

Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 полугодие 2018 года

1. Общие положения

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с Положением о бюджетном процессе, Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан».

Анализ исполнения городского бюджета проведен на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за первое полугодие 2018 года, представленных Управлением финансов Исполнительного комитета в Контрольно-счетную палату города 01.08.2018 г.

Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью.

Основным методом проведения внешней проверки является анализ соответствия исполнению бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан. Плановые показатели отчета сравнивались с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 15.12.2017 (в ред. от 01.06.2018) № 21/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете).

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 лимитов бюджетных обязательств.

**Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств
за 1 полугодие 2018 года**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Дополнительные лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 - гр.4)
1	2	3	4	6	7
Доходы бюджета	8 337 682,62	8 723 819,52	386 136,9	386 136,9	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	3 605 755,0	3 605 755,0	-	-	-
- Неналоговые доходы	907 408,0	907 408,0	-	-	-
- Безвозмездные поступления	3 824 519,62	4 210 656,52	386 136,9	386 136,9	-
Расходы бюджета	9 263 418,36	9 649 555,26	386 136,9	386 136,9	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-925 735,74	-925 735,74	-	-	-
Источники финансирования	925 735,74	925 735,74	-	-	-

По состоянию на 1 июля 2018 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 8 337 682,62 тыс. рублей, расходы – 9 263 418,36 тыс. рублей, а дефицит – 925 735,74 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2018 год по доходам составили 8 723 819,52 тыс. рублей, по расходам – 9 649 555,26 тыс. рублей, а дефицит – 925 735,74 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 386 136,9 тыс. рублей.

Сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, соответствует объему дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств из вышестоящих бюджетов.

3. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов на счет городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, установлено отклонение в размере 10 тыс. рублей. Расхождения по КБК 80020230024040000151 на сумму 10 000,0 объясняется нахождением средств в пути, что подтверждено Справкой о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).

Проверка сумм произведенных выплат со счета городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

3.1. Исполнение бюджета города по доходам

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период

составило 4 395 890,5 тыс. рублей или 50,4 % от уточненного годового плана, в том числе:

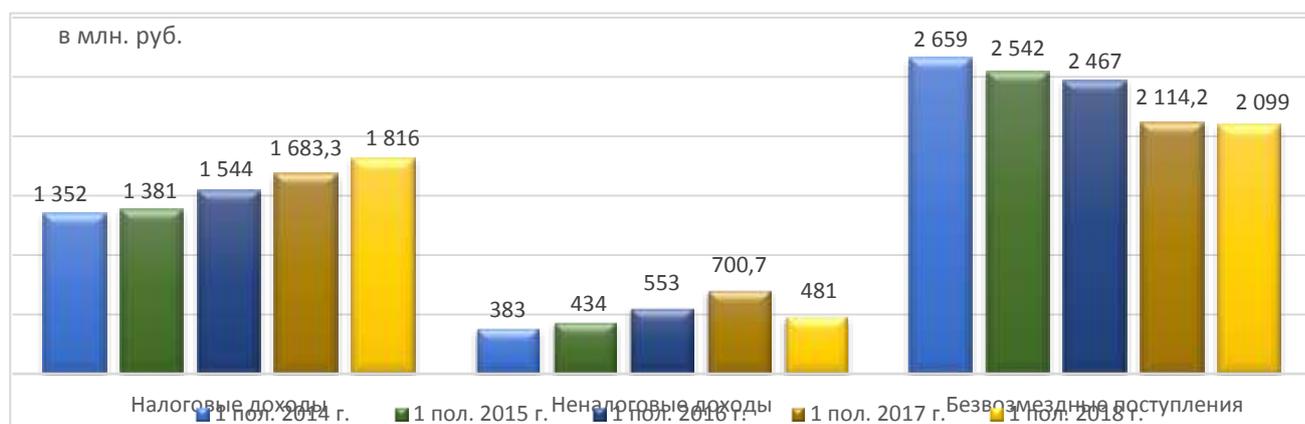
- налоговых доходов поступило 1 816 327 тыс. рублей, что составляет 41,3 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 52,3 %;

- неналоговых доходов поступило 480 987,4 тыс. рублей, что составляет 10,9 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 53 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 2 098 576,2 тыс. рублей, что составило 47,7 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 50 %.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 полугодие 2018 года с соответствующим периодом 2014 - 2017 годов



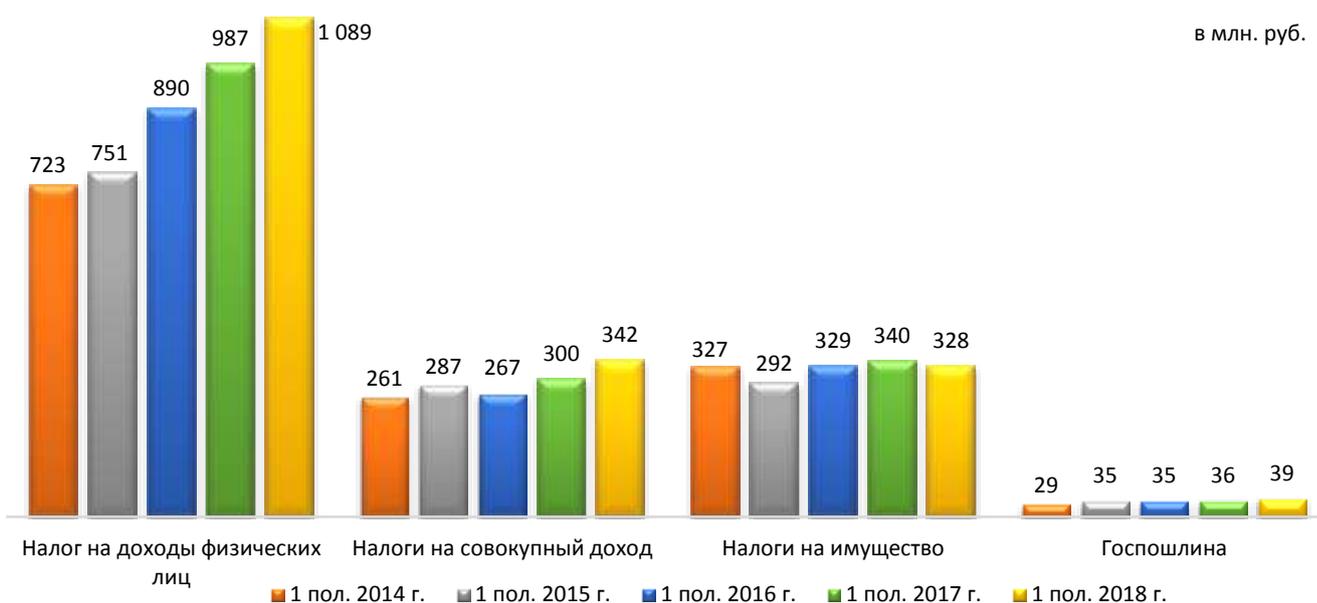
Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило меньше на 102 256,2 тыс. рублей или на 2,27 %.

Снижение обусловлено, в основном, уменьшением неналоговых доходов (на 219 676,1 тыс. рублей или на 31,4%) и безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (на 15 592,7 или на 0,7%). При этом налоговых доходов получено больше на 133 012,5 тыс. рублей или на 7,9 %.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2018 года с соответствующим периодом 2014 - 2017 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 133 012,5 тыс. рублей или на 7,9 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 1 088 559,2 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 101 077,2 тыс. рублей или на 10,2 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2018 года с соответствующим периодом 2014 - 2017 годов



Неналоговых доходов в 1 полугодии 2018 года поступило 480 987,4 тыс. рублей или 53 % от годового плана, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 219 676,1 тыс. рублей или на 31,4 %. Снижение неналоговых доходов в отчетном периоде обусловлено, в основном, меньшим поступлением средств от использования и продажи земель муниципального образования. Так, в 1 полугодии 2017 года доходов от использования земли и имущества поступило 518 561,9 тыс. рублей, а в 2018 году – 336 859,1 тыс. рублей, то есть меньше на 181 702,8 тыс. рублей или на 35 %, в основном, за счет поступлений в предыдущем году задолженности прошлых лет.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 2 098 576,2 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 29 470 тыс. рублей или 50 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 480 848,4 тыс. рублей или 51 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 1 593 494,1 тыс. рублей или 50 % от утвержденного показателя;
- межбюджетные трансферты на общую сумму 9 905,4 тыс. рублей или 100 % от уточненного показателя;
- прочие поступления – 250 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями – 260 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет – 15 661,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме меньше на 15 592,7 тыс. рублей или на 0,74 %.

3.1.1. Анализ по администраторам средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 28 государственных и муниципальных учреждений. В том числе: 27 главных администраторов доходов, 4 главных распорядителей бюджетных средств и 1 главный администратор источников финансирования дефицита бюджета. Исполнительный комитет при этом является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета; Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - администраторами доходов и распорядителями 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 24 администраторов из 27-ми.

Кроме того, установлено, что в 1 полугодии 2018 года в городской бюджет поступили средства на общую сумму 12,9 тыс. рублей по КБК, не закрепленным за администраторами доходов. То есть, Министерство лесного хозяйства Республики Татарстан администраторами доходов г. Набережные Челны Решением о бюджете не утверждено.

Согласно пояснительной записке к Отчету для уточнения указанных платежей Управлением финансов Исполнительного комитета подготовлен проект внесения изменений в Решение о бюджете, который будет представлен депутатам на ближайшем заседании.

3.1.2. Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным оперативным данным Управления финансов Исполнительного комитета задолженность по доходам городского бюджета на 01.07.2018 года составила 164 987 тыс. рублей.

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года снизилась на 41 616 тыс. рублей или на 20,1 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц, земельному налогу, единому налогу на вмененный доход и арендной плате за землю.

Справочно: в отчете не отражена задолженность по оплате за негативное воздействие на окружающую среду в связи с отсутствием данных.

таблица 2

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. 2018 г.	на 01.07. 2018 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы , в том числе:	138 314	99 412	-38 903	-28,1	60
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	15 008	15 981	973	6,5	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8 500	15 638	7 138	84,0	

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2018 г.	на 01.07. 2018 г.	в тыс. руб.	в %	
- Единый налог на вмененный доход	10 259	6 933	-3 326	-32,4	
- Налог на имущество физических лиц	70 921	41 016	-29 905	-42,2	
- Земельный налог	33 603	19 809	-13 794	-41,1	
- Прочие налоговые доходы	24	35	11	48,3	
Неналоговые доходы, в том числе:	68 289	65 576	-2 714	-4,0	40
- Арендная плата за землю	39 727	37 056	-2 672	-6,7	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	3 077	3 358	281	9,1	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	2 177	2 177	-	-	
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-	-	-	-	
- Штрафы	23 308	22 985	-323	-1,4	
Итого:	206 603	164 987	-41 616	-20,1	100

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 38 903 тыс. рублей или на 28,1 %, по неналоговым доходам - на 2 714 тыс. рублей или на 4 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности остается недоимка по налогу на имущество физических лиц – 24,9%.

Арендная плата за землю занимает второе место в общей сумме задолженности – 22,5 %. По сравнению с началом года размер задолженности уменьшился на 6,7 % и составил 37 056 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» – 7,9 млн. рублей, АО «Волгомост» – 2,5 млн. рублей, ООО «Мастер-М» – 1,4 млн. рублей, ИП Хабибуллин И.Н. – 0,9 млн. рублей и др.

Наблюдается рост на 84 % недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.07.2018 г. задолженность составила 15 638 тыс. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 9,5 % задолженности.

Снизилась на 32,4 % задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, и достигла 6 933 тыс. рублей.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет - 15 981 тыс. рублей или 9,7 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 973 тыс. рублей или на 6,5 %.

На 41,1 % снизилась задолженность по земельному налогу и составила 19 809 тыс. рублей или 12 % от общей суммы задолженности.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 2 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она увеличилась на 281 тыс. рублей или на 9,1 % и составила 3 358 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Попов В.М. – 473 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ООО «Светлана-Тур» – 299 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.07.2018 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,7 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2018 год.

По данным Исполнительного комитета в отчетном периоде задолженность, нереальная к взысканию, по денежным обязательствам перед городским бюджетом списана на 7,6 млн. рублей, а именно: списана задолженность по штрафам, наложенным административной комиссией.

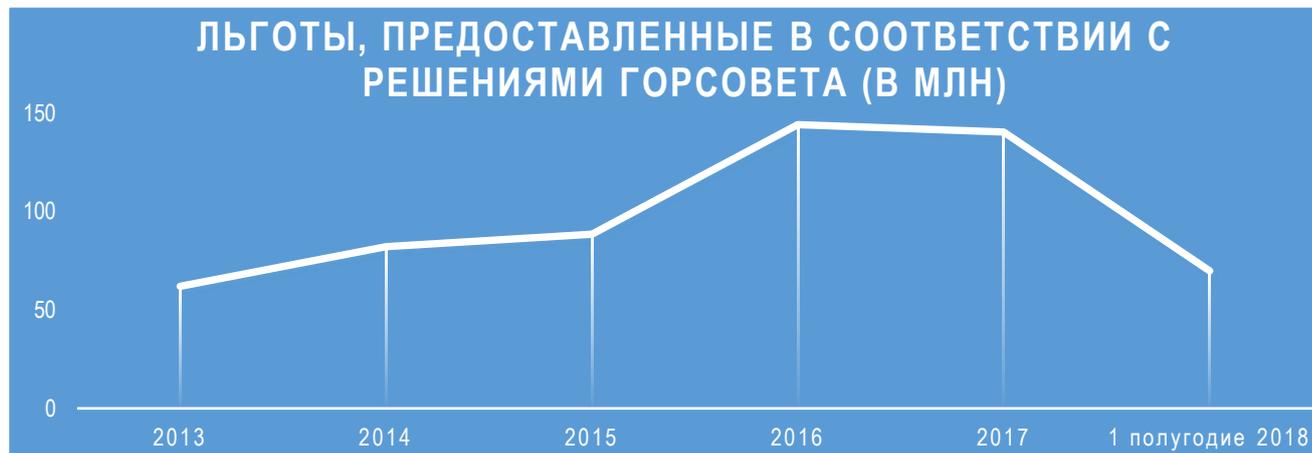
Очевидно, что имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 40 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.1.3. Предоставление муниципальных льгот

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). Решениями¹ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 1 полугодие 2018 года 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 69 862,8 тыс. рублей или 1,5 % от годовой суммы плана по собственным доходам.

диаграмма 4



В том числе:

- по земельному налогу при плане 605 000 тыс. рублей предоставлена льгота в объеме – 28 183,9 тыс. рублей или 4,7 % от суммы годового плана;
- по аренде земельных участков при годовом плане 618 000 тыс. рублей предоставлена льгота в объеме 37 678,7 тыс. рублей или 6,1 % от суммы запланированных поступлений за год по данному виду доходов;
- по аренде муниципального имущества при плане 31 255 тыс. рублей – 4 000,2 или 12,8 % от суммы запланированных поступлений за год.

Удельный вес доходов, по которым установлены перечисленные льготы, в

¹ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 (ред. от 25.08.2011) «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;

Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 (ред. от 21.02.2018) «О земельном налоге»

общем объеме собственных доходов бюджета города составляет около 34 процентов. Так, за 1 полугодие 2018 года в бюджет города поступило вышеуказанных доходов 622 894,7 тыс. рублей, а сумма предоставленной льготы составила 69 862,8 тыс. рублей или 11,2 % от поступившей суммы.

таблица 3

Информация о льготах, предоставленных на основании решений Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны за период 2010 - 2017 гг. и 1 полугодие 2018 г. (в тыс. рублей)

год	Наименование платежа								
	арендная плата за имущество			земельный налог			аренда земли		
	доходы	льготы	Доля	доходы	льготы	Доля	доходы	льготы	Доля
2010	15 883,3	30 319,9	190,9	582 822,6	13 520,0	2,3	352 075,4	4 281,1	1,2
2011	6 897,0	18 868,3	273,6	634 184,9	27 350,0	4,3	386 345,4	12 022,1	3,1
2012	6 795,6	16 493,6	242,7	648 758,9	17 083,0	2,6	402 896,9	17 633,2	4,4
2013	7 852,4	14 237,6	181,3	651 202,0	23 001,0	3,5	452 402,9	24 758,2	5,5
2014	8 893,8	14 180,9	159,4	646 255,7	29 065,0	4,5	608 501,9	38 914,4	6,4
2015	7 512,9	14 185,4	188,8	594 827,1	50 977,0	8,6	632 299,4	30 580,0	4,8
2016	22 813,8	13 950,8	61,2	666 533,7	59 666,0	9,0	687 783,1	70 464,2	10,2
2017	30 230,3	9 628,0	31,8	678 451,0	60 997,8	9,0	768 569,4	69 692,2	9,1
1 полугодие 2018	37 503,1	4 000,2	10,7	304 136,1	28 183,9	9,3	281 255,5	37 678,7	13,4

За 1 полугодие 2018 года земельный налог поступил в бюджет города на общую сумму 304 136,1 тыс. рублей. Сумма выпадающих доходов по данному налогу за отчетный период составила 28 183,9 тыс. рублей или 9,3 % от поступившей суммы. За последние годы отмечается увеличение доли выпадающих доходов, в связи с освобождением от уплаты налога земель под технопарками, индустриальными парками, созданными для реализации инновационных проектов.

По информации Исполнительного комитета льгота по арендной плате за землю в отчетном периоде составила 37 678,7 тыс. рублей или 13,4 % от поступившей суммы (281 255,5 тыс. рублей).

Сумма выпадающих доходов от предоставления льготы по арендной плате за имущество казны составила 4 000,2 тыс. рублей или 10,7 % от поступившей суммы (37 503,1 тыс. рублей). Снижение доли выпадающих доходов по данным платежам обусловлено ростом суммы поступлений по сравнению с аналогичными периодами в результате поступления, начиная с 2016 года, в городской бюджет платы за аренду сети водоснабжения и водоотведения города.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 4 398 299,4 тыс. рублей или 45,6 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 72,4 %, «Национальная экономика» - 13 %, «Общегосударственные расходы» - 4,6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 3,6 %.

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 полугодии 2018 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 квартал		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	458 577,2	202 565,8	44,2	4,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77 884,3	25 215,8	32,4	0,6
04	Национальная экономика	954 405,1	572 854,5	60,0	13,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	555 515,0	157 241,8	28,3	3,6
06	Охрана окружающей среды	48 727,5	4 056,0	8,3	0,1
07	Образование	6 950 095,4	3 183 262,2	45,8	72,4
08	Культура	323 842,0	144 013,9	44,5	3,3
09	Здравоохранение	8 515,3	3 323,9	39,0	0,1
10	Социальная политика	265 443,2	103 184,6	38,9	2,3
11	Физическая культура и спорт	4 309,0	1 460,3	33,9	0,03
14	Межбюджетные трансферты	2 241,4	1 120,7	50,0	0,03
	Всего расходов	9 649 555,3	4 398 299,4	45,6	100

Дополнительная информация об исполнении расходов бюджета города в 1 полугодии 2018 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

Решением о бюджете на 2018 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 1 380 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 607 тыс. рублей или 44 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2018 год составила 0,01%.

Таблица 5

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 полугодие 2018 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2017	2018	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	349 748,4	202 565,8	-147 182,6	-42,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	21 438,0	25 215,8	3 777,7	17,6
04	Национальная экономика	206 994,7	572 854,5	365 859,8	176,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	320 757,5	157 241,8	-163 515,7	-51,0
06	Охрана окружающей среды	-	4 056,0	4 056,0	
07	Образование	3 027 730,6	3 183 262,2	155 531,5	5,1
08	Культура	106 412,4	144 013,9	37 601,5	35,3
09	Здравоохранение	3 310,7	3 323,9	13,2	0,4
10	Социальная политика	102 204,6	103 184,6	980,0	1,0
11	Физическая культура и спорт	1 655,1	1 460,3	-194,8	-11,8
14	Межбюджетные трансферты	1 028,7	1 120,7	92,0	8,9
	Всего расходов	4 141 280,8	4 398 299,4	256 926,6	6,2

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 256 926,6 тыс. рублей или на 6,2 %.

Максимальная доля в общей сумме роста расходов по сравнению с

соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Образование». Это связано с повышением заработной платы, увеличением расходов на питание, на капитальный ремонт.

Значительное уменьшение расходов на 147 182,6 тыс. рублей или на 42 % по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлено тем, что в 2017 году по данному разделу произведены расходы на увеличение уставного фонда МУП «Электротранспорт» в размере 210 963 тыс. рублей, а в отчетном периоде данные расходы не осуществлялись.

Рост расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 17,6 % обусловлен, в основном, увеличением расходов на содержание опорных пунктов охраны общественного порядка.

Значительное увеличение расходов на 365 859,8 тыс. рублей или на 76,7 % по разделу «Национальная экономика» связано, в основном, с предоставлением субсидии МУП «Электротранспорт» по договору от 01.02.2018 №1-ф в размере 439 782,2 тыс. рублей на погашение задолженности по договорам лизинга.

Снижение по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» уровня расходов на 163 515,7 тыс. рублей или на 51 % в 1 полугодии 2018 года по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года обусловлено отсутствием в текущем году авансовых платежей за капитальный ремонт многоквартирных домов.

По разделу «Охрана окружающей среды» из бюджета перечислены средства за выполненные проектные(изыскательские), инженерно-экологические работы, сборы на проведение государственной экологической экспертизы городской свалки ТБО в районе с. Тогаево, поставку специальных контейнеров большой емкости для сбора опасных твердых коммунальных отходов на общую сумму 4 056 тыс. рублей.

Увеличение расходов по разделу «Культура» произошло, в основном, в связи с увеличением заработной платы части работников бюджетной сферы.

Рост по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлен выплатой компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования по фактической потребности.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 18 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 7 108 557,9 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета по утвержденному плану составляет 73,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

3.2.2. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

Остаток средств муниципального дорожного фонда на 01.01.2018 года составлял 21 596,46 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 57 996,46 тыс. рублей.

По - объектное распределение средств дорожного фонда утверждено постановлением Исполнительного комитета от 20.04.2018 г. № 2182.

За отчетный период в городской бюджет поступило 17 836,39 тыс. рублей. Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда оплачены расходы на мероприятия по безопасности дорожного движения: обустройство искусственных дорожных неровностей, установку дорожных знаков,- на общую сумму 9 133,03 тыс. рублей. Остаток средств дорожного фонда на 01.07.2018 года составил 30 299,8 тыс. рублей.

3.2.3. 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. Расходы городского бюджета за отчетный период на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в общей сумме составили 3 206 тыс. рублей, кроме того, общая сумма неисполненных судебных решений – 2 125,5 тыс. рублей.

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2015-2017 гг. и 1 полугодие 2018 г. в тыс. рублях

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2015	2016	2017	1 полугодие 2018	сумма неисполненных судебных решений
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	70,6	-	180,3	80,0	-
2	административный штраф	308,5	2 210,0	6,0	-	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 046,4	192,2	2 168,1	-	2 032,6
4	погашение задолженности	166,9	508,0	1 096,6	2 239,7	-
5	исполнительский сбор	3 239,6	3 500,0	550,0	50,0	-
6	моральный вред	-	10,0	6,0	-	-
7	неосновательное обогащение	-	-	553,6	175,9	-
8	судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	387,0	186,8	597,4	660,6	92,9
9	судебный штраф	10,0	20,0	210,0	-	-
	ИТОГО:	6 228,9	6 626,9	5 368,0	3 206,2	2 125,5

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,12 % в общем объеме расходов городского бюджета, что в 2 раза превышает показатели предыдущего года.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2018 год предусмотрен в размере 42 615,84 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

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

Согласно отчету, бюджет города за 1 полугодие 2018 года выполнен с дефицитом в размере 2 418,87 тыс. рублей. Дефицит покрыт остатками средств на

начало года на едином счете бюджета. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

Справочно: По состоянию на начало года на едином счете бюджета числилось 1 017 878,09 тыс. рублей. На 1 июля 2018 г. остаток средств составил 1 015 462,30 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 106 113,7 тыс. рублей или 10,4 % неиспользованных средств.

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

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись.

Задолженность на начало отчетного года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 25,9 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. В счет погашения данного кредита за отчетный период поступило 1,5 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

Другие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в отчетном периоде не привлекались.

5. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 2018 года показали:

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

2. В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов на счет городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, установлено отклонение в размере 10 тыс. рублей. Расхождение объясняется нахождением средств в пути.

3. В ходе сравнительного анализа отчетных данных выбытию средств с единого счета городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

4. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 4 395 890,5 тыс. рублей или 50,4 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 2 297 314,4 тыс. рублей или 50,9 % от утвержденных годовых назначений;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 2 098 576,2 тыс. рублей или 50 % от запланированных годовых назначений.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 4 398 299,39 тыс. рублей или 45,6 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде дефицит бюджета города составил 2 418,9 тыс. рублей.

Дефицит городского бюджета покрыт за счет неиспользованных на начало года остатков средств на счетах по учету средств городского бюджета. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

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

Список приложений:

1. Информация о доходах бюджета города за 1 полугодие 2018 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2018 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
3. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Информация о доходах бюджета города за 1 полугодие 2018 года 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	4 513 163,00	2 297 314,4	50,9	52,3
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 605 755,00	1 816 326,95	50,4	41,3
Налог на доходы физических лиц	2 142 405,0	1 088 559,2	50,8	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	36 400,0	17 836,4	49,0	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	300 446,0	189 312,9	63,0	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	287 173,0	147 152,1	51,2	
Единый сельскохозяйственный налог	272,0	169,0	62,1	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	9 791,0	5 179,3	52,9	
Налог на имущество физических лиц	146 726,0	22 788,3	15,5	
Налог на игорный бизнес	1 117,0	1 282,0	114,8	
Земельный налог	605 000,0	304 136,1	50,3	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	5 366,0	1 240,6	23,1	
Государственная пошлина	71 059,0	38 671,7	54,4	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	-0,6		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	907 408,00	480 987,4	53,0	11
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	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	616 800,0	281 094,3	45,6	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 200,0	161,2	13,4	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества автономных учреждений)	625,0	1 108,2	177,3	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	31 255,0	15 272,2	48,9	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	1 829,0	1 720,1	94,0	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	56 529,0	37 503,1	66,3	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	19 775,0	12 926,0	65,4	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 900,0	1 612,5	27,3	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	205,0	488,6	238,3	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	625,0	8 551,2	1368,2	
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	2 500,0	13 088,9	523,6	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	100 000,0	84 257,0	84,3	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	70 000,0	23 326,3	33,3	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)		-122,2		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 210 656,5	2 098 576,2	49,8	47,7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	8 723 819,52	4 395 880,5	50,4	100

Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2018 года 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	458 577,23	202 565,80	44,2	4,6	
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 348,0	1 494,4	63,6		
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	19 557,3	6 376,1	32,6		
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	180 529,37	88 507,32	49,0		
01.05	Судебная система	1 636,0	631,5	38,6		
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 085,6	2 166,7	42,6		
01.11	Резервный фонд	42 809,6	-			
01.13	Другие общегосударственные вопросы	206 611,4	103 389,7	50,0		
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	77 884,26	25 215,78	32,4		0,6
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 284,5	1 650,4	38,5		
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 235,9	1 824,1	56,4		
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	70 363,8	21 741,3	30,9		
04	Национальная экономика	954 405,07	572 854,50	60,0	13	
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 667,2	-			
04.06	Водное хозяйство	221,3	-			
04.08	Транспорт	481 811,6	439 782,2	91,3		
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	443 064,9	123 224,1	27,8		
04.10	Связь и информатика	878,4	172,2	19,6		
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	26 761,7	9 676,0	36,2		
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	555 514,95	157 241,77	28,3	3,6	
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	-			
05.02	Коммунальное хозяйство	7 500,0	1 750,1	23,3		
05.03	Благоустройство	277 781,7	154 192,8	55,5		
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 886,3	1 298,8	45,0		
06	Охрана окружающей среды	48 727,5	4 055,97	8,3	0,1	
07	Образование	6 950 095,36	3 183 262,16	45,8	72,4	
07.01	Дошкольное образование	2 600 445,8	1 140 036,6	43,8		
07.02	Общее образование	2 834 507,6	1 379 757,9	48,7		
07.03	Дополнительное образование детей	1 154 530,5	542 468,0	47,0		
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	231 036,5	76 934,8	33,3		
07.09	Другие вопросы в области образования	129 575,0	44 064,9	34,0		
08	Культура	323 842,00	144 013,87	44,5	3,3	
08.01	Культура	313 195,5	143 176,6	45,7		
08.04	Другие вопросы в области культуры	10 646,5	837,3	7,9		
09	Здравоохранение	8 515,3	3 323,9	39,0	0,1	
10	Социальная политика	265 443,2	103 184,6	38,9	2,3	
10.01	Пенсионное обеспечение	2 335,0	462,0	19,8		
10.02	Социальное обслуживание населения	4 083,0	1 806,9	44,3		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	99 606,4	36 995,7	37,1		
10.04	Пособия по социальной помощи населению	159 418,8	63 920,0	40,1		
11	Физическая культура и спорт	4 309,0	1 460,3	33,9	0,03	
14	Межбюджетные трансферты	2 241,4	1 120,7	50,0	0,03	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	9 649 555,25	4 398 299,39	45,6	100	

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году

№ п/п	Наименование целевых программ	в тыс. рублей				
		Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы (городской бюджет)	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	Региональная программа по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Республики Татарстан и на территории МО г. Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 25.12.2015г. № 7414 от 22.09.2016 № 4903)	267 347,0	-	-	267 347,0	-
2	Программа "Развитие системы образования городе Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 01.11.2016г. №5748 (в редакции от 16.03.2017 №1309, от 22.02.2018 №900)	5 809 371,5	2 855 495,5	49,2	5 653 366,9	50,5
3	Муниципальная молодежная программа (Постановление Исполнительного комитета от 03.11.2016г. №5791)	125 523,8	51 763,3	41,2	119 886,7	43,2
4	Программа "Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 03.11.2016г. №5801)	200,0	71,2	35,6	200,0	35,6
5	Программа "Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 02.11.2016г. №5769 (в редакции от 13.04.2017 №2186, от 07.03.2018г. №1184)	473 525,6	222 592,2	47,0	458 116,8	48,6
6	Программа "Развитие культуры в городе Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 01.11.2016г. №5731 (в редакции от 13.09.2017 №5406, от 05.12.2017 №7541, от 12.03.2018 №1244, от 23.05.2018 №2889))	287 946,7	141 109,9	49,0	265 161,5	53,2
7	Программа "Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 02.11.2016г. №5773 (в редакции от 22.09.2017 №5656, от 12.03.2018 №1241)	16 335,9	6 575,0	40,2	16 335,9	40,2
8	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны (Постановление Исполнительного комитета от 01.11.2016г. №5737, от 29.03.2018 №1660)	40,0	-	-	40,0	-
9	Программа "Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 03.11.2016г. №5794, от 12.03.2018 №1693)	12 557,2	5 029,3	40,1	12 557,2	40,1
10	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны (Постановление Исполнительного комитета от 03.11.2016г. №5793 (в редакции от 10.03.2017 №1182, от 14.04.2017 №2234, от 24.07.2017 №4318, в редакции от 25.09.2017 №5702, в редакции от 23.11.2017 №7195))	27 702,7	7 762,0	28,0	27 685,6	28,0
11	Программа «Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» (Постановление Исполнительного комитета от 27.10.2017г. №6519)	5 500,0	-	-	5 500,0	-
12	Программа «Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны» (Постановление Исполнительного комитета от 06.12.2017г. №7547)	3 809,3	874,0	22,9	3 809,3	22,9

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы (городской бюджет)	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
13	Программа "Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 14.10.2015г. №5860 (в редакции от 13.04.2016 №1824, от 01.11.2016 №5756, от 31.03.2017 №1803, от 21.04.2017 №2460, от 13.09.2017 №5407, от 29.11.2017 №7323, от 27.03.2018г. №1636)	2 436,8	391,3	16,1	2 436,8	16,1
14	Программа "Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 29.12.2015г. №7510 (в редакции от 28.03.2017 №1659, от 06.07.2017 №4046, от 29.03.2018 №1694)	66 367,2	21 690,3	32,7	56 833,0	38,2
15	Программа "Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 18.11.2014г. №7047, от 08.12.2017 №7609, от 30.03.2016г. №1423, от 20.05.2016 №2539, от 12.03.2018 №1243)	120,0	30,8	25,6	120,0	25,6
16	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны (Постановление Исполнительного комитета от 03.11.2016г. №5780, от 27.03.2018 №1627)	9 374,4	2 685,2	28,6	9 374,4	28,6
17	Программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны» (Постановление Исполнительного комитета от 02.11.2016г. №5770 (в редакции от 10.01.2017 №15, от 06.03.2017 №1089, от 07.04.2017 №1987, от 04.05.2017 №2783, 30.03.2018 №1710)	150,0	60,0	40,0	150,0	40,0
18	Программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны" (Постановление Исполнительного комитета от 27.10.2016г. №5659, от 07.07.2017г. №4060. от 31.10.2017 №6624, от 09.02.2018 №631, от 26.03.2018 №1580)	250,0	-	-	250,0	-
	Всего:	7 108 557,9	3 316 130,0	46,6	6 899 171,1	48,1