

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная
палата муниципального образования город
Набережные Челны Республики Татарстан»
(протокол от 12.11.2021 № 16)

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2021 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 9 месяцев 2021 года, представленных 02.11.2021 г. в Контрольно-счетную палату города Управлением финансов Исполнительного комитета. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью. Перечень представленных документов приведен в Приложении 1.

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. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 15.12.2020 № 3/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. Макроэкономические условия для бюджетной консолидации в целом по Российской Федерации на отчетную дату перспективны:

- цена на нефть закрепились на относительно высоком уровне;
- курс рубля остается слабым, значительное укрепление представляется маловероятным на фоне санкционных рисков;
- хорошее исполнение доходной части бюджета в течение 2021 года свидетельствует о постепенном восстановлении экономики.

Риски для консолидации бюджета в 2021 году представляют возможное ухудшение экономической ситуации вследствие новой волны коронавируса, санкционные риски, а также возможное политическое решение об осуществлении дополнительных социальных расходов.

Исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2021 году рост валового территориального продукта оценивается¹ на уровне 114,4 %.

Диаграмма 1

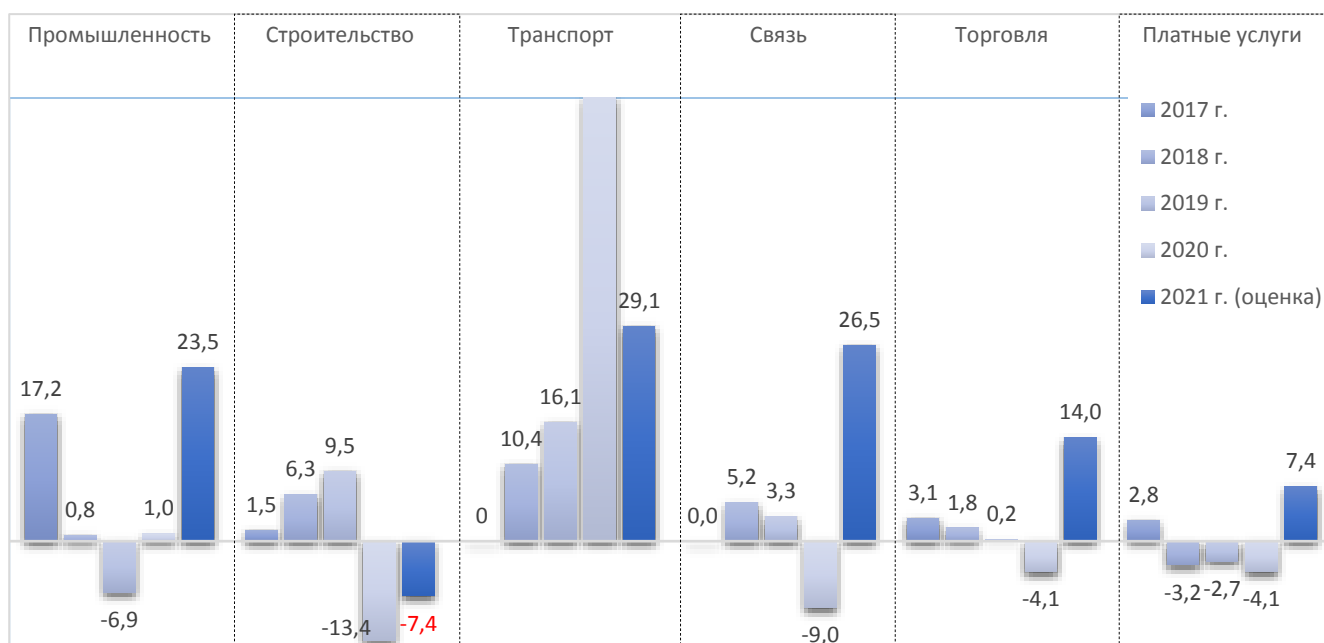
Информация об изменении валового территориального продукта за 2017 – 2021 гг., в млрд. рублей



Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период имеет положительно направленный характер.

Диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2017 - 2021 гг.



Так, по итогам 9 месяцев 2021 года отмечается рост объемов основных

¹ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

отраслей производства, в том числе промышленного производства (123,5 %), а именно в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (129,9 %), в металлургическом производстве (107,3 %), производстве электрического оборудования (124,8 %), производстве бумаги и бумажных изделий (103 %).

Также отмечается незначительное снижение объемов производства прочей неметаллической минеральной продукции – на 1%.

По итогам 9 месяцев 2021 года возросли объемы производства продукции первой необходимости. Темпы роста выпуска пищевых продуктов составили 104,8 % к соответствующему периоду 2020 года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 405 569,9 млн. рублей (на 43,5 % выше соответствующего периода 2020 года в действующих ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 50,7 %, металлургического производства – на 68,2 %, электрического оборудования – на 38,6 %, компьютеров, электронных и оптических изделий на 164,9 %. При этом, объемы работ в строительном комплексе снизились на 7,4 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2020 года.

Рост отмечается в секторах экономики, ориентированных на потребительский спрос. Объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, вырос на 7,4 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2020 года, темп роста оборота розничной торговли составил 109,9 %.

При этом, снизились объемы производства сборных железобетонных конструкций и деталей – на 24,7 %, санитарно – гигиенических изделий – на 0,3 %.

Потребительские цены в отчетном периоде 2021 года по сравнению с декабрем 2020 года выросли на 6,2 %.

Таким образом, последствия распространения коронавирусной инфекции на экономику муниципального образования значительного влияния не оказали, но годовая инфляция остается на очень высоком уровне. Она стала ключевой проблемой на пути роста экономики.

Основными моментами, влияющими на формирование доходов бюджета, являются привлечение инвестиций в экономику города, создание новых рабочих мест и увеличение заработной платы, обеспечение поддержки малого и среднего бизнеса с целью его расширения. Кроме того, важную роль играет эффективное использование земель и имущества муниципального образования.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2021 год Городским Советом за отчетный период вносились четыре раза.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2021 год,
в тыс. руб.

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит, (+) Профицит |
|--|---------------|---------------|------------------------------|
| Первоначальная редакция | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 15.12.20 № 3/3 | 10 574 762,30 | 10 574 762,30 | - |
| Внесение изменений | | | |

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит, (+) Профицит |
|--|---------------|---------------|------------------------------|
| Решение о бюджете в ред. от 16.02.21 № 5/5 | 10 574 762,30 | 10 580 649,50 | -5 887,20 |
| Решение о бюджете в ред. от 18.03.21 № 6/5 | 10 595 685,09 | 10 690 457,95 | -94 772,86 |
| Решение о бюджете в ред. от 27.05.21 № 7/4 | 10 885 746,08 | 11 147 215,91 | -261 469,83 |
| Решение о бюджете в ред. от 04.08.21 № 8/4 | 11 195 995,66 | 11 752 965,49 | -556 969,83 |
| Действующая редакция к первоначальной редакции (в %) | 105,9 | 111,1 | 100 |

С учетом изменений и дополнений по состоянию на 30.09.2021 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 11 195 995,66 тыс. рублей, по расходам - 11 752 965,49 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2021 год

| Наименование показателя | редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | | изменение (+увеличение, - уменьшение) | |
|-----------------------------|---|--------------------------|---|------|
| | первоначальная | в ред. от 04.08.21 № 8/4 | (тыс. руб.) | (%) |
| Доходы бюджета | 10 574 762,3 | 11 195 995,7 | 621 233,4 | 5,9 |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 313 084,4 | 4 313 084,4 | - | - |
| - Неналоговые доходы | 765 791,0 | 960 229,0 | 194 438,0 | 25,4 |
| - Безвозмездные поступления | 5 495 886,9 | 5 922 682,3 | 426 795,4 | 7,8 |

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 621 233,4 тыс. рублей или на 5,9 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и увеличением плана по неналоговым доходам городского бюджета.

Таблица 3

Информация о внесенных изменениях в расходную часть бюджета на 2021 год

| Раздел | Наименование показателя | Редакция Решения о бюджете (тыс.руб.) | | Изменение (+увеличение, - уменьшение) | | в том числе за счет | | | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|-------------|--|-------------------------|------------------|---------------------------|--------------------------------|
| | | на начало года | в ред. от 04.08.21 № 8/4 | (тыс. руб.) | (%) | доп. лимитов РТ, внесенных в Решение ГорСовета | остатков на начало года | | дополнительных доходов МБ | перераспределение ассигнований |
| | | | | | | | РТ | МБ | | |
| 01 | Общегосударственные расходы | 471 069,05 | 564 052,50 | 92 983,5 | 19,7 | 58 177,42 | 2 856,03 | 25 588,89 | - | 6 361,1 |
| 03 | Нац. безопасность | 78 670,67 | 83 870,24 | 5 199,6 | 6,6 | 3 749,0 | - | 162,11 | - | 1 288,5 |
| 04 | Национальная экономика | 551 615,17 | 875 332,18 | 323 717,0 | 59 | 3 511,97 | 14 700,0 | 136 671,07 | 194 438 | -25 604,0 |
| 05 | ЖКХ | 562 538,13 | 636 143,48 | 73 605,4 | 13,1 | 60 748,9 | - | 1 428,81 | - | 11 427,6 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 4 077,00 | 10 317,14 | 6 240,1 | 153 | - | - | - | - | 6 240,1 |
| 07 | Образование | 7 659 633,23 | 8 194 531,84 | 534 898,6 | 7,0 | 197 466,9 | - | 348 587,97 | - | -11 156,3 |
| 08 | Культура | 306 661,46 | 355 393,23 | 48 731,8 | 15,9 | 40 913,9 | - | 9 219,84 | - | -1 402,0 |
| 09 | Здравоохранение | 8 825,40 | 8 825,40 | - | - | - | - | - | - | - |
| 10 | Социальная политика | 406 650,22 | 440 867,18 | 34 217,0 | 8,4 | 10 870,1 | - | 11 344,42 | - | 12 002,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 517 364,07 | 575 974,40 | 58 610,3 | 11,3 | 51 357,2 | - | 6410,68 | - | 842,4 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 7 657,90 | 7 657,90 | - | - | - | - | - | - | - |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО | | 10 574 762,3 | 11 752 965,49 | 1 178 203,2 | 11,1 | 426 795,36 | 17 556,03 | 539 413,8 | 194 438 | - |

План по расходам в проверяемом периоде увеличен на 1 178 203,2 тыс. рублей или на 11,1 % от первоначально утвержденного бюджета, в том числе за счет безвозмездных поступлений в связи с получением из республиканского бюджета дополнительных межбюджетных трансфертов – 426 795,36 тыс. рублей, дополнительных неналоговых доходов от продажи права аренды за землю – 194 438 тыс. рублей, остатков денежных средств на счете на начало года – 556 969,83 тыс. рублей, из которых 17 556 тыс. рублей – возвращенные из республиканского бюджета остатки субсидий прошлых лет на софинансирование расходных обязательств, а именно: по разработке документов территориального

планирования – 14 700 тыс. рублей, по обеспечению общественного порядка и профилактики правонарушений – 2 856 тыс. рублей.

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

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

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2021 года

в тыс. рублей

| Наименование показателя | Решение о бюджете | План по отчету | Отклонение (гр.3 - гр.2) | Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС | Отклонение (гр.5 + гр.6 – гр.4) |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------|--|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 |
| Доходы бюджета | 11 195 995,66 | 11 272 998,59 | 77 002,93 | 77 002,93 | - |
| в том числе: | | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 313 084,40 | 4 313 084,40 | - | - | - |
| - Неналоговые доходы | 960 229,00 | 960 229,00 | - | - | - |
| - Безвозмездные поступления | 5 922 682,26 | 5 999 685,18 | 77 002,93 | 77 002,93 | - |
| Расходы бюджета | 11 752 965,49 | 11 829 968,42 | 77 002,93 | 77 002,93 | - |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит) | -556 969,83 | -556 969,83 | - | - | - |
| Источники финансирования | 556 969,83 | 556 969,83 | - | - | - |

По состоянию на 1 октября 2021 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 11 195 995,66 тыс. рублей, расходы – 11 752 965,49 тыс. рублей, а дефицит – 556 969,83 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2021 год по доходам составили 11 272 998,59 тыс. рублей, по расходам – 11 829 968,42 тыс. рублей, а дефицит – 556 969,83 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 77 002,93 тыс. рублей. Таким образом, сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем дополнительно доведенных из вышестоящих бюджетов лимитов бюджетных обязательств.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов и произведенных выплат со счета городского бюджета по данным Управления

финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, отклонений по доходам и расходам не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 8 696 866,31 тыс. рублей или 77,1 % от уточненного годового плана, в том числе:

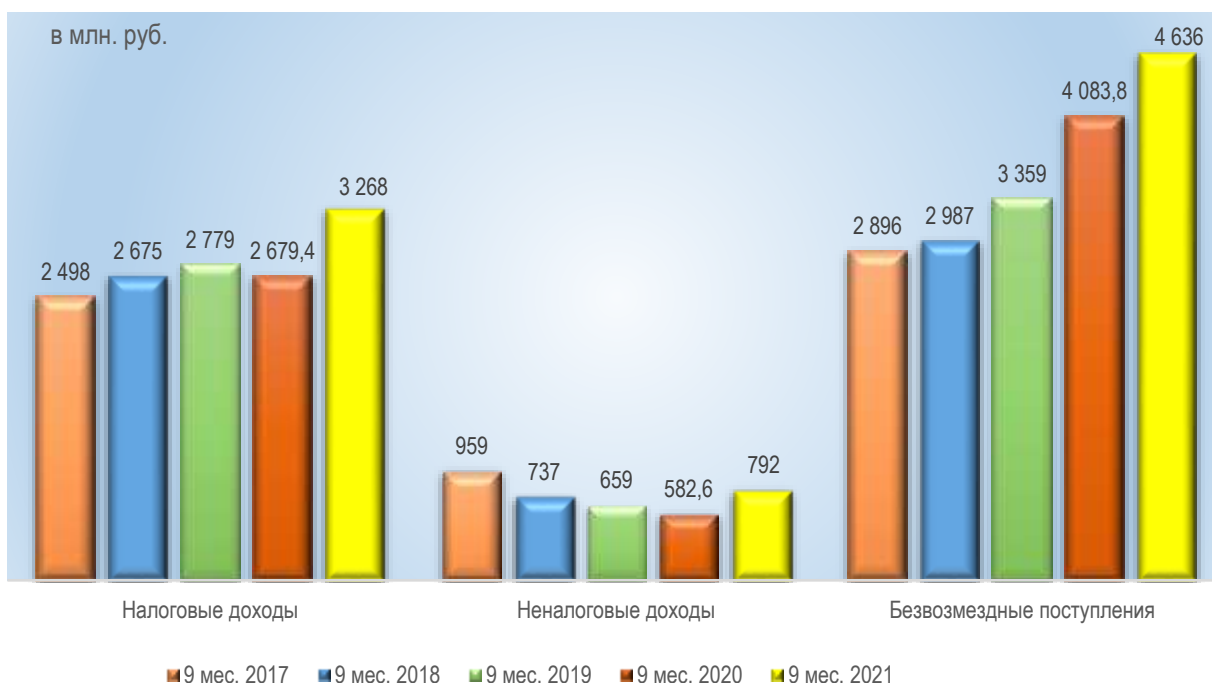
- налоговых доходов поступило 3 268 138,92 тыс. рублей, что составляет 37,6 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 75,8%;

- неналоговых доходов поступило 792 388,56 тыс. рублей, что составляет 9,1 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 82,5 %;

- от вышестоящих бюджетов безвозмездно поступило денежные средства на общую сумму 4 636 338,8 тыс. рублей, что составило 53,3 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 77,3 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2021 года с соответствующим периодом 2017- 2020 годов

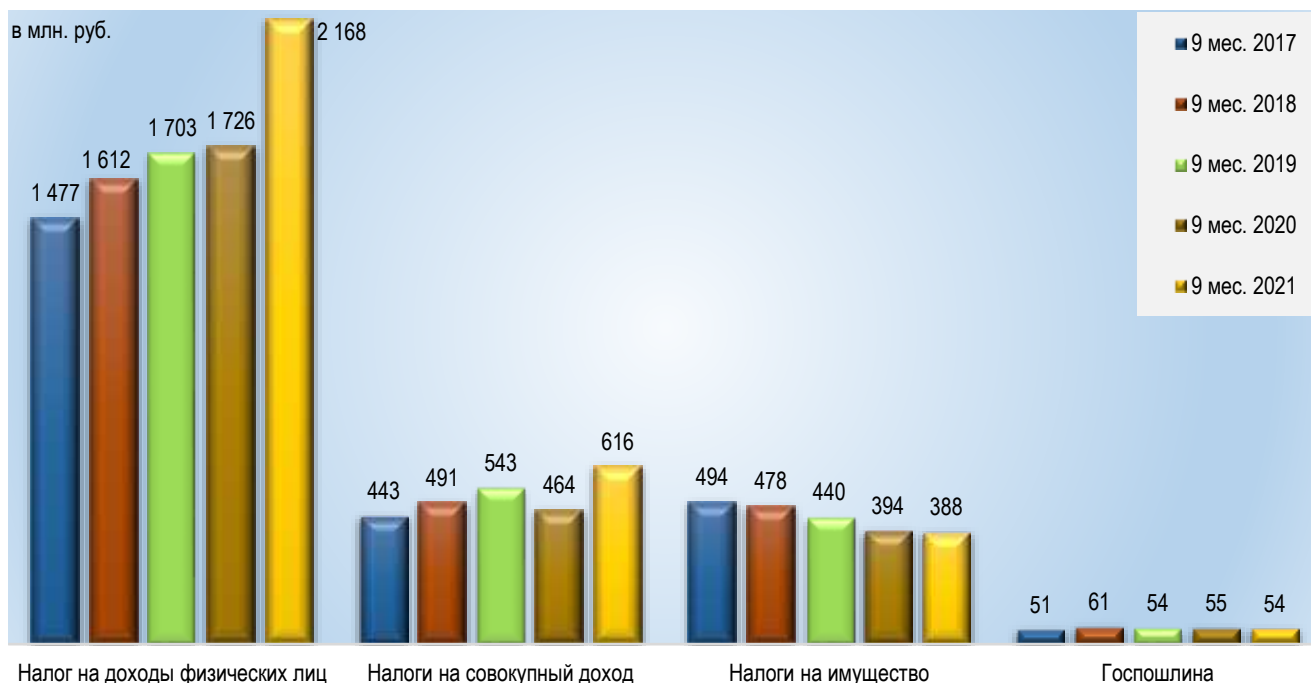


Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 2.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 1 351,1 млн. рублей или на 18,4 %.

Рост произошел по всем видам поступлений: налоговых доходов поступило больше на 588,8 млн. рублей или на 22 %, неналоговых доходов – на 209,8 млн. рублей или на 36 %, от бюджетов других уровней – на 552,5 млн. рублей или на 13,5 %.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2021 года с соответствующим периодом 2017 - 2020 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц и налогам на совокупный доход.

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 2 167,8 млн. рублей или 77% от плана. Это выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 441,4 млн. рублей или на 25,6 %, в том числе, за счет увеличения норматива отчисления налога с 24,6% до 27,2% в 2021 году (в 2021 году дополнительный норматив отчисления равен 12,23%, в 2020 году - 9,56%) и роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», ООО «НПО «Ростар», ЗАОр «НП НЧ КБК им. С.П. Титова», ООО «Школьное питание», ООО «УК «ТранТехСервис», ООО «СТФК «КАМАЗ», ООО «Автозапчасть «КАМАЗ», ОАО «РИАТ», АО «ТФК «КАМАЗ» и т.д. Выросли также поступления от резидентов территории опережающего социально-экономического развития города Набережные Челны на 91,9 млн. рублей и составили 342 млн. рублей (136,7 %).

На 32,8% больше, чем в соответствующем периоде предшествующего года, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 615,96 млн. рублей, что превышает показатель прошлого года на 152,1 млн. рублей, из них:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения поступил в сумме 431,3 млн. рублей или 90% от годового плана. Это больше на 135,9 млн. рублей или 146% к соответствующему периоду прошлого года. Увеличение связано с ростом количества налогоплательщиков на 4 079 (по состоянию на 01.10.2020 – 13 590, на 01.10.2021 – 17 699), при этом, количество юридических лиц снизилось на 149, количество индивидуальных предпринимателей выросло на 4 228 налогоплательщиков.

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, при плане 18,1 млн. рублей поступил в сумме 120,2 млн. рублей,

что выше поступлений уровня прошлого года на 109,8 млн. рублей, то есть больше в 10,6 раза. Рост обусловлен переходом налогоплательщиков в связи с изменением законодательства с единого налога на вмененный доход на патентную систему налогообложения. Количество налогоплательщиков на 01.10.2020 составляло 414 налогоплательщиков, на 01.10.2021 – 4 562, количество приобретенных ими патентов на 01.10.2020 – 487, 01.10.2021 – 7 459.

– Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности поступил в бюджет города в сумме 64,4 млн. рублей, что составляет 121 % от годового плана.

Справочно: с 1 января 2021 года истек срок действия единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (с 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 признана утратившей силу). Поступление в 2021 году составляет уплата начислений за 4 квартал 2020 года и задолженность (недоимка) по начислениям, которые не были уплачены в установленные законодательством о налогах и сборах сроки. Снижение к соответствующему периоду прошлого года на 93,5 млн. рублей связано с переходом налогоплательщиков на альтернативные режимы налогообложения в связи с прекращением действия данного вида налогового режима с 1 января 2021 года.

Налоги на имущество за анализируемый период поступили в размере 387,8 млн. рублей, что меньше на 6,3 млн. рублей или 98,4 % к соответствующему периоду 2020 года, в том числе:

– Земельный налог поступил в бюджет в сумме 340,6 млн. рублей или 67% от годового плана. Снижение общей суммы на 922 тыс. рублей к аналогичному периоду прошлого года связано, в основном, с возвратом из бюджета земельного налога ООО «АГРОСИЛА-МОЛОКО» в сумме 6 млн. рублей (оспорена кадастровой стоимости двух земельных участков).

– Налог на имущество физических лиц зачислен в сумме 46,1 млн. рублей, что выше уровня прошлого года на 5,1 млн. рублей. Рост к уровню прошлого года обусловлен поступлением задолженности за предыдущие года.

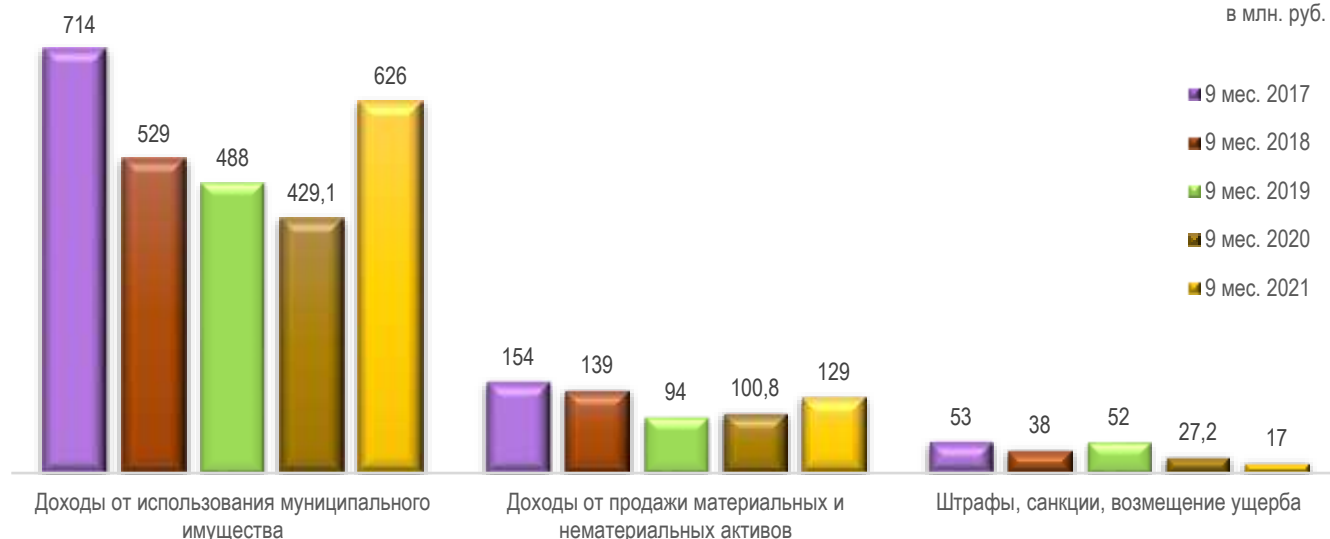
Справочно: Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2021 году в городской бюджет поступает налог за 2020 год. Согласно официальным данным² ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2020 год начислен в размере 381,4 млн. рублей.

Госпошлина зачислена в объеме 53,5 млн. рублей или 73 % от годового плана. К уровню аналогичного периода прошлого года госпошлина снизилась на 1,97 млн. рублей (96,5 %). Снижение обусловлено меньшим поступлениям госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

² Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2021 года с соответствующим периодом 2017 - 2020 годов

в млн. руб.



Неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года поступило 792,4 млн. рублей, что, по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года, больше на 209,8 млн. рублей или на 36%.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2017 - 2021 годов



Рост неналоговых доходов обусловлен, в основном, увеличением поступлений от арендной платы за землю в бюджет города на 186,5 млн. рублей или 152,4 % к уровню прошлого года по причине поступления денежных средств по договору аренды с ООО «Специализированный застройщик «РИОНИ». За анализируемый период оплата по договору поступила в сумме 194,62 млн. рублей. Также рост к уровню прошлого года связан с оплатой предоставленной в 2020 году отсрочки в сумме 7,6 млн. рублей и погашением задолженности прошлых лет.

Больше на 19,2 % в городской бюджет поступила арендная плата за имущество и составила 28,8 млн. рублей. Рост обусловлен заключением 2-х новых договоров с ООО «ЧЕЛНЫВОДОКАНАЛ» на новые сети (рост на 1,4 млн. рублей), оплатой предоставленной в 2020 году отсрочки в сумме 0,3 млн. рублей, погашением задолженности (на 01.10.20 задолженность составляла 2,6 млн. рублей, на 01.10.21 – 1,6 млн. рублей).

На 11,6 % больше поступили прочие неналоговые доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) и составили 52,3 млн. рублей или 70 % от годового плана. Причиной роста поступлений, в основном, является увеличение платежей владельцами объектов нестационарной торговли и опор двойного назначения.

Доходы от продажи активов поступили больше на 27,9 млн. рублей или на 27,6 % по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года и составили 128,7 млн. рублей или 105 % годового плана. В отчетном периоде в бюджет поступили денежные средства от реализации пяти объектов недвижимости с земельными участками. Четыре из пяти объектов реализованы в соответствии с Программой приватизации муниципального имущества, один – по решению Набережночелнинского городского суда от 20.05.2021. Кроме того, поступили средства от выкупа 16,8 га земельных участков под объектами недвижимости.

По остальным видам неналоговых доходов отмечается снижение. Так, плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 13,4 млн. рублей, что меньше на 2,4 млн. рублей или на 15,3 %, чем за соответствующий период предшествующего года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили меньше на 1,9 млн. рублей или на 20,5 % и составили 7,5 млн. рублей.

Штрафов за 9 месяцев 2020 года поступило 27,2 млн. рублей, а в 2021 году – 16,6 млн. рублей, то есть меньше на 10,6 млн. рублей или на 39 %. Снижение обусловлено перераспределением сумм поступлений штрафов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с изменениями федерального законодательства, а также в связи с возвратом из бюджета города неверно зачисленных администратором Жилищная инспекция платежей на сумму 3,1 млн. рублей.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 4 636,3 млн. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 28,3 млн. рублей или 75 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов – 1 071,9 млн. рублей или 82 %;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 3 097,5 млн. рублей или 74,5 %;
- иные межбюджетные трансферты – 399,9 млн. рублей или 80,7 %;
- прочие поступления – 75,4 млн. рублей;
- возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет – 11 млн. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 46,6 млн. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены больше на 552,5 млн. рублей или на 13,5 %.

4.1.2. Администраторы средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 4-х муниципальных учреждений. Из них - Исполнительный комитет является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета; Городской Совет - распорядителем средств бюджета, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - администраторами доходов и распорядителями средств бюджета.

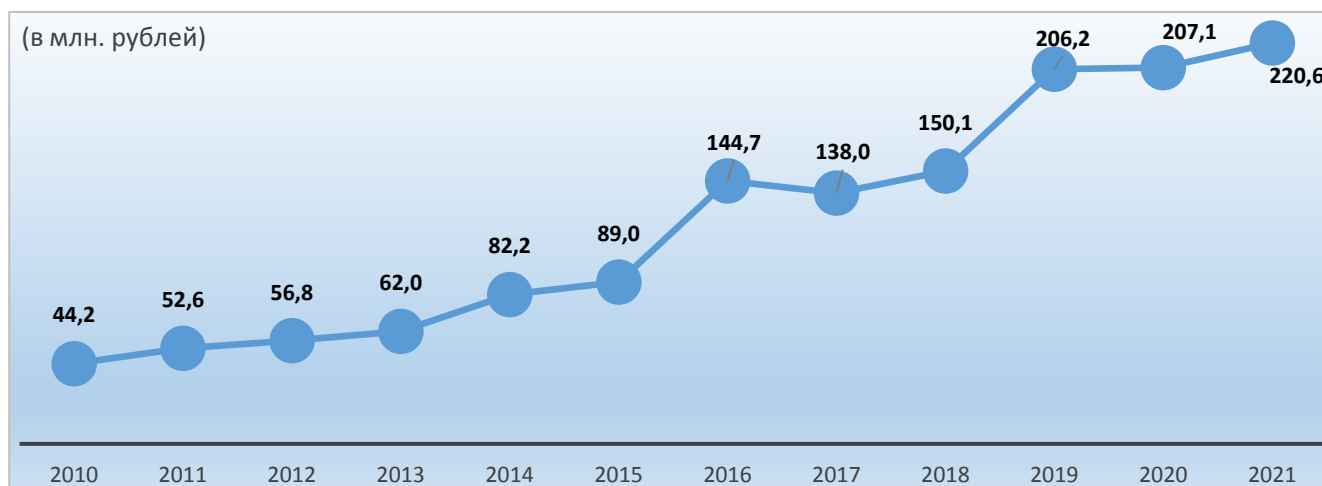
По данным Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города поступили доходы от 17 администраторов, из них утвержденные Решением о бюджете – 2 администратора.

4.1.3. Выпадающие доходы бюджета

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

диаграмма 7

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



Решениями³ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета и данным статистического отчета 5-НМ, опубликованного⁴ ФНС в сети Интернет, за 2021 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 220,6 млн. рублей или 4,2 % от плана по собственным доходам.

³ 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 21.02.2020) «О земельном налоге»

⁴ https://www.nalog.gov.ru/rn16/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11175310/

Справочно: ИФНС с 2021 года начисляет налог на землю самостоятельно. При этом, в отчете указывает только суммы налога по объектам, освобожденным от уплаты налога полностью, то есть без учета льгот по пониженным ставкам.

4.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2021 года составляла 238 359 тыс. рублей, на 01.10.2021 года - 212 701 тыс. рублей.

Таблица 5

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

| Наименование доходов | Недоимка | | Отклонение | | Доля в общем объеме, в % |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------------------|
| | на 01.01.2021 | на 01.10.2021 | в тыс. руб. | в % | |
| Налоговые доходы, в том числе: | 163 602 | 117 157 | -46 445 | -28,4 | 55 |
| - Налог на доходы физических лиц | 28 809 | 34 072 | 5 263 | 18,3 | |
| - Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 13 265 | 14 082 | 817 | 6,2 | |
| - Единый налог на вмененный доход | 10 061 | 9 227 | -834 | -8,3 | |
| - Единый сельскохозяйственный налог | 4 | 8 | 4 | 92,5 | |
| - Патент | 676 | 3 824 | 3 148 | 465,7 | |
| - Налог на имущество физических лиц | 88 586 | 40 148 | -48 438 | -54,7 | |
| - Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | - | 23 | 23 | | |
| - Земельный налог | 22 200 | 15 774 | -6 427 | -28,9 | |
| - Прочие налоговые доходы | | | | | |
| Неналоговые доходы, в том числе: | 74 757 | 95 544 | 20 884 | 27,9 | 45 |
| - Дивиденды по акциям | 97 | - | -97 | -100,0 | |
| - Арендная плата за землю | 41 021 | 40 837 | -184 | -0,4 | |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества | 1 964 | 1 453 | -511 | -26,0 | |
| - Доходы от перечисления части прибыли МУП | - | 12 979 | 12 979 | | |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | - | - | - | - | |
| - Штрафы | 31 676 | 40 276 | 8 600 | 27,2 | |
| Итого: | 238 359 | 212 701 | -25 658 | -10,8 | 100 |

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

Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 25,7 млн. рублей или на 10,8 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество и земельному налогу физических лиц.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам уменьшилась на 46,4 млн. рублей или на 28,4 %, в то же время задолженность по неналоговым доходам увеличилась на 20,9 млн. рублей или на 27,9 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по арендной плате за землю – 19,2 %. По сравнению с началом года размер задолженности снизился на 0,4 % и составил 40,9 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ООО «Камаинвестрой» – 8,5 млн. рублей, МУП «ПАД» – 3 млн. рублей, ИП Дорофеева Н.Е. – 3,5 млн. рублей, ООО «Жилкомплектстрой» – 1,65 млн. рублей, ИП Хузин Р.Р. – 1,56 млн. рублей, ООО «Деловая недвижимость» – 1,17 млн. рублей и др.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц занимает второе место в общей сумме задолженности – 18,9 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 54,7 % и составила 40,1 млн. рублей.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 34,1 млн. рублей или 16 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 5,3 млн. рублей или на 18,3 %.

В общей сумме недоимки 18,9 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на отчетную дату 40,3 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 8,6 млн. рублей или на 27,2 %. Задолженность по штрафам в 3 раза превышает сумму, запланированную в бюджете на 2021 год.

Задолженность по земельному налогу уменьшилась на 28,9 % и составила 15,8 млн. рублей или 7,4 % от общей суммы задолженности.

Наблюдается рост недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.10.2021 года задолженность составила 14,1 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 6,6 % задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход незначительно снизилась (8,3 %) и составляет 9,3 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,7 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 511 тыс. рублей или на 26 % и составила 1,45 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ООО «Жилэнергосервис Комфорт» – 222,6 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

По информации Исполнительного комитета, в отчетном периоде списана нереальная к взысканию задолженность в сумме 7,6 млн. рублей, в том числе:

- штрафы по решению (определению) суда – 7,3 млн. рублей;
- задолженность по аренде имущества в связи с исключением из ЕГРЮЛ – 0,3 млн. рублей.

По состоянию на 01.10.2021 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2021 год.

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 45 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 8 215,5 млн. рублей или 69,4 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2021 года по разделам функциональной классификации

| Раздел | Наименование | Уточненный бюджет | Кассовое исполнение за 9 месяцев | | Доля (%) в общем итоге |
|--------|---|-------------------|----------------------------------|-------------|------------------------|
| | | (млн. руб.) | (млн. руб.) | (%) | |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 592,0 | 387,7 | 65,5 | 4,7 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 83,9 | 64,7 | 77,1 | 0,8 |
| 04 | Национальная экономика | 875,3 | 678,8 | 77,5 | 8,3 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 637,0 | 486,0 | 76,3 | 5,9 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 10,3 | 0,4 | 3,9 | 0,005 |
| 07 | Образование | 8 229,3 | 5 770,9 | 70,1 | 70,2 |
| 08 | Культура | 355,8 | 243,6 | 68,5 | 3,0 |
| 09 | Здравоохранение | 8,8 | 4,5 | 50,7 | 0,05 |
| 10 | Социальная политика | 440,9 | 178,6 | 40,5 | 2,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 588,9 | 394,6 | 67,0 | 4,8 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 7,7 | 5,7 | 75,0 | 0,07 |
| | Всего расходов | 11 830,0 | 8 215,5 | 69,4 | 100 |

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 70,2 %, «Национальная экономика» - 8,3 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,9 %, «Физическая культура и спорт» - 4,8 %, «Общегосударственные расходы» - 4,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 9 месяцев 2021 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 9 месяцев 2021 года с соответствующим периодом предыдущего года

| Наименование | Кассовое исполнение за 9 месяцев (млн. руб.) | | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | | Доля в общем итоге % |
|---|--|----------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
| | 2020 | 2021 | млн. руб. | (%) | |
| Общегосударственные вопросы | 418,0 | 387,7 | -30,4 | 92,7 | -5,29 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 62,3 | 64,7 | 2,4 | 103,9 | 0,4 |
| Национальная экономика | 299,3 | 678,8 | 379,6 | в 2,3 раза | 66,1 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 452,4 | 486,0 | 33,5 | 107,4 | 5,8 |
| Охрана окружающей среды | - | 0,4 | 0,4 | | 0,07 |
| Образование | 5 496,8 | 5 770,9 | 274,1 | 105,0 | 47,8 |
| Культура | 280,5 | 243,6 | -36,9 | 86,8 | -6,4 |
| Здравоохранение | 6,4 | 4,5 | -1,9 | 70,2 | -0,33 |
| Социальная политика | 175,7 | 178,6 | 2,9 | 101,7 | 0,5 |
| Физическая культура и спорт | 449,3 | 394,6 | -54,7 | 87,8 | -9,5 |
| Межбюджетные трансферты | 1,0 | 5,7 | 4,7 | 472,0 | 0,83 |
| Всего расходов | 7 641,7 | 8 215,5 | 573,8 | 107,5 | 100 |

Решением о бюджете на 2021 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 244,37 млн. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 101,06 млн. рублей или 41,4 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в

общей сумме расходов бюджета за 2021 год составила 1,2 %.

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 573,8 млн. рублей или на 7,5 %.

Основная сумма (66,1 %) увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Национальная экономика». Увеличение на 379,6 млн. рублей или в 2,3 раза произошло, в основном, в связи с покупкой 21 автобуса на общую сумму 234 млн. рублей. К тому же расходы на содержание дорожного хозяйства выросли в 1,5 раза (на 125,8 млн. рублей) и составили 368,1 млн. рублей.

Расходы на «Образование» выше на 274,1 млн. рублей или на 5 % от показателей соответствующего периода предшествующего года, что обусловлено ростом числа образовательных учреждений.

Увеличение по отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» связано, в основном, с тем, что ежегодный платеж на финансирование Программы по проведению капитального ремонта многоквартирных домов в сумме 267347 тыс. рублей в отчетном периоде оплачен раньше, чем в 2020 году.

Рост расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» обусловлен увеличением расходов на содержание опорных пунктов охраны общественного порядка.

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

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года снизились расходы по разделу «Общегосударственные вопросы». Меньшая сумма расходов по данному разделу обусловлена тем, что в соответствующем периоде 2020 года по данному разделу была выделена субсидия на возмещение затрат ООО «Электротранспорт» в сумме 40 млн. рублей.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в отчетном периоде меньше на 54,7 млн. рублей, в основном, в связи с инвестициями на создание объектов спорта в рамках государственно-частного партнерства (строительство спортивно оздоровительного комплекса «Клевер») в 2020 году из федерального бюджета – 29 млн. рублей и 21 млн. рублей – из местного бюджета.

4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 21 городская целевая программа, на исполнение которых запланированы средства из городского бюджета на размере 9 900,68 млн. рублей, что составляет 83,7 % в общей структуре расходов бюджета. Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 85,5 %.

За отчетный период на исполнение программных мероприятий профинансировано 7 037,8 млн. рублей или 71,1 % от годового плана.

Из 21-ой действующих целевых программ расходование средств за отчетный период проводилось по 19-ти программам. Не финансировались мероприятия по

программам «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны» и «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны». Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

Постановлением⁵ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок).

Согласно вышеуказанному Порядку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городского Совета о бюджете города не позднее двух месяцев со дня вступления его в силу.

Анализ исполнения плановых показателей, предусмотренных паспортами программ, показал, что по 10-ти муниципальным программам из 21-ой (48%) в течении отчетного финансового года Исполнительным комитетом не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, в том числе, по которым фактическое исполнение значительно превышало плановое, указанное в Паспорте программы.

Так, например, решением Городского Совета от 17.05.2021 № 7/4 внесены изменения в городской бюджет на 2021 год, в том числе, за счет субсидий из республиканского бюджета, дополнительно предусмотрены средства в размере 27 млн. рублей на компенсационные выплаты руководителям территориального общественного самоуправления города Набережные Челны (далее – ТОС) и грант по итогам конкурса «Лучшее ТОС года Республики Татарстан». По состоянию на 01.10.2021, то есть, в нарушение утвержденного Порядка, через четыре месяца после вступления в силу решения Городского Совета об изменении плана по программе «Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» изменения в указанную программу не внесены. Согласно представленному Отчету при предусмотренном паспортом плане в 5,5 млн. рублей мероприятия по указанной программе профинансирована на сумму 24,8 млн. рублей, то есть больше в 4,5 раза. То есть, к программным относят мероприятия, которые не предусмотрены программами.

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

4.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2021 года составлял 441,41 тыс. рублей. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 49,94 млн. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном

⁵ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 03.03.2021 № 1469.

За отчетный период в городской дорожный фонд поступило 37,3 млн. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Средства дорожного фонда в сумме 32,9 млн. рублей направлены на устройство технических средств организации и мероприятия по безопасности дорожного движения.

На 01.10.2021 года остаток средств дорожного фонда - 4,8 млн. рублей.

4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2021 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда не расходовались.

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

Согласно отчету, бюджет города за 9 месяцев 2021 года выполнен с профицитом в размере 481,39 млн. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 1 115,38 млн. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 87,73 млн. рублей или 7,3 % 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 01.10.2021 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 12 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

6. Итоги анализа представленных документов

Выборочная проверка представленных документов выявила ряд недостатков. Так, анализ Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (далее – ф.0503369) показал:

- В отчете не отражена просроченная задолженность по найму муниципального жилья (ф.0503369 гр. 5 сальдо счета 120529000 = 0 рублей).
- Согласно п. 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н доходы от выполнения государственных функций учитываются на счете 205. В нарушение

данной нормы в отчете штрафы, начисленные Административной комиссией и Комиссией по делам несовершеннолетних, отражены на счете 209.

- Согласно выписке из Реестра документов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны, задолженность на 01.10.2021 г. составляет 1 109,3 тыс. рублей. В отчете задолженность не отражена (ф.0503369 гр. 5 сальдо счета 130296000, 30297000 = 0 рублей).

Справочно: Вышеперечисленные факты имеют признаки административного правонарушения, предусмотренные статьей 15.15.6 КоАП.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2021 года показали:

1. Предоставленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Отчет об исполнении бюджета удовлетворяет требованиям полноты отражения средств бюджета по доходам и расходам, а также источникам финансирования дефицита бюджета.

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

3. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 8 696,87 млн. рублей или 77,1 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 4 060,53 млн. рублей или 77 %;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 4 636,34 млн. рублей или 77,3 %.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 8 215,48 млн. рублей или 69,4 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 481,39 млн. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

6. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о соблюдении основных требований нормативно - правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального образования город Набережные Челны, но есть замечания по порядку ведения бухгалтерского учета и составлению бюджетной отчетности

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2021 года;
3. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2021 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2021 года, представленных в Контрольно-счетную палату
для проведения внешней проверки**

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 9 месяцев 2021 года и по оценке объема валового территориального продукта (ВТП) в городе Набережные Челны;
- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324РТ);
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) с приложением Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города;
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости);
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий;
- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ;
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам;
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета;
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета;
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году;
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны;

- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию;
- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий;
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление;
- Сведения о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных;
- Сведения о задолженности по арендной плате и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов;
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города;
- Информация о списании в 2021 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;

Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2021 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 | 5 273 313,40 | 4 060 527,48 | 77,0 | 46,7 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 313 084,40 | 3 268 138,92 | 75,8 | 37,6 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 804 555,4 | 2 167 787,09 | 77,3 | |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 49 500,0 | 37 329,9 | 75,4 | |
| Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) | 478 274,0 | 431 270,8 | 90,2 | |
| Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход) | 53 087,0 | 64 441,3 | 121,4 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 158,0 | 96,3 | 60,9 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 18 012,0 | 120 150,5 | 667,1 | |
| Налог на имущество физических лиц | 313 875,0 | 46 149,4 | 14,7 | |
| Налог на игорный бизнес | 2 775,0 | 1 042,8 | 37,6 | |
| Земельный налог | 510 000,0 | 340 621,5 | 66,8 | |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 9 290,0 | 5 666,0 | 61,0 | |
| Государственная пошлина | 73 558,0 | 53 515,6 | 72,8 | |
| Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие) | - | 67,8 | | |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 960 229,0 | 792 388,56 | 82,5 | 9,1 |
| Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 122,0 | 132,4 | 108,5 | |
| 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 | 692 608,0 | 542 398,0 | 78,3 | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 806,0 | 936,2 | 116,2 | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, которые расположены в границах городских округов, находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков | 68,0 | - | - | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 698,0 | 523,4 | 75,0 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 32 787,0 | 28 284,6 | 86,3 | |
| Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | - | 90,2 | | |
| Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений) | - | 384,8 | | |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 1 800,0 | 970,5 | 53,9 | |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 74 760,0 | 52 349,3 | 70,0 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 17 157,0 | 13 372,9 | 77,9 | |
| Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС | 4 142,0 | 3 454,4 | 83,4 | |

| 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 |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства | 257,0 | 1 124,2 | 437,4 | |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | - | 2 888,9 | | |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу | - | 57,7 | | |
| 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 | 2 000,0 | 12 328,9 | 616,4 | |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена | 120 000,0 | 116 314,9 | 96,9 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 13 024,0 | 16 606,5 | 127,5 | |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | - | 170,8 | | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5 999 685,18 | 4 636 338,8 | 77,3 | 53,3 |
| - Дотации | 37 697,6 | 28 272,0 | 75,0 | |
| - Субсидии | 1 306 455,8 | 1 071 930,8 | 82,0 | |
| - Субвенции | 4 160 053,5 | 3 097 489,0 | 74,5 | |
| - Иные межбюджетные трансферты | 495 228,29 | 399 871,10 | 80,7 | |
| - Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов | - | 74 154,13 | | |
| - Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов | 250,00 | 250,00 | 100,0 | |
| - Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет | - | 11 010,14 | | |
| - Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | - | -46 638,36 | | |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 11 272 998,58 | 8 696 866,31 | 77,1 | 100 |

Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2021 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 | 592 027,07 | 387 695,33 | 65,5 | 4,7 |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 3 024,13 | 2 943,82 | 97,3 | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 18 897,59 | 11 557,74 | 61,2 | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 201 990,62 | 162 855,02 | 80,6 | |
| 01.05 | Судебная система | 393,30 | 245,00 | 62,3 | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 5 124,71 | 3 492,09 | 68,1 | |
| 01.11 | Резервный фонд | 42 809,60 | - | | |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 319 787,12 | 206 601,67 | 64,6 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 83 870,24 | 64 675,58 | 77,1 | 0,8 |
| 03.10 | Обеспечение противопожарной безопасности | 11 417,98 | 7 490,80 | 65,6 | |
| 03.14 | Другие вопросы в области правоохранительной деятельности | 72 452,3 | 57 184,8 | 78,9 | |
| 04 | Национальная экономика | 875 332,18 | 678 808,92 | 77,5 | 8,3 |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 9 048,10 | 3 766,27 | 41,6 | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 2 038,80 | - | | |
| 04.08 | Транспорт | 345 383,88 | 287 183,62 | 83,1 | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 482 786,77 | 368 084,40 | 76,2 | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 36 074,64 | 19 774,63 | 54,8 | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 637 027,98 | 485 956,88 | 76,3 | 5,9 |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,00 | 267 347,00 | 100,0 | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 4 971,4 | 2 288,0 | 46,0 | |
| 05.03 | Благоустройство | 360 167,0 | 213 890,1 | 59,4 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 4 542,50 | 2 431,74 | 53,5 | |
| 06 | Охрана окружающей среды | 10 317,14 | 405,09 | 3,9 | 0,005 |
| 07 | Образование | 8 229 308,18 | 5 770 933,66 | 70,1 | 70,2 |
| 07.01 | Дошкольное образование | 3 201 372,51 | 2 282 559,19 | 71,3 | |
| 07.02 | Общее образование | 4 039 561,71 | 2 798 931,08 | 69,3 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 686 377,12 | 467 183,98 | 68,1 | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 263 855,68 | 197 392,91 | 74,8 | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 38 141,15 | 24 866,50 | 65,2 | |
| 08 | Культура | 355 802,68 | 243 640,37 | 68,5 | 3,0 |
| 09 | Здравоохранение | 8 825,40 | 4 472,63 | 50,7 | 0,05 |
| 10 | Социальная политика | 440 867,18 | 178 587,65 | 40,5 | 2,2 |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 1 500,00 | 1 095,81 | 73,1 | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 86 176,92 | 36 988,5 | 42,9 | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 353 190,27 | 140 503,34 | 39,8 | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 588 932,45 | 394 560,20 | 67,0 | 4,8 |
| 11.01 | Физическая культура | 584 620,25 | 391 982,18 | 67,0 | |
| 11.02 | Массовый спорт | 4 312,20 | 2 578,02 | 59,8 | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 7 657,90 | 5 743,42 | 75,0 | 0,07 |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 11 829 968,41 | 8 215 479,75 | 69,4 | 100 |

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 9 месяцев 2021 года

в тыс. рублей

| № п/п | Наименование целевых программ | Утверждено решением о бюджете на 2021 год | Кассовое исполнение | Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3) | Плановый показатель по Паспорту программы | Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6) |
|-------|---|---|---------------------|---|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах | 267 347,0 | 267 347,0 | 100,0 | 267 347,0 | 100,0 |
| 2. | Развитие системы образования городе Набережные Челны | 7 897 450,0 | 5 542 773,3 | 70,2 | 7 383 787,0 | 75,1 |
| 3. | Муниципальная молодежная программа | 136 138,3 | 92 585,6 | 68,0 | 135 888,5 | 68,1 |
| 4. | Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны | 400,0 | 250,0 | 62,5 | 400,0 | 62,5 |
| 5. | Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны | 575 563,7 | 387 618,3 | 67,3 | 581 451,0 | 66,7 |
| 6. | Развитие культуры в городе Набережные Челны | 351 323,4 | 240 635,5 | 68,5 | 307 791,7 | 78,2 |
| 7. | Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны | 19 406,7 | 11 596,6 | 59,8 | 19 406,7 | 59,8 |
| 8. | Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны | 50,0 | 10,0 | 20,0 | 50,0 | 20,0 |
| 9. | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны | 14 201,2 | 8 896,3 | 62,6 | 14 201,2 | 62,6 |
| 10. | Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны | 62 916,3 | 25 830,2 | 41,1 | 50 413,8 | 51,2 |
| 11. | Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны | 32 502,9 | 24 824,5 | 76,4 | 5 500,0 | 451,4 |
| 12. | Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны | 5 209,2 | 2 157,7 | 41,4 | 5 909,2 | 36,5 |
| 13. | Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны | 2 066,8 | 1 241,3 | 60,1 | 2 066,8 | 60,1 |
| 14. | Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны | 92 444,7 | 72 003,3 | 77,9 | 82 101,8 | 87,7 |
| 15. | Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны | 120,0 | 58,1 | 48,5 | 120,0 | 48,5 |
| 16. | Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны | 7 408,2 | 4 986,0 | 67,3 | 7 408,2 | 67,3 |
| 17. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны | 26 861,8 | 26 650,8 | 99,2 | 26 861,8 | 99,2 |
| 18. | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны | 250,0 | - | - | 250,0 | - |
| 19. | Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах | 3 722,9 | 1 069,9 | 28,7 | 3 722,9 | 28,7 |
| 20. | Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны | 405 250,7 | 327 273,9 | 80,8 | 427 864,0 | 76,5 |
| 21. | Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны | 50,0 | - | - | 10 392,9 | - |
| | Всего: | 9 900 683,7 | 7 037 808,5 | 71,1 | 9 332 934,4 | 75,4 |