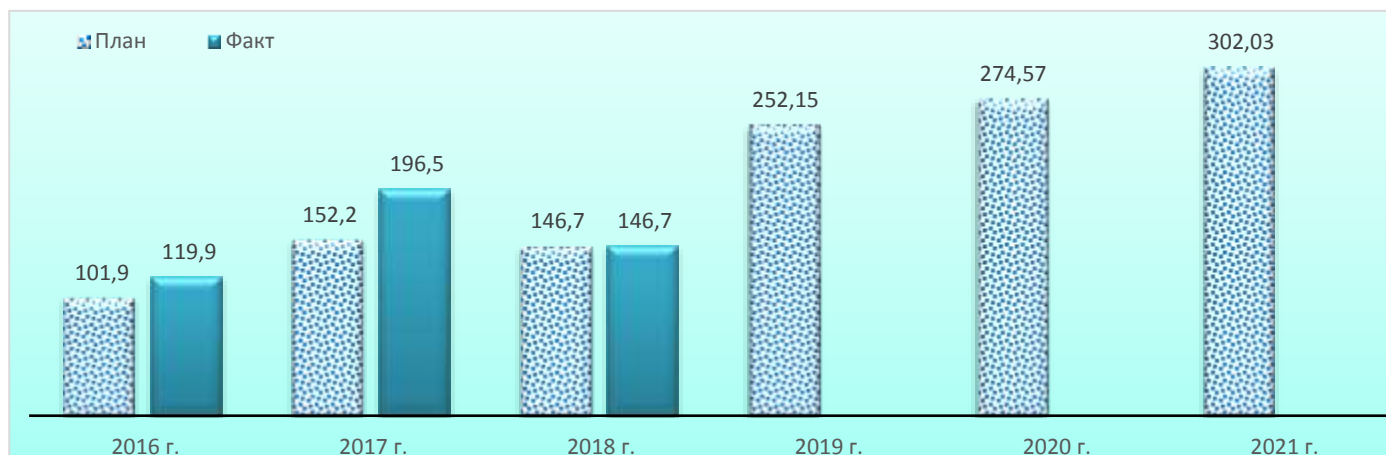
Необходимо отметить, что единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2019 год прогнозируется в размере 270 439,8 тыс. рублей, на 2020 год в размере 261 900 тыс. рублей, на 2021 год данный налог не планируется, так как срок действия данного налога истекает в 1 января 2021 года (С 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 признается утратившей силу).

2.1.4. Налог на имущество физических лиц

Проектом поступления налога на имущество физических лиц в 2019 году прогнозируется в объеме 252 150,3 тыс. рублей (171,5% к показателю 2018 года), на 2020 год – 274 570 тыс. рублей, на 2021 год – 302 027 тыс. рублей.

Диаграмма 6

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц в 2016 – 2021 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 49 767,3 тыс. рублей (33,9 % от ожидаемого показателя).

Значительный рост налога на имущество физических лиц в 2019 – 2021 годах обусловлен изменением налогового законодательства.

Дело в том, что с 2016 года расчет налога на имущество граждан постепенно переводится на приближенную к рыночной кадастровую стоимость. Прежде он считался исходя из инвентаризационной стоимости объектов (по БТИ), в большинстве случаев существенно более низкой.

Переход на расчет налога по-новому осуществляется постепенно. Первоначально планировалось, что первые четыре года с начала применения кадастровой оценки сумма налога увеличивается постепенно (от рассчитанной по инвентаризационной стоимости до расчета по кадастру) с помощью понижающих коэффициентов: в первый год – 0,2, во второй – 0,4, в третий – 0,6, в четвертый – 0,8 и достигнет максимума на пятый год. Например, в Татарстане налог на имущество физических лиц за 2017 год исчисляется исходя из 60% кадастровой стоимости и 40% стоимости объектов по БТИ. Расчет производится по налоговым ставкам, утвержденным решением Городского Совета от 22.10.2015 № 2/11.

Однако в августе 2018 года было введено важное ограничение: налог на недвижимость не может расти более чем на 10% к прошлогоднему платежу. Так, если сумма налога за 2017 год превышает сумму налога за 2016 год более чем на 10%, налог рассчитывается равным прошлогоднему платежу плюс 10%.

Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2018 году в городской бюджет поступает налог за 2017 год. Согласно официальным данным⁴ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2017 год начислен в размере 272 263 тыс. рублей.

⁴ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

Оценка возможности достижения в 2019 – 2021 годах прогнозных показателей по данному налогу показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию не менее 300 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, увеличению налога на 110%, по сравнению с предшествующим годом, и ожидаемой собираемости не менее среднегодовой (87,6%) вероятность достижения прогнозных показателей высока.

2.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступление налога на игорный бизнес на 2019 - 2021 годы прогнозируется ежегодно в объеме 2 564 тыс. рублей (в 2,3 раза выше показателя 2018 года).



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 1 919,4 тыс. рублей (171,8 % от ожидаемого показателя).

Разница между плановыми показателями 2018 и 2019 годов объясняется явно заниженной оценкой поступления налога в текущем году, представленной Управлением финансов Исполнительного комитета.

2.1.6. Налог на землю

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



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 426 018,8 тыс. рублей (70,4 % от ожидаемого показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2019 году прогнозируется в объеме 519 489,2 тыс. рублей (меньше на 14,1% к показателю 2018 года), на плановый период 2020 и 2021 годов – 517 971 тыс. рублей ежегодно.

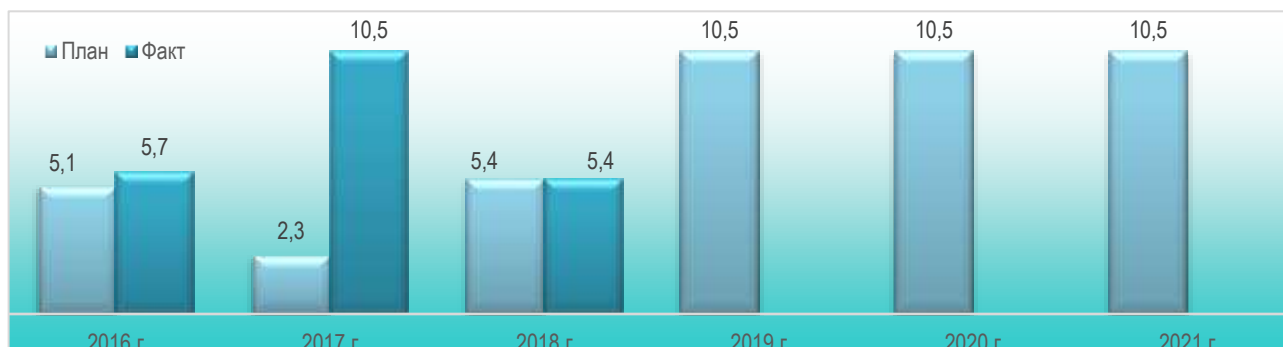
Прогноз плановых показателей в меньшем объеме обусловлен увеличением суммы налога, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам Городским Советом льгот по налогу, и активным снижением кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке.

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

Проектом поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых прогнозируется на 2019-2021 годы ежегодно в объеме 10 477 тыс. рублей (195,2 % к показателю 2018 года).

Диаграмма 9

Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами за 2016 - 2021 годы, (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в городской бюджет составили 5 356,6 тыс. рублей (99,96 % от ожидаемого показателя).

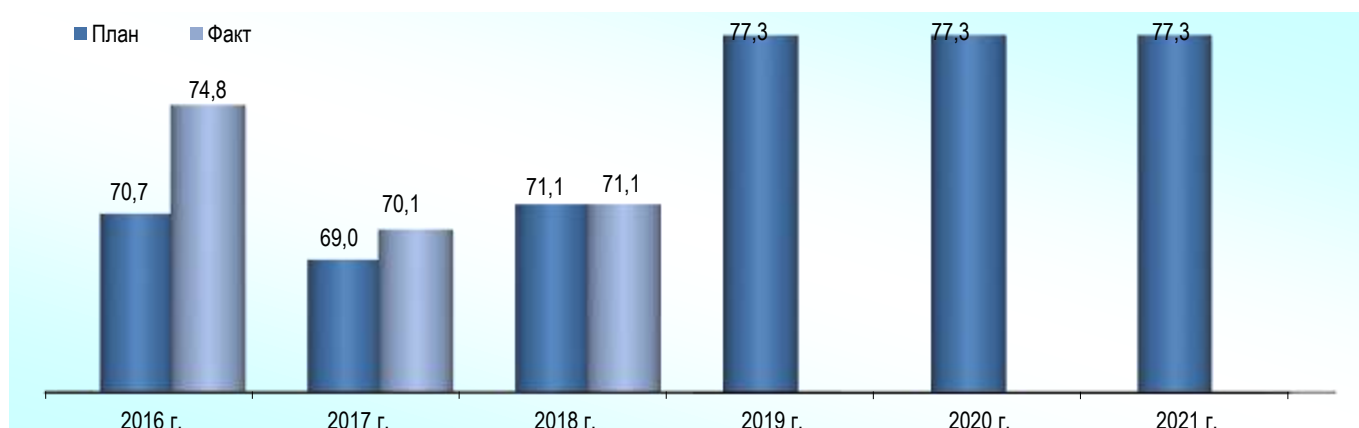
Разница между плановыми показателями 2018 и 2019 годов объясняется заниженной оценкой, представленной Управлением финансов Исполнительного комитета, поступления налога в текущем году.

2.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2019 году прогнозируется в сумме 77 343 тыс. рублей, что на 6 284,0 тыс. рублей или на 8,8 % больше ожидаемого исполнения 2018 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

Диаграмма 10

Динамика поступлений государственной пошлины в городской бюджет за 2016 – 2021 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 60 654,2 тыс. рублей (85,4% от ожидаемого показателя).

В общей сумме государственной пошлины прогнозируется поступление:

– по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 76 063 тыс. рублей,

- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 1 100 тыс. рублей,
- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 180 тыс. рублей.

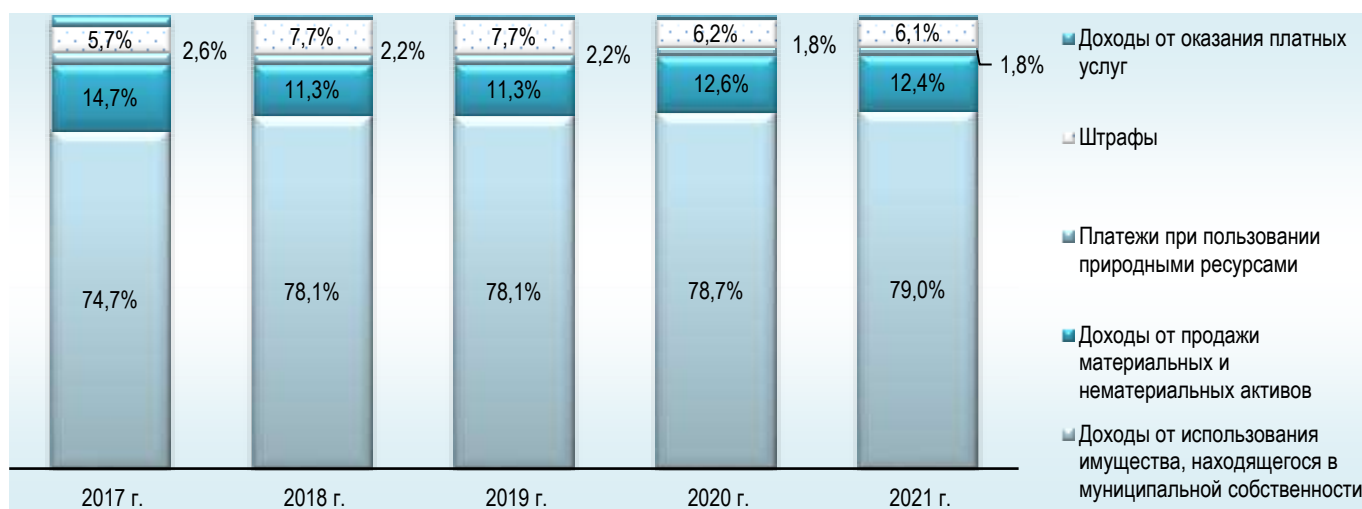
2.2. Прогноз неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2019 год прогнозируются в объеме 895 767 тыс. рублей (меньше на 11,3% к показателю 2018 года), на 2020 год – 897 900 тыс. рублей, на 2021 год – 909 854 тыс. рублей.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2019-2021 годы составит 10,3 %.

Диаграмма 11

Структура поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2017 - 2021 годах, в млн. руб.



Основной объем поступлений неналоговых доходов (более 78%) в 2019 – 2021 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доходы от продажи активов составляют 11 – 12,6 % в общей сумме неналоговых доходов. Доля поступлений от штрафов в городском бюджете составит от 6 до 7,7 %. Доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду невелика – около 2 %.

2.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2019 год планируются в объеме 706 937 тыс. рублей (незначительно на 0,2 % ниже показателя 2018 года), на 2020 год – 706 937 тыс. рублей, на 2021 год – 718 881 тыс. рублей.

Диаграмма 12

Динамика поступлений доходов от использования имущества за 2017-2021 годы, в млн. руб.



Основную долю в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2019 - 2021 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю (94,5 % ежегодно). Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2019 году на сумму 593 000 тыс. рублей, в 2020 году - 593 000 тыс. рублей, в 2021 году – 600 380 тыс. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду, средней ставки арендной платы.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию г. Набережные Челны, планируются ежегодно в объеме 165 тыс. рублей. Поступления дивидендов планируются от 3-х обществ с долей муниципального образования г. Набережные Челны: ОАО «Горзеленхоз», АО «КамАЗ» и ОАО «Геополис».

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) ожидаются в 2019 - 2021 годах в размере 625 тыс. рублей ежегодно, что соответствует плановому показателю 2018 года.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления 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) в бюджет составили 1 657,9 тыс. рублей (в 2,7 раза больше ожидаемого показателя).

Согласно Проекта доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) запланированы в размере 33 400 тыс. рублей ежегодно (106,9% к показателю 2018 года).

Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 23 840,3 тыс. рублей (76,3% к плановому показателю 2018 года).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, прогнозируются в 2019 - 2021 годах в размере 2 655 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений по данному источнику составлен исходя из прогнозируемого уровня чистой прибыли года муниципальных унитарных предприятий по итогам 2018 года и сохранения норматива отчислений в бюджет города – 50%.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в городской бюджет составили 1761 тыс. рублей (66,3% к плановому показателю 2018 года).

Согласно Проекта прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в 2019 году ожидаются в объеме 77 092 тыс. рублей (136,4% к показателю 2018 года), на 2020 год – 77 092 тыс. рублей, на 2021 год – 81 656 тыс. рублей.

В расчете указанных доходов учитываются поступления:

- за наем жилых помещений;

- за установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
- за размещение объектов нестационарной торговли.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 60 493,7 тыс. рублей (107 % к плановому показателю 2018 года).

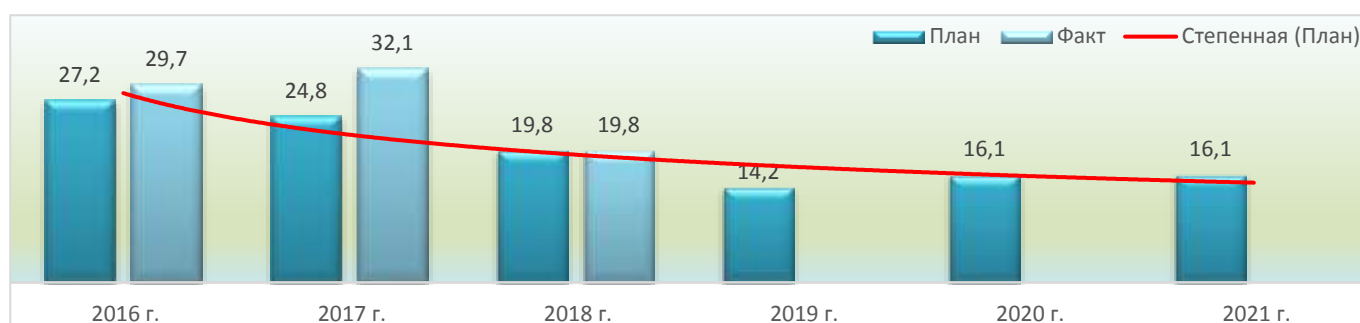
2.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы бюджета республики от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2019 год планируются в объеме 14 247 тыс. рублей (72 % к показателю 2018 года), на 2020-2021 годы – 16 093 тыс. рублей ежегодно.

В составе указанных доходов отражаются поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Диаграмма 13

Динамика доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2016-2021 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 16 086,2 тыс. рублей (81,3% к плановому показателю 2018 года).

2.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Согласно Проекта доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2019 год в сумме 6 520 тыс. рублей, на 2020 год – 6 530 тыс. рублей, на 2021 год – 6 540 тыс. рублей.

В составе указанных доходов отражаются:

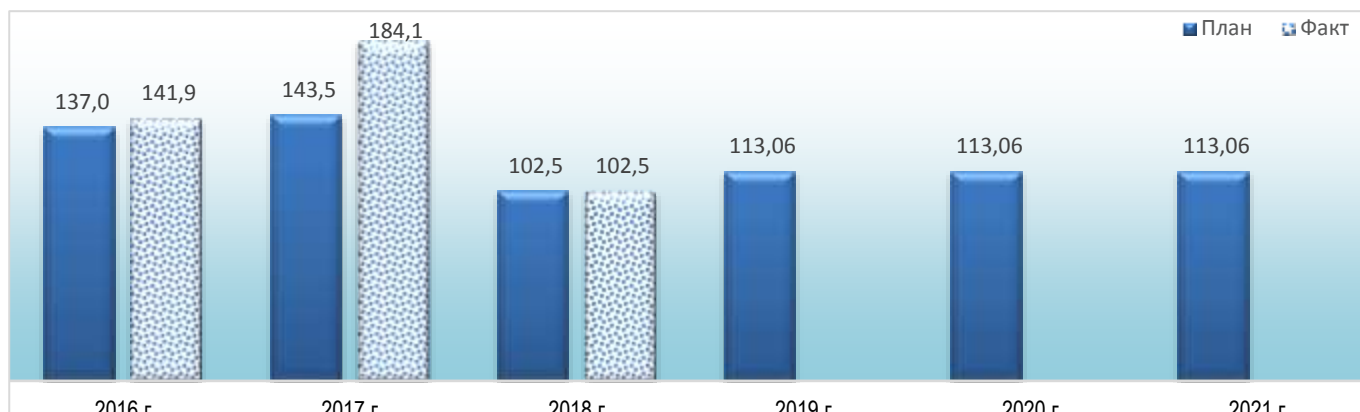
- доходы, полученные муниципальными казенными учреждениями от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, которые в соответствии с бюджетным законодательством, зачисляются в городской бюджет. На 2019 год указанные поступления планируются в объеме 5 800 тыс. рублей (показатель 2018 года – 5 900 тыс. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства. На 2019 год поступления планируются в объеме 200 тыс. рублей (показатель 2018 года – 205 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат государства. На 2019 год поступления планируются в объеме 520 тыс. рублей (показатель 2018 года – 625 тыс. рублей). По указанном виде доходов в основном отражаются средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

2.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По Проекту доходы от продажи материальных и нематериальных активов (от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны) планируются на 2019 - 2021 годы ежегодно в объеме 113 063 тыс. рублей (110 % к показателю 2018 года).

Диаграмма 14

Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2016-2021 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны в городской бюджет составили 139 479,8 тыс. рублей (136 % к плановому показателю 2018 года).

2.2.5. Штрафы

Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2019 год планируется в сумме 55 000 тыс. рублей (78,6 % показателя, запланированного на 2018 год). В 2020 и 2021 годах ожидается поступление штрафов в объеме 55 277 тыс. рублей ежегодно.

По данному виду доходов основной объем (48 %) составляют поступления прочих денежных взысканий (штрафов), 17 % - денежные взыскания (штрафы) за нарушения муниципальных правовых актов, 11 % - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Диаграмма 15

Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2016 - 2021 годы (в млн. руб.)



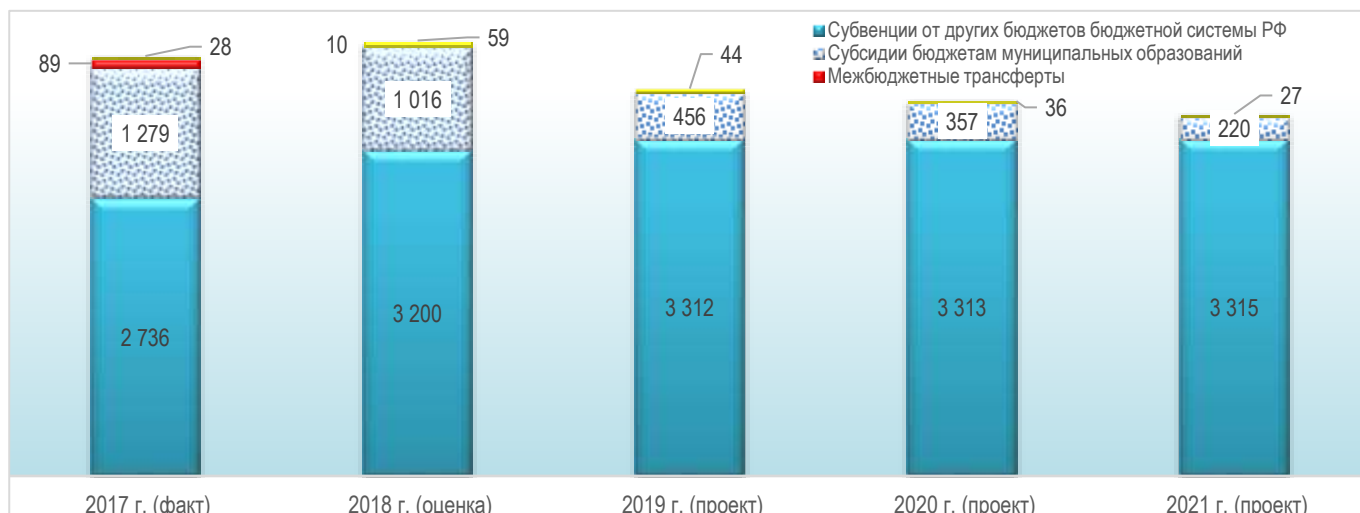
Справочно: по состоянию на 1 октября 2018 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 38 457,8 тыс. рублей (54,9 % к плановому показателю 2018 года).

2.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2017 по 2021 год показывает, что доля налоговых и неналоговых доходов растет, тогда как доля безвозмездных поступлений снижается.

Диаграмма 16

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



Уменьшение объема безвозмездных поступлений обусловлено тем, что целевые субсидии из республиканского бюджета ежегодно уточняются и доводятся дополнительно по распоряжениям КМ РТ. Так, в 2017 году из вышестоящих бюджетов сверх первоначально утвержденных решением Городского Совета дополнительно выделено межбюджетных трансфертов на общую сумму 391,4 млн. рублей или на 10,5 % от первоначально утвержденного. За 9 месяцев 2018 года уточненный план по межбюджетным трансфертам больше первоначального на 644,1 млн. рублей или на 11,8 %.

Кроме того, на 2019 год предусмотрены субсидии и субвенции на выполнение переданных полномочий меньше, чем в предыдущем году:

- субсидии на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также организацию отдыха детей в каникулярное время – на 236 441,9 1 707,1 тыс. рублей или на 34,2 %;
- субвенции на государственную регистрацию актов гражданского состояния – на 1 707,1 тыс. рублей или на 9,9 %;
- субвенции на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ – на 1 501,3 тыс. рублей или на 91,8 %. Значительное снижение обусловлено тем, что списки составлены в 2018 году, а на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрены ассигнования только на внесение изменений в утвержденные списки.

Справочно: согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23.05.2005 № 320 «Об утверждении Правил финансового обеспечения переданных

исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации предоставляются 1 раз в 4 года, по ежегодному изменению и дополнению списков кандидатов – ежегодно (кроме года составления списков кандидатов)

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174 БК РФ).

Дополнительный рост налоговых поступлений возможен за счет:

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

Диаграмма 17

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



По оценке Исполнительного комитета, за 2017 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составила 142,3 млн. рублей, за 9 месяцев 2018 года - 94 млн. рублей.

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

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

Согласно оперативным данным, представленным Управлением финансов Исполнительного комитета, по состоянию на 01.10.2018 года задолженность (без

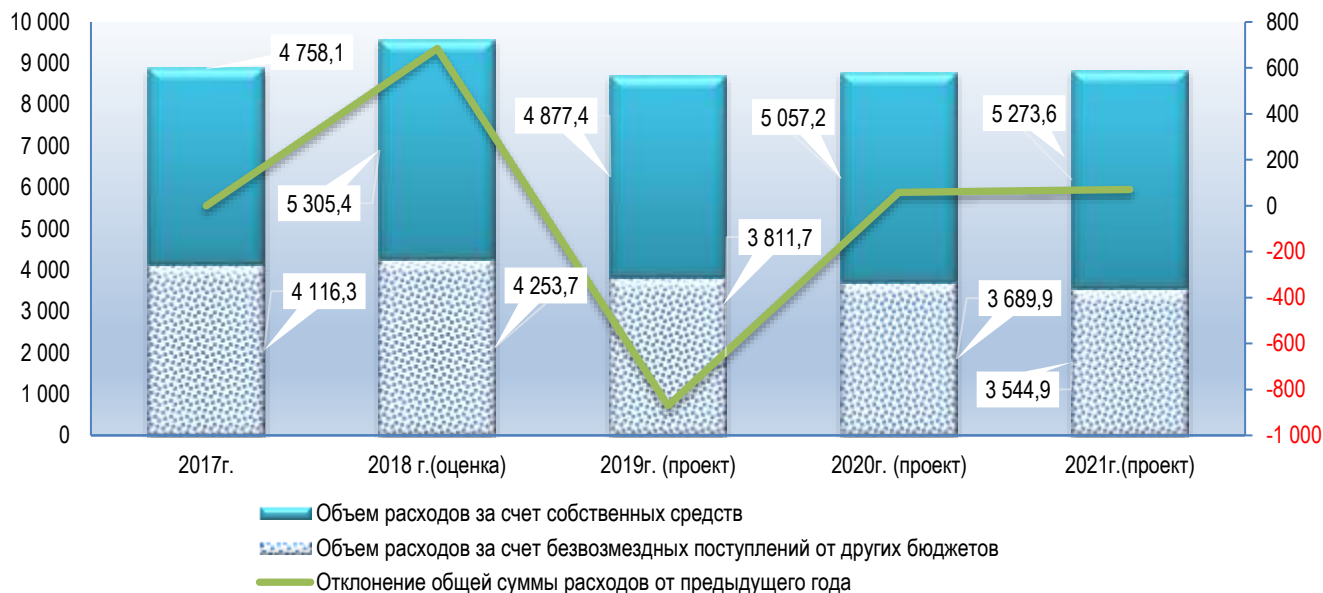
пени) составила 141 510 тыс. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 79 632 тыс. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета - 61 878 тыс. рублей.

3. Расходы городского бюджета согласно Проекту

Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2019 год планируются в объеме 8 689 088,6 тыс. рублей, на 2020 год – 8 747 168,49 тыс. рублей, на 2021 год – 8 818 542,09 тыс. рублей.

Диаграмма 18

Структура расходов бюджета города, сгруппированных по источникам, за 2017 – 2021 гг. (в млн. рублей)



В структуре расходов городского бюджета в 2019 - 2021 годах по видам расходов, как и в предшествующие годы, наибольший удельный вес 56% - 60 % приходится на расходы за счет собственных средств.

Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода предусмотрен в сумме 134 429,11 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 271 694,47 тыс. рублей или 5,1%, что согласуется с нормами, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Однако, в нарушение п.5 статьи 184.1 БК РФ бюджетные ассигнования на условно утверждаемые расходы в плановом периоде распределены. Общая сумма расходов в приложениях 7 и 9 должна быть меньше суммы расходов, указанной в текстовой части, на величину условно утверждаемых расходов.

3.1. Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

При определении объемных показателей бюджета по расходам муниципальных учреждений на 2019 - 2021 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы работников муниципальных учреждений с 1 октября 2019 года на 4,3 %; с 1 октября 2020 года - на 3,8 %; с 1 октября 2021 года - на 4,0%;
- повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012 г. № 597, от 01.06.2012г. № 761,

от 28.12.2012 г. № 1688) с 1 января 2019 года на 4,3 %; с 1 января 2020 года - на 3,8%; с 1 января 2021 года - на 4,0%;

– рост цен на продукты питания, медикаменты заложен на 2019 в размере 4,3%, на 2020 год – 3,8%, на 2021 год – 4,0%;

– коммунальные услуги проиндексированы с 1 июля 2019 года на 4,3%, с 1 июля 2020 года на 3,8%, с 1 июля 2021 года на 4,0%;

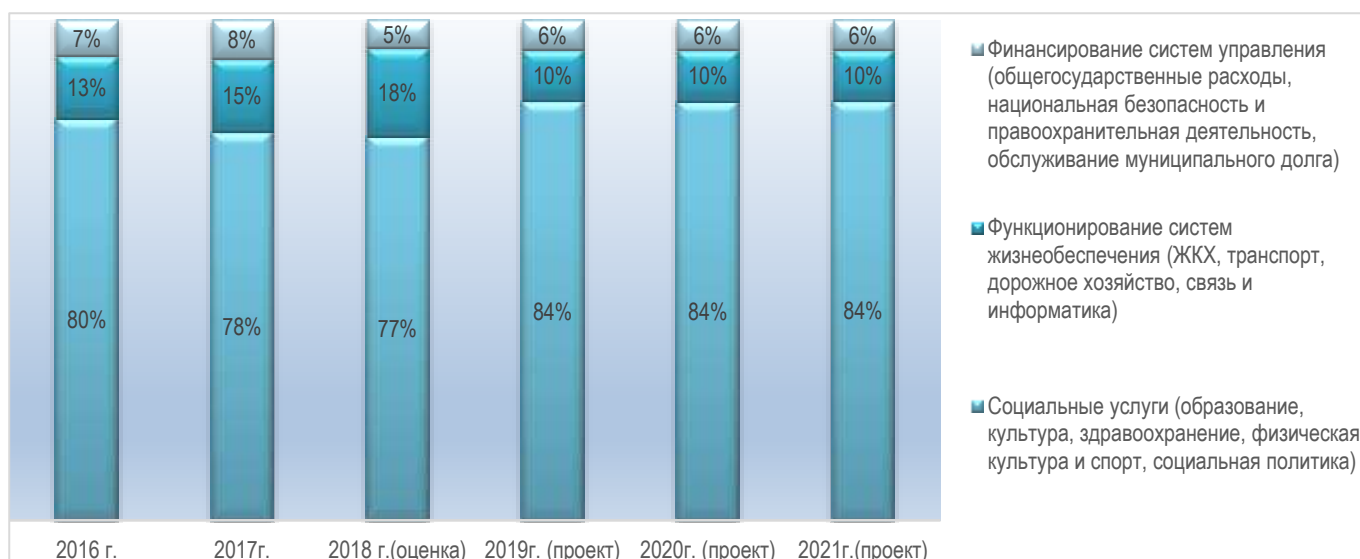
– остальные расходы на уровне текущего года.

3.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

Общий объем расходов бюджета республики на 2019 год в сравнении с показателем 2018 года, снижается на 870 067 тыс. рублей или на 9,8 %.

Диаграмма 19

Структура расходов бюджета города, сгруппированных по основным направлениям, за 2016 – 2021 гг. (в процентах к общей сумме расходов)



Анализ структуры расходов городского бюджета показывает, что бюджет остается социально направленным. Расходы на финансирование социальных услуг (образование, культура, здравоохранение, физическая культура и спорт, социальная политика) – основная часть расходов бюджета города (более 70 % в общей сумме расходов). Функционирование систем жизнеобеспечения (ЖКХ, транспорт, дорожное хозяйство и т.д.) составляет 10% - 18 % в общей сумме расходов. На финансирование систем управления (общегосударственные расходы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, обслуживание муниципального долга приходится от 5% до 8 %.

таблица 4

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2019	Удельный вес, в %	2020	Удельный вес, в %	2021	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:		8 689 088,6	100	8 747 168,5	100	8 818 542,1	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	256 679,9	3,0	257 218,8	2,9	257 732,3	2,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	800 810,1	9,2	799 221,1	9,1	805 306,3	9,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	167 289,8	1,9	167 074,8	1,9	167 074,8	1,9

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2019	Удельный вес, в %	2020	Удельный вес, в %	2021	Удельный вес, в %
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	2 277,9	0,03	4 341,6	0,05	19 995,8	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 412 101,3	85,3	7 469 382,6	85,4	7 518 503,3	85,3
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	49 929,6	0,6	49 929,6	0,6	49 929,6	0,6

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2019 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 85,3 %.

По состоянию на 01.10.2018 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны созданы 264 учреждения, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение выполнения муниципального задания – 259, казенных – 5 учреждений.

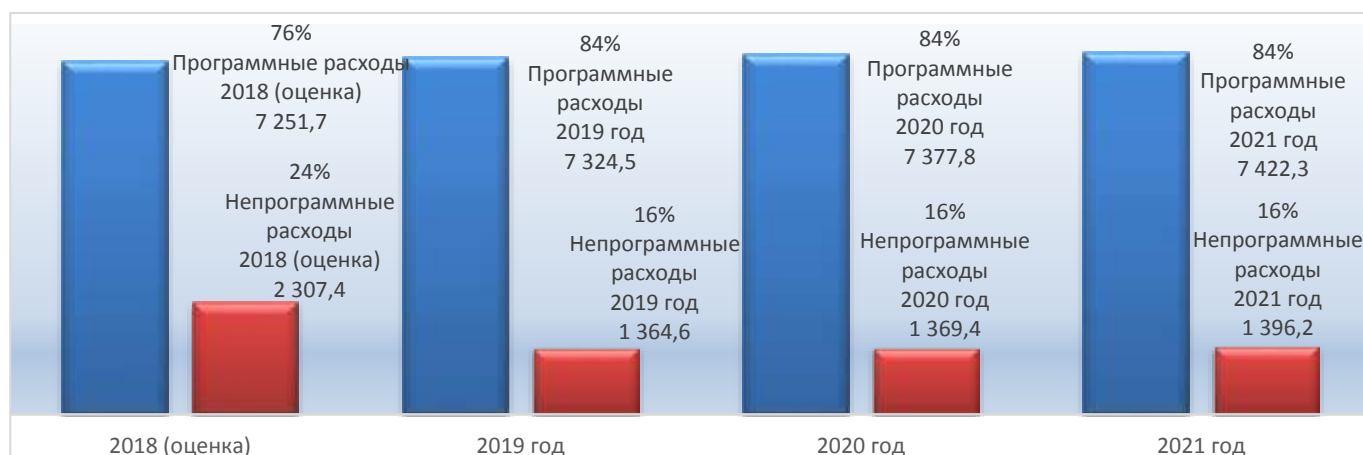
3.3. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основе муниципальных программ.

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ на 2019 год в объеме 7 324 461,8 тыс. рублей, на 2020 год – 7 377 753,2 тыс. рублей, на 2021 год – 7 422 304,5 тыс. рублей.

Диаграмма 20

Информация о программной составляющей расходов бюджета на 2018 - 2021 годы, в млн. руб.



Актуальным остается вопрос качества разработки муниципальных программ, своевременности их принятия и корректировки с учетом планируемых бюджетных ассигнований. Проектом бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить бюджетные ассигнования на реализацию 18 муниципальных программ. На 2019 год 84 % расходной части бюджета сформировано в программном формате.

В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, по решению вопросов местного значения жилищно-коммунального хозяйства, содержания и ремонта автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, компенсации за присмотр и

уход за ребенком в детских садах, резервный фонд Исполнительного комитета.

В соответствии с бюджетным законодательством к Проекту бюджета представлены паспорта программ. Предусмотренные Проектом на 2019 год бюджетные ассигнования на реализацию программ:

- соответствуют показателям паспортов 8 программ;
- превышают показатели паспортов 9 программ;
- ниже показателей, установленных паспортом 1 программы.

Согласно утвержденного порядка⁵ разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года и предусматривающие вновь вводимые мероприятия, подлежат утверждению не позднее 10 дней до дня внесения Проекта бюджета города в Городской Совет. По состоянию на 15 ноября 2018 года на 2019 год – утверждены 18 программ из 19-ти. На 2020 год утверждены только 5 программы, на 2021 год – только 3 программы из 18-ти.

Необходимо отметить, что к Проекту бюджета представлены паспорта 10 программ, в недействующей редакции, и один паспорт (программа проведения капитального ремонта многоквартирных домов на 2016 - 2018 гг.), не имеющий отношения к Проекту, так как заканчивает свое действие в 2018 году. Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2019-2021 годах приведена в Приложении 4.

В соответствии с пунктом 2 статьи 179 БК РФ объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальных программ утверждается решением о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом местной администрации муниципального образования.

В нарушение данной нормы проектом предусмотрены расходы на муниципальную целевую программу «Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах на 2019-2021 годы», но не присвоен индивидуальный код целевой статье. То есть запланированный объем входит в общую сумму по непрограммным направлениям деятельности.

Необходимость работы по формированию муниципальных программ и их значимость в повышении эффективности деятельности органов местного самоуправления не вызывает сомнений. Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их достижению направлено не только на соблюдение формата «программного бюджета», а в первую очередь - на повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов. При этом, из 18-ти заявленных муниципальных программ в Плане⁶ мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития

⁵ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.12.2013 № 7511 (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»;

⁶ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 27.10.2016 № 5667 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года»

муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года действованы лишь 13 программ, и те не распространяются на планируемый период 2019 – 2021 гг. (см. приложение 5).

Данный подход противоречит задачам, определенным в Бюджетном послании Президента Российской Федерации, согласно которому должна быть создана единая правовая и методическая база для оказания государственных (муниципальных) услуг в увязке с целевыми показателями развития соответствующих отраслей для оценки качества и доступности услуг, предоставляемых населению, оценки эффективности деятельности организаций, развития конкурентной среды.

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

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2019 - 2021 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показывает, что по сравнению с текущим годом существенных изменений структуры расходов бюджета не произошло.

Объем расходов Проекта бюджета на 2019 год уменьшится к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2018 году на 9,7 %. В целом расходы бюджета на 2019 год ниже ожидаемого исполнения за 2018 год на 870 млн. рублей. Снижение плана обусловлено, в основном тем, что ассигнования 2018 года были увеличены за счет распределения остатков неиспользованных средств на начало года в размере 1 002,64 млн. рублей. Кроме того, на 2019 год запланировано поступление доходов в меньшем объеме (на 68,9 млн. рублей).

таблица 5

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

№ раздела	Наименование раздела расходов по БК РФ	2018г. (оценка)	2019г. (проект)	2020г. (проект)	2021г. (проект)	Отклонение (2019-2018)	2019/ 2018, в %	Отклоне- ние (2020- 2019)	2020/ 2019, в %	Отклоне- ние (2021- 2020)	2021/ 2020, в %
01	Общегосударственные расходы	449 624,7	435 602,0	437 155,0	438 747,9	-14 022,7	96,9	1 553,0	100,4	1 592,9	100,4
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	69 767,5	73 871,1	73 974,6	74 085,0	4 103,5	105,9	35,0	100,1	37,2	100,1
04	Национальная экономика	1 092 337,1	380 828,5	382 928,5	384 228,5	-711 508,6	34,9	2 100,0	100,6	1 300,0	100,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	565 398,9	516 982,4	523 181,5	527 595,6	-48 416,5	91,4	6 199,1	101,2	4 414,1	100,8
06	Охрана окружающей среды	48 787,3	-	-	-	-48 535,6	0,5				
07	Образование	6 517 672,1	6 458 261,2	6 493 350,8	6 530 790,8	-59 410,9	99,1	17 995,1	100,5	22 191,1	100,6
08	Культура	311 399,3	298 070,6	300 130,5	303 066,0	298 070,6	195,7	2 059,9	100,7	2 935,5	101,0
09	Здравоохранение	8 515,3	8 167,9	8 494,6	8 847,9	8 167,9	195,9	326,7	104,0	353,3	104,2
10	Социальная политика	251 509,3	255 519,6	258 556,9	262 109,5	4 010,3	101,6	3 037,3	101,2	3 552,6	101,4
11	Физическая культура и спорт	241 903,0	259 507,3	265 054,5	269 075,1	255 195,1	205,5	5 547,1	102,1	4 020,7	101,5
14	Межбюджетные трансферты	2 241,4	2 277,9	4 341,6	19 995,8	36,5	101,6	2 063,7	190,6	15 654,2	460,6
	Итого расходов	9 559 155,96	8 689 088,6	8 747 168,5	8 818 542,1	-870 067,4	90,3	40 916,8	100,7	56 051,5	100,8

Соответствующий объем расходов на 2020 год к 2019 году увеличивается на 0,7 %, на 2021 год к 2020 году увеличивается на 0,8 %. Расходы бюджета на 2020 год запланированы в объеме 8 747 168,5 тыс. рублей, на 2021 год - 8 818 542,09 тыс.

рублей. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2019 - 2021 годы приведена в приложениях 2 и 3.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования город Набережные Челны утверждается Проектом на 2019-2021 годы в сумме 1 380 тыс. рублей ежегодно, что соответствует сумме ежемесячных денежных выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны», в размере 1 000 рублей.

В отличие от предшествующего года бюджетных ассигнований по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 2019 - 2021 годы не предусматривается.

Размер резервного фонда Исполнительного комитета на очередной финансовый год и на каждый год планового периода предусматривается в объеме 42 809,6 тыс. рублей или 0,5% от общей суммы расходов городского бюджета. Запланированный размер не превышает предельного значения (три процента от общего объема расходов), установленного статьей 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Важной задачей совершенствования бюджетного процесса является обеспечение качества предоставляемых населению муниципальных услуг. В Проекте бюджета на 2019 год предусмотрено финансирование муниципальных заданий в размере 7 412 101,3 тыс. рублей, что составляет 85 % от общего объема расходов бюджета.

Согласно статье 22 Положения о бюджетном процессе планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с Методикой, устанавливаемой финансовым органом Исполнительного комитета. Планирование бюджетных ассигнований на оказание муниципальных услуг бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом муниципального задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

Методика планирования бюджетных ассигнований утверждена постановлением Исполнительного комитета от 26.06.2008 № 701. Согласно данной методике объемы бюджетных ассигнований на расходы бюджетных учреждений рассчитываются методом индексации, на предоставление субсидий автономным учреждениям – плановым методом. Данная методика устарела, так как для реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, расчет необходимого объема финансов для достижения заданных результатов ведется с использованием утвержденных нормативов финансовых затрат на единицу заказанной услуги.

Нормативы финансового обеспечения муниципальных заданий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов постановлением Исполнительного комитета не утверждены, планирование расходов на финансовое обеспечение муниципальных заданий, в основном, осуществляется методом «от достигнутого».

Отсутствует увязка показателей муниципальных заданий с другими документами бюджетного планирования (муниципальные программы). Ряд муниципальных заданий не позволяют оценить качество предоставляемых муниципальными учреждениями услуг и, соответственно, установить

дифференцированное финансирование учреждений в зависимости от уровня качества оказываемых ими услуг.

3.5. Ведомственная структура расходов бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

Таблица 6

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2019 год

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2019 год	2020 год	2021 год	2020г.	2021 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	8 639 445,4	8 696 972,8	8 767 818,9	0,67	0,81
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	20 440,0	20 448,4	20 457,2	0,04	0,04
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	5 121,0	5 122,2	5 123,5	0,02	0,03
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	24 082,2	24 625,1	25 142,5	2,25	2,10
ИТОГО РАСХОДОВ		8 689 088,59	8 747 168,49	8 818 542,09	0,67	0,82

Основной объем бюджетных ассигнований (99,4%) на очередной финансовый год закрепляется за Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны.

4. Сбалансированность проекта бюджета города Набережные Челны

Согласно Проекту, бюджет города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов планируется бездефицитным. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменился. Также, как и в предыдущем году, в источниках предусмотрено погашение бюджетного кредита, выданного из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы, в размере 3,6 тыс. рублей ежегодно. Остаток на 01.10.2018 года по нему составляет 23,2 тыс. рублей.

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

Бюджет города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Долговые обязательства (ст.100 БК РФ) в Проекте не предусмотрены. Политика в области муниципального долга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов направлена на не увеличение долговой нагрузки на бюджет города. Предельный объем муниципального долга согласно Проекта прогнозируется нулевым.

Запланированный предельный объем муниципального долга города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов не нарушает ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 31 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Верхний предел муниципального долга города, предусмотриваемый Проектом Решения на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, также не нарушает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

В плановом периоде предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

5. Соблюдение в Проекте требований нормативно правовых актов

На основании проведенной экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетная палата отмечает:

- Проект внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение в срок, установленный статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.
- Документы и материалы, предоставленные одновременно с Проектом, в основном, соответствуют перечню, установленному статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны, но есть замечания к качеству предоставляемых материалов.
- Представленный Проект соответствует требованиям БК РФ к формированию проекта бюджета и его содержанию. Проект по структуре соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.
- Проект разработан с соблюдением принципов сбалансированности бюджета и принципа общего (совокупного) покрытия расходов, в соответствии со статьями 33, 35 БК РФ. Бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сбалансирован: объемы прогнозируемых доходов и поступлений из источников финансирования дефицита в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.
- Формирование доходов и расходов в Проекте бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отвечает требованиям статей 30, 31 БК РФ, в соблюдении принципов разграничения доходов и расходов между бюджетами бюджетной системы РФ и самостоятельности бюджетов.
- Доходы бюджета сформированы на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов. Учтены вступающие в силу в 2019 - 2021 годах изменения.
- Бюджет города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов планируется бездефицитным.
- Объемы безвозмездных поступлений соответствуют показателям, предусмотренным в законопроекте о бюджете Республики Татарстан для г. Набережные Челны.
- Размер резервного фонда Исполнительного комитета на очередной финансовый год и на каждый год планового периода предусматривается в объеме 0,5% от общей суммы расходов городского бюджета. Запланированный размер не превышает предельного значения (три процента от общего объема расходов), установленного статьей 9 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

- Состав источников финансирования дефицита бюджета города на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.
- Предельные объемы внутреннего муниципального долга не превышают ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ.
- Программа муниципальных заимствований и Программа муниципальных гарантий на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не представлена в связи с отсутствием потребности, что не противоречит требованиям, установленным статьями 110.1 и 110.2 БК РФ.

б. Выводы и предложения

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», внесенный Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны, в целом соответствует требованиям к формированию Проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

В целях повышения качества управления муниципальными финансами и эффективности использования бюджетных средств, обеспечения нацеленности бюджета муниципального образования город Набережные Челны на реализацию приоритетных направлений развития города Контрольно-счетная палата считает необходимым:

1. Для формирования взаимосвязи объемов и качества оказания муниципальных услуг с бюджетными ассигнованиями внести изменения в муниципальные задания, обеспечить включение основных параметров муниципальных заданий в состав целевых показателей выполнения соответствующих муниципальных программ, разрабатывать муниципальные задания на основе нормативов финансового обеспечения муниципальных услуг.

2. Увязать систему муниципальных программ на достижение стратегических целей и задач социально-экономического развития города, для этого:

2.1. Обеспечить взаимосвязь целей, задач, мероприятий и индикаторов муниципальных программ с основными параметрами документов стратегического и бюджетного планирования. Усилить контроль за ходом реализации муниципальных программ.

2.2. Совершенствовать программно-целевой принцип организации деятельности всех субъектов бюджетного планирования.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным рассмотреть представленный проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на заседании Городского Совета с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Список приложений:

1. Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2019 - 2021 годы;

2. Информация о распределении расходов бюджета города на 2019 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;
3. Информация о распределении расходов бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2019 - 2021 годах;
5. Перечень муниципальных программ, перечисленных в Плане мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года

Председатель

Т.В. Шливе

Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2019 - 2021 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант	оценка исполнения	на 2019 г.	на 2020 г.	на 2021 г.
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 550 442,94	4 550 442,95	4 877 395,8	5 041 232,0	5 257 128,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 642 891,32	3 642 891,33	3 981 628,8	4 143 332,0	4 347 274,2
Налог на доходы физических лиц	2 142 405,0	2 142 405,0	2 410 351,7	2 544 347,5	2 886 856,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	36 400,0	36 400,0	40 700,0	42 800,0	44 100,0
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	337 582,3	337 582,3	386 905,3	400 151,0	494 727,0
Единый налог на вмененный доход	287 173,0	287 173,0	270 439,8	261 900,0	
Единый сельскохозяйственный налог	272,0	272,0	277,0	277,0	277,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 791,0	9 791,0	10 931,5	10 931,5	10 931,5
Налог на имущество физических лиц	146 726,0	146 726,0	252 150,3	274 570,0	302 027,0
Налог на игорный бизнес	1 117,0	1 117,0	2 564,0	2 564,0	2 564,0
Земельный налог	605 000,0	605 000,0	519 489,2	517 971,0	517 971,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	5 366,0	5 366,0	10 477,0	10 477,0	10 477,0
Государственная пошлина	71 059,0	71 059,0	77 343,0	77 343,0	77 343,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	907 551,6	907 551,62	895 767,0	897 900,0	909 854,0
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0	165,0	165,0	165,0	165,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земель	616 800,0	616 800,0	592 620,0	592 620,0	600 000,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	1 200,0	1 200,0	380,0	380,0	380,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	625,0	625,0	625,0	625,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	31 255,0	31 255,0	33 400,0	33 400,0	33 400,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 829,0	1 829,0	2 655,0	2 655,0	2 655,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	56 529,0	56 529,0	77 092,0	77 092,0	81 656,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19 775,0	19 775,0	14 247,0	16 093,0	16 093,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 900,0	5 900,0	5 800,0	5 810,0	5 820,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	348,6	348,6	200,0	200,0	200,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	625,0	625,0	520,0	520,0	520,0

Наименование показателя	2018 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант	оценка исполнения	на 2019 г.	на 2020 г.	на 2021 г.
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 500,0	2 500,0	13 063,0	13 063,0	13 063,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0	100 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	70 000,0	70 000,0	55 000,0	55 277,0	55 277,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 007 040,2	4 007 040,2	3 811 692,8	3 705 936,5	3 561 413,9
- Дотации	58 941,5	58 941,5	43 857,8	35 916,6	26 757,9
- Субсидии	738 455,1	738 455,1	455 910,7	356 740,8	219 993,4
- Субвенции	3 200 101,6	3 200 101,6	3 311 924,3	3 313 279,1	3 314 662,6
- Прочие межбюджетные трансферты	9 542,0	9 542,0			
ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	8 557 483,1	8 557 483,1	8 689 088,6	8 747 168,49	8 818 542,09

Информация о распределении расходов бюджета города на 2019 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2018 г. (на 15.11.18 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2019 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов, %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	5	6	7	8
01	Общегосударственные расходы	449 624,71	435 602,0	-14 022,7	96,9	5,0
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 753,84	2 047,7	-706,2	74,4	0,5
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 322,61	18 392,4	69,8	100,4	4,2
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	162 927,45	189 953,3	27 025,9	116,6	43,6
01.05	Судебная система	1 636,00	134,7	-1 501,3	8,2	0,03
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 085,58	5 120,7	35,1	100,7	1,2
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	1 500,24	-	-1 500,2	-	-
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,6		100,0	9,8
01.13	Другие общегосударственные вопросы	214 589,39	177 143,8	-37 445,6	82,6	40,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	69 767,52	73 871,1	4 103,5	105,9	0,9
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 284,50	4 331,3	46,8	101,1	6
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 120,58	4 171,7	51,1	101,2	6
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	61 362,44	65 368,1	4 005,6	106,5	88
04	Национальная экономика	1 092 337,09	380 828,5	-711 508,6	34,9	4,4
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 667,18	1 057,7	-609,5	63,4	0,28
04.06	Водное хозяйство	221,30	230,1	8,8	104,0	0
04.08	Транспорт	516 646,56	15 005,0	-501 641,6	2,9	4
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	522 283,93	341 107,3	-181 176,6	65,3	90
04.10	Связь и информатика	878,40	428,4	-450,0	48,8	0
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	50 639,73	23 000,0	-27 639,7	45,4	6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	565 398,91	516 982,4	-48 416,5	91,4	5,9
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	-	100,0	52
05.02	Коммунальное хозяйство	6 208,6	3 432,5	-2 776,1	55,3	0,7
05.03	Благоустройство	288 577,7	242 719,5	-45 858,1	84,1	47
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	3 265,7	3 483,4	217,7	106,7	0,7
06	Охрана окружающей среды	48 787,3	-	-48 787,3	-	-
07	Образование	6 517 672,10	6 458 261,2	-59 410,9	99,1	74,3
07.01	Дошкольное образование	2 570 529,4	2 530 637,5	-39 891,9	98,4	490
07.02	Общее образование	2 786 786,7	2 872 283,3	85 496,6	103,1	556
07.03	Дополнительное образование детей	902 513,3	830 276,6	-72 236,7	92,0	161
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	145 259,5	125 776,7	-19 482,9	86,6	24
07.09	Другие вопросы в области образования	112 583,2	99 287,2	-13 296,0	88,2	19
08	Культура, кинематография	311 399,26	298 070,62	298 070,6	195,7	3,4
08.01	Культура	306 576,26	298 070,6	-8 505,6	97,2	58
08.04	Другие вопросы в области культуры	4 823,0	-	-4 823,0	-	-
09	Здравоохранение	8 515,32	8 167,9	8 167,9	195,9	0,1
10	Социальная политика	251 509,4	255 519,6	4 010,3	101,6	2,9
10.01	Пенсионное обеспечение	1 344,61	2 215,0	870,4	164,7	0,4
10.02	Социальное обслуживание населения	4 083,0	3 746,8	-336,2	91,8	0,7
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	86 662,9	90 139,0	3 476,1	104,0	17
10.04	Охрана семьи и детства	159 418,8	159 418,8	-	100,0	31
11	Физическая культура и спорт	241 903,0	259 507,3	17 601,1	107,3	3,0
11.01	Физическая культура	237 594,01	255 195,1	17 601,1	107,4	49
11.02	Массовый спорт	4 308,99	4 312,2	3,2	100,1	0,8
14	Межбюджетные трансферты	2 057,4	2 277,9	36,5	101,6	0,03
ИТОГО:		9 558 972,0	8 689 088,6	-870 067,4	90,9	100

Информация о распределении расходов бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2019 г.	2020 г.	2021 г.	2020г.	2021г.
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	435 602,0	437 155,0	438 747,9	100,4	100,4
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 047,7	2 047,7	2 047,7	100,0	100,0
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 392,4	18 400,7	18 409,6	100,0	100,0
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	189 953,3	190 242,4	190 552,5	100,2	100,2
05	Судебная система	134,7	141,4	149,1	105,0	105,4
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 120,7	5 121,9	5 123,2	100,0	100,0
11	Резервный фонд	42 809,6	42 809,6	42 809,6	100,0	100,0
13	Другие общегосударственные вопросы	177 143,8	178 391,4	179 656,4	100,7	100,7
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 871,1	73 974,6	74 085,0	100,1	100,1
09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 331,3	4 372,5	4 416,2	101,0	101,0
10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,7	4 206,7	4 243,9	100,8	100,9
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	65 368,1	65 395,5	65 424,9	100,0	100,0
04	Национальная экономика	380 828,5	382 928,5	384 228,5	100,6	100,3
05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,7	1 057,7	1 057,7	100,0	100,0
06	Водное хозяйство	230,1	230,1	230,1	100,0	100,0
08	Транспорт	15 005,0	15 005,0	15 005,0	100,0	100,0
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	341 107,3	343 207,3	344 507,3	100,6	100,4
10	Связь и информатика	428,4	428,4	428,4	100,0	100,0
12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,0	23 000,0	23 000,0	100,0	100,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	516 982,4	523 181,5	527 595,6	101,2	100,8
01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	267 347,0	100,0	100,0
02	Коммунальное хозяйство	3 432,5	3 432,5	3 432,5	100,0	100,0
03	Благоустройство	242 719,5	248 918,6	253 332,7	102,6	101,8
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 483,4	3 483,4	3 483,4	100,0	100,0
07	Образование	6 458 261,2	6 493 350,8	6 530 790,8	100,5	100,6
01	Дошкольное образование	2 530 637,5	2 548 743,9	2 563 719,5	100,7	100,6
02	Общее образование	2 872 283,3	2 880 392,5	2 885 898,9	100,3	100,2
03	Дополнительное образование детей	830 276,6	847 371,1	862 620,1	102,1	101,8
07	Молодежная политика и оздоровление детей	125 776,7	127 561,5	128 821,9	101,4	101,0
09	Другие вопросы в области образования	99 287,2	89 281,8	89 730,5	89,9	100,5
08	Культура	298 070,6	300 130,5	303 066,0	100,7	101,0
09	Здравоохранение	8 167,9	8 494,6	8 847,9	104,0	104,2
10	Социальная политика	255 519,6	258 556,9	262 109,5	101,2	101,4
01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	2 000,0	2 000,0	90,3	100,0
02	Социальное обслуживание населения	3 746,8	3 788,8	3 833,6	101,1	101,2
03	Другие вопросы в области социальной политики	90 139,0	93 349,4	96 857,1	103,6	103,8
10	Охрана семьи и детства	159 418,8	159 418,8	159 418,8	100,0	100,0
11	Физическая культура и спорт	259 507,3	265 054,5	269 075,1	102,1	101,5
01	Физическая культура	255 195,1	260 742,3	264 762,9	102,2	101,5
02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2	4 312,2	100,0	100,0
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	4 341,6	19 995,8	190,6	460,6
	ИТОГО:	8 689 088,59	8 747 168,5	8 818 542,1	100,7	100,8

Справочно:

Объем целевых межбюджетных трансфертов
Доля условно утвержденных расходов в общем объеме:

3 654,0	3 518,2
2,64%	5,13%

Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2019 - 2021 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2019 год			2020 год			2021 год		
			Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования городе Набережные Челны	2017 - 2019 гг.	5 709 772,3	5 996 472,1	286 699,8	-	6 035 105,6	6 035 105,6	-	6 067 573,9	6 067 573,9
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2017 - 2019 гг.	27 656,0	27 402,8	-253,2	-	27 444,8	27 444,8	-	27 489,6	27 489,6
3	Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов г. Набережные Челны	2018 - 2043 гг.	-	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,0
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2017-2019 гг.	40,0	40,0	-	-	40,0	40,0	-	40,0	40,0
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	2016 - 2020 гг.	61 205,4	65 568,1	4 362,7	61 205,4	65 595,5	4 390,1	-	65 624,9	65 624,9
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны	2017-2019 гг.	16 309,2	17 439,6	1 130,4	-	17 515,7	17 515,7	-	17 596,7	17 596,7
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2017-2019 гг.	212 088,7	296 700,8	84 612,1	-	298 760,7	298 760,7	-	301 696,2	301 696,2
8	Городская молодежная программа	2017-2019 гг.	120 749,7	125 044,5	4 294,7	-	126 829,3	126 829,3	-	128 089,7	128 089,7
9	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны	2017-2019 гг.	150,0	150,0	-	-	150,0	150,0	-	150,0	150,0
10	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	2018-2020 гг.	3 616,5	3 809,3	192,8	-	3 809,3	3 809,3	-	3 809,3	3 809,3
11	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2019-2021 гг.	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8	-

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2019 год			2020 год			2021 год		
			Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)			Отклонение (+увеличение, -уменьшение)
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
12	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	2016-2021 гг.	9 374,4	9 567,3	192,9	9 374,4	9 567,3	192,9	9 374,4	9 567,3	192,9
13	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2015-2020 гг.	120,0	120,0	-	120,0	120,0	-	-	120,0	120,0
14	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	2018-2020 гг.	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0	-	-	5 500,0	5 500,0
15	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	2017-2019 гг.	200,0	200,0	-	-	200,0	200,0	-	200,0	200,0
16	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2017-2019 гг.	12 447,9	12 978,4	530,5	-	12 978,4	12 978,4	-	12 978,4	12 978,4
17	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны на 2017 - 2019 годы	2017 - 2019 гг.	250,0	250,0	-	-	250,0	250,0	-	250,0	250,0
18	Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны	2017 - 2019 гг.	464 890,0	493 575,1	28 685,1	-	504 242,7	504 242,7	-	511 974,7	511 974,7
19	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах на 2019-2021 годы	2019 - 2021	230,1	230,1	-	230,1	230,1	-	230,1	230,1	-
ИТОГО:			6 646 667,0	7 324 461,8	677 794,9	78 496,7	7 377 753,2	7 299 256,5	11 671,3	7 422 304,5	7 410 633,2

Перечень муниципальных программ, перечисленных в Плане мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года

(Постановление Исполнительного комитета от 27.10.2016 г. № 5667)

Наименование программы	Основные направления реализации программы	Сроки реализации	Ответственные исполнители	Правовые основания
1. Повышение эффективности муниципального управления муниципального образования город Набережные Челны	1. Повышение эффективности бюджетных расходов. 2. Развитие территориального общественного самоуправления. 3. Развитие муниципальной службы	2015 - 2017	Управление финансов, управление персоналом и муниципальной службой Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 05.11.2014 N 6767
2. Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Набережные Челны на 2014 - 2016 годы	1. Увеличение уровня вовлеченности населения в систематические занятия физической культурой и спортом. 2. Развитие спорта высших достижений. Создание эффективной системы подготовки спортивного резерва	2014 - 2016	Управление физической культуры и спорта Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7552
3. Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны на 2014 - 2016 года	1. Формирование у населения отрицательного отношения к потреблению наркотиков и мотивации на ведение здорового образа жизни. 2. Обеспечение информационно-пропагандистского сопровождения профилактики среди населения города	2014 - 2016	Управление образования и по делам молодежи Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7555
4. Городская молодежная программа на 2014 - 2016 годы	1. Поддержка деятельности общественных организаций, активистов общественных организаций и работников муниципальных учреждений в области молодежной политики. 2. Реализация программ для поддержки молодежи. 3. Профилактика социально-негативных явлений в социальной среде	2014 - 2016	Управление образования и по делам молодежи Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7554
5. Развития культуры в городе Набережные Челны на 2014 - 2016 годы	1. Развитие библиотечного дела на 2014 - 2016 годы. 2. Развитие музейного дела на 2014 - 2016 годы. 3. Развитие муниципальных театрально-зрелищных учреждений на 2014 - 2016 годы. 4. Развитие муниципальных концертных учреждений на 2014 - 2016 годы.	2014 - 2016	Управление культуры Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7554

Наименование программы	Основные направления реализации программы	Сроки реализации	Ответственные исполнители	Правовые основания
	<p>5. Развитие культурно-досуговых учреждений на 2014 - 2016 годы.</p> <p>6. Развитие кадрового потенциала отрасли, создание стимулирующих условий для работы и творческой деятельности в отрасли.</p> <p>7. Сохранение и развитие культур народов, проживающих в городе Набережные Челны, на 2014 - 2016 годы</p>			
6. Пожарная безопасность в муниципальном образовании город Набережные Челны на 2014 - 2016 годы	Обеспечение пожарной безопасности в образовательных и молодежных организациях города	2014 - 2016	Отдел обеспечения безопасности населения Исполнительного комитета	Постановление от 08.04.2013 N 2369 (изменения от 19.12.2013 N 7671)
7. Программа по улучшению условий и охраны труда в городе Набережные Челны на 2014 - 2016 годы	Улучшение условий и охраны труда в организациях города	2014 - 2016	Отдел обеспечения безопасности населения Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 19.12.2013 N 7560
8. Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Набережные Челны на период 2014 - 2016 годы	<p>1. Обеспечение мероприятий по противодействию распространению идеологии терроризма и экстремизма.</p> <p>2. Обеспечение мероприятий по повышению антитеррористической защищенности образовательных организаций.</p> <p>3. Проведение воспитательной, пропагандистской работы с населением, направленной на предупреждение террористической и экстремистской деятельности</p>	2014 - 2016	Отдел обеспечения безопасности населения Исполнительного комитета	Постановление от 10.04.2013 N 2395 (изменения от 19.12.2013 N 7672)
9. Профилактика правонарушений в муниципальном образовании город Набережные Челны на 2014 - 2016 года	Предупреждение правонарушений, активизация и совершенствование нравственного воспитания населения	2014 - 2016	Отдел обеспечения безопасности населения Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7558
10. Развитие системы образования в городе набережные Челны	1. Создание условий и равных возможностей для всех категорий детей, в том числе детей с ОВЗ в получении качественного дошкольного образования.	2014 - 2016	Управление образования и по делам молодежи Исполнительного комитета	

Наименование программы	Основные направления реализации программы	Сроки реализации	Ответственные исполнители	Правовые основания
	<p>2. Создать условия для обеспечения качества образования на основе преемственности образовательных программ на всех уровнях общего образования.</p> <p>3. Создать эффективную систему психологического сопровождения образовательного процесса на всех уровнях образования.</p> <p>4. Обеспечить благоприятные условия для создания в городе единой системы выявления, развития и поддержки одаренных детей и талантливой молодежи в различных областях интеллектуальной и творческой деятельности.</p> <p>5. Обеспечить условия для развития творческой индивидуальности личности и социализации.</p> <p>6. Обеспечить учебно-методическое сопровождение образовательного процесса, активизировать внедрение новых форм и технологий в организацию учебного процесса.</p> <p>7. Обеспечить потребности отрасли в компетентных, высококвалифицированных специалистах.</p> <p>8. Осуществлять надзор над созданием оптимальных условий жизнедеятельности муниципальных образовательных организаций</p>			
11. Адресная социальная поддержка населения города Набережные Челны на 2014 - 2016 годы	Создание условий для повышения уровня жизни малообеспеченных категорий населения за счет проведения мероприятий по их социальной поддержке	2014 - 2016	Управление образования и по делам молодежи Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 13.12.2013 N 7556
12. Краткосрочный план реализации Региональной программы проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Татарстан на территории муниципального образования город	Сохранение, восстановление и повышение качества жилищного фонда муниципального образования город Набережные Челны	2016 - 2018	Управление городского хозяйства и жизнеобеспечения населения Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 25.12.2015 N 7414

Наименование программы	Основные направления реализации программы	Сроки реализации	Ответственные исполнители	Правовые основания
Набережные Челны, на 2016, 2017, 2018 годы				
13. Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны на 2013 - 2016 годы	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	2013 - 2016	Управление экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета	Постановление Исполнительного комитета от 28.11.2013 N 6449