

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол № 3 от 08.04.2020 г.)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
о результатах внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования
город Набережные Челны
за 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета..... | 3 |
| 1.2. Общие сведения о предмете проверки | 3 |
| 1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета | 4 |
| 1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности, наличие документов и материалов, предоставляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета города..... | 4 |
| 1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета..... | 5 |
| 2. Основные параметры исполнения городского бюджета..... | 6 |
| 2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны | 6 |
| 2.2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения..... | 8 |
| 3. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны | 9 |
| 3.1. Исполнение бюджета города по доходам | 9 |
| 3.1.1 Анализ доходов по видам платежей | 9 |
| 3.1.2 Выпадающие доходы бюджета | 12 |
| 3.1.3 Изменения задолженности по доходам бюджета | 15 |
| 3.2. Исполнение бюджета города по расходам | 17 |
| 3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации | 18 |
| 3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ | 20 |
| 3.2.3. Расходы на исполнение судебных актов | 21 |
| 3.2.4. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны | 22 |
| 3.2.5. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны | 22 |
| 4. Анализ финансового состояния бюджета..... | 23 |
| 5. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 25 |
| 6. Итоговые положения | 25 |
| Список приложений: | 26 |

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

Основания проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, решения¹ Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

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

Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

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

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

Объекты проверки: главные администраторы городского бюджета.

1.2. Общие сведения о предмете проверки

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

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

Бухгалтерский учёт исполнения бюджета в течение отчетного года осуществлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н²,

¹ Решение Городского Совета от 29.08.2013 № 26/6 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны»

Решение Городского Совета от 15.12.2011 № 15/12 «Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан»

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

приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, Приказом Минфина России 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществлялось Управлением федерального казначейства МФ РФ по РТ (далее - УФК). Территориальный орган казначейства Министерства финансов Республики Татарстан (далее – ТОДК) осуществлял отдельные функции по исполнению бюджета в соответствии с заключенным соглашением. Учёт кассовых операций всех администраторов и получателей бюджетных средств осуществлялся на лицевых счетах, открываемых в УФК РФ по РТ, к счету № 40101810800000010001 «Средства местных бюджетов».

1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

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

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

Анализ исполнения бюджета города по итогам отчетного года проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 11.12.2018 № 28/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 26.12.2019 № 35/4 (далее – Решение о бюджете). Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан.

1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности, наличие документов и материалов, предоставляемых одновременно с отчетом об исполнении бюджета города

Отчет об исполнении городского бюджета представлен Исполнительным комитетом в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки 18.03.2020 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью. Перечень представленных документов приведен в Приложении 1.

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

1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета. Из них:

- Исполнительный комитет является одновременно главным распорядителем средств бюджета, главным администратором доходов и администратором источников финансирования дефицита бюджета;
- Городской Совет - распорядителем средств бюджета;
- Управление ЗАГС и Контрольно-счетная палата - 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 26 администраторов.

На основании указаний⁴ МФ РФ отчеты администраторов предоставляются только по доходам, имеющим символ 04 в 12 - 13 разрядах кода классификации доходов бюджетов. Следовательно, в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчетность должны представить 22 администратора средств бюджета.

Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность 21 администратора бюджетных средств из 22-х. В нарушение п. 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ не представлена бюджетная отчетность Министерством земельных и имущественных отношений Республики Татарстан (720 администратор)

Контрольно-счетной палатой проверены:

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

Согласно статье 273 Инструкции 191н Администратор доходов формирует бюджетную отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет доходов в объеме годовой бюджетной отчетности, установленных для получателей бюджетных средств. В ходе выборочной проверки показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств установлены несоответствия, недостатки и нарушения, такие как:

– недостатки в организации и проведении внутреннего контроля⁵ совершаемых фактов хозяйственной жизни, которые могут негативно отражаться на эффективности системы управления. Так, формальное проведение инвентаризации привело к тому, что стоимость некоторых земельных участков по бухгалтерскому учету Исполнительного комитета отличается от их кадастровой стоимости; на конец

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

⁵ часть 3 статьи 9 Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

отчетного года в отчете не отражена задолженность (остаток) неисполненных судебных решений к публично- правовому образованию;

– проведение не предусмотренного Бюджетным кодексом РФ зачета взаимных требований по средствам бюджета, то есть без прохождения денег через единый счет бюджета. Данный факт делает непрозрачной как доходную, так и расходную часть бюджета;

– наличие дебиторской задолженности, не возвращенной в бюджет в течении отчетного периода по расторгнутым на начало года договорам;

– нарушение порядка ведения учета доведенных ассигнований, лимитов и объемов принятых обязательств учреждения;

– замечания редакционного характера к отдельным формам отчета;

– нарушение требований по раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, Пояснительная записка ф. 0503160) содержит не всю информацию об объектах аренды: доходы будущих периодов от арендных платежей не расшифрованы по срокам полезного использования, не указана сумма доходов по условным арендным платежам, признанным в отчетном периоде в качестве доходов текущего финансового периода.

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

Проведенный анализ показывает, подобные ошибки повторяются ежегодно. Необходимо принять незамедлительные меры по их недопущению в будущем.

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Заключение по итогам их проверки прилагается к данному Заключению.

Вышеперечисленные замечания доведены до Управления финансов Исполнительного комитета.

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

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.

2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2019 год Городским Советом вносились семь раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2019 год, в тыс. руб.

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит, (+) Профицит |
|--|--------------|--------------|------------------------------|
| Первоначальная редакция | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 11.12.2018 г. № 28/5 | 8 689 088,59 | 8 689 088,59 | |
| Внесение изменений | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 24.01.2019 г. № 29/4 | 8 689 088,59 | 9 044 613,92 | -355 525,33 |
| Решение о бюджете в ред. от 25.02.2019 г. № 30/5 | 8 689 088,59 | 9 197 588,84 | -508 500,25 |

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит, (+) Профицит |
|---|--------------|---------------|------------------------------|
| Решение о бюджете в ред. от 23.05.2019 г. № 31/5 | 8 783 233,36 | 9 383 968,61 | -600 735,25 |
| Решение о бюджете в ред. от 01.08.2019 г. № 32/4 | 8 876 155,60 | 9 476 890,85 | -600 735,25 |
| Решение о бюджете в ред. от 07.10.2019 г. № 33/4 | 9 126 259,05 | 9 734 270,17 | -608 011,12 |
| Решение о бюджете в ред. от 06.12.2019 г. № 34/6 | 9 247 816,24 | 9 946 108,04 | -698 291,80 |
| Решение о бюджете в ред. от 26.12.2019 г. № 35/4 | 9 832 088,36 | 10 525 019,35 | -692 930,99 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %) | 13,2 | 21,1 | |

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2019 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 9 832 088,36 тыс. рублей, по расходам - 10 525 019,35 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2019 год

| Наименование показателя | редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | | изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|-----------------------------|---|---------------------------|---|------|
| | первоначальная | в ред. от 26.12.19 № 35/4 | (тыс. руб.) | (%) |
| Доходы бюджета | 8 689 088,6 | 9 832 088,4 | 1 142 999,8 | 13,2 |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 3 981 628,8 | 4 011 675,64 | 30 046,8 | 0,8 |
| - Неналоговые доходы | 895 767,0 | 912 392,34 | 16 625,3 | 1,9 |
| - Безвозмездные поступления | 3 811 692,8 | 4 908 020,38 | 1 096 327,6 | 28,8 |

Увеличение плановых объемов доходов бюджета на 2019 год произведено в размере 1 142 999,8 тыс. рублей или на 13,2 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано, в основном, с выделением дополнительных субсидий и субвенций от бюджетов других уровней и дополнительными доходами.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2019 год

| Раздел | Наименование показателя | Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | | в том числе за счет | | | | |
|--------|---|--|----------------------|--|-------------|--|---------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|
| | | первоначальная | окончательная | (тыс. руб.) | (%) | доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС | остатки на начало года | | доп. доходов МБ | пере- движка ассигнований |
| 01 | Общегосударственные расходы | 437 320,24 | 634 197,66 | 196 877,42 | 45 | 36 493,1 | - | 68 092,4 | 31 279,4 | 61 012,6 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 73 871,05 | 92 523,57 | 18 652,52 | 25,3 | - | - | 64,1 | - | 18 588,5 |
| 04 | Национальная экономика | 380 828,51 | 906 602,29 | 525 773,78 | 138 | 113 837,74 | - | 410 748,7 | - | 1 187,4 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 516 982,41 | 663 437,51 | 146 455,10 | 28,3 | 110 286,8 | 692,1 | 8 462,9 | - | 27 013,3 |
| 06 | Охрана окружающей среды | - | 31 803,60 | 31 803,60 | 100 | - | - | 28 824,8 | - | 2 978,8 |
| 07 | Образование | 6 440 843,01 | 7 014 017,93 | 573 174,92 | 8,9 | 756 207,2 | 150,7 | 77 557,6 | 5 772,3 | -266 512,9 |
| 08 | Культура | 300 070,62 | 384 368,56 | 84 297,94 | 28 | 68 259,1 | 17,2 | 13 397,3 | 3 733,5 | -1 109,1 |
| 09 | Здравоохранение | 8 167,90 | 8 170,46 | 2,56 | 0,03 | - | - | - | - | 2,6 |
| 10 | Социальная политика | 255 519,61 | 336 592,10 | 81 072,49 | 31,7 | 77 152,9 | - | 3,5 | - | 3 916,1 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 273 207,34 | 451 027,78 | 177 820,44 | 65,1 | 24 897,6 | - | - | - | 152 922,8 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 277,90 | 2 277,90 | - | - | - | - | - | - | - |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО | 8 689 088,59 | 10 525 019,35 | 1 835 930,76 | 21,1 | 1 187 134,5 | 859,9 | 607 151,2 | 40 785,2 | - |

Увеличение ассигнований в Решении о бюджете на расходные обязательства бюджета в отчетном году произведено в объеме 1 835 930,76 тыс. рублей или на 21,1 % от первоначально утвержденного бюджета. На 33,1 % от всей суммы

изменений план увеличен за счет использования остатков на начало года в сумме 608 011,1 тыс. рублей. За счет дополнительных субсидий и субвенций из республиканского бюджета план по расходам увеличен на 1 187 134,5 тыс. рублей, что составляет 64,7 %. Дополнительные доходы распределены в сумме 40 785,2 тыс. рублей или 2,2 % от всей суммы изменений. Кроме того, произведено перераспределение средств между разделами по фактической потребности.

Основная сумма увеличения расходов бюджета приходится на разделы «Образование» - 31,2 %, «Национальная экономика» - 28,6 %, «Общегосударственные расходы» - 10,7 % и «Физическая культура и спорт» - 9,7 %.

2.2. 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.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 2019 год,
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 | 9 832 088,36 | 9 831 681,07 | -407,30 | 407,30 | - |
| в том числе: | | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 011 675,64 | 4 011 675,64 | - | x | - |
| - Неналоговые доходы | 912 392,34 | 912 392,34 | - | x | - |
| - Безвозмездные поступления | 4 908 020,38 | 4 907 613,08 | -407,30 | 407,30 | - |
| Расходы бюджета | 10 525 019,35 | 10 524 612,06 | -407,30 | 407,30 | - |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит) | -692 930,99 | -692 930,99 | - | - | - |
| Источники финансирования | 692 930,99 | 692 930,99 | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2019 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 9 832 088,36 тыс. рублей, расходы – 10 525 019,4 тыс. рублей, а дефицит – 692 930,99 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2019 год по доходам составили 9 831 681,07 тыс. рублей, по расходам – 10 524 612,06 тыс. рублей, а дефицит – 692 930,99 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан уменьшены лимиты бюджетных обязательств на проект «Школьная карта» в объеме 407,3 тыс. рублей. По данным Исполнительного комитета ЛБО уточнены по фактической потребности.

Таким образом, сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем

уменьшения лимитов бюджетных обязательств, уточненных вышестоящим бюджетом.

3. 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.

3.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 9 997 647,2 тыс. рублей или 101,7 % от уточненного годового плана.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за период 2014 - 2019 годов



В том числе:

- налоговых доходов поступило 4 146 631,67 тыс. рублей, что составляет 41,5 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 103,4 %;
- неналоговых доходов поступило 945 737,6 тыс. рублей, что составляет 9,5 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 103,7 %;
- безвозмездные поступления получены на общую сумму 4 905 278,0 тыс. рублей, что составило 49 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 99,95 %.

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 больше на 513 786,9 тыс. рублей или на 5,4 %. Рост обусловлен, в основном, увеличением безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней (на 378 640,3 тыс. рублей или на 8,4 %) и поступлением налоговых доходов в большем объеме (на 189 188,9 тыс. рублей или на 4,8 %). При этом неналоговых доходов получено меньше на 54 042,4 тыс. рублей или на 5,4 %.

Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с предшествующим годом выросли на 4,8 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за период 2014 - 2019 годов

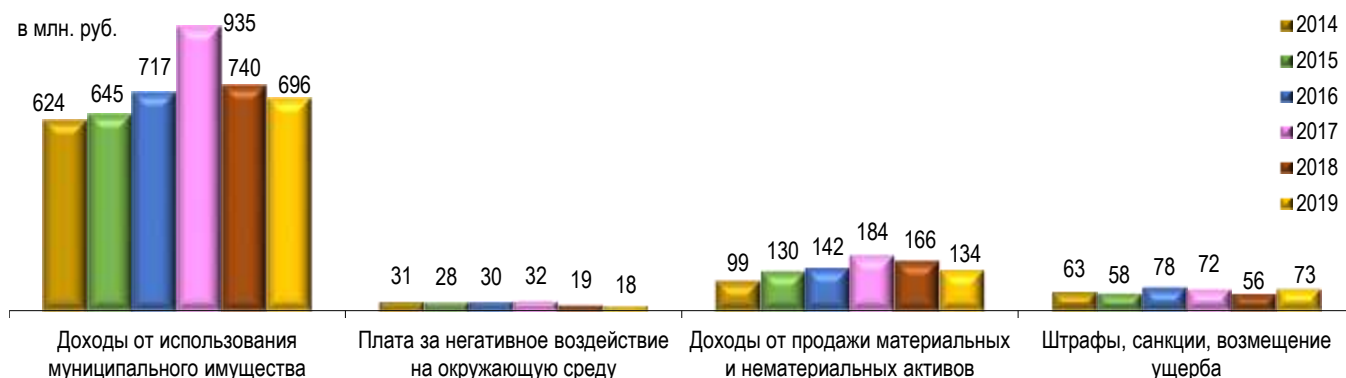


За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 2 479 992,4 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 135 547,9 тыс. рублей или на 5,8 %.

Налоги на имущество, основным из которых является земельный налог, поступили со снижением к уровню прошлого года на 10 156 тыс. рублей и составили 812 411 тыс. рублей, исполнение к годовому плану 104,1%. Земельный налог поступил в сумме 526 828 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 54 259 тыс. рублей. Снижение поступлений связано в отчетном году, в основном, с установлением пониженной ставки налога в размере 0,1% в отношении земельных участков с видом разрешенного использования «автомобилестроительная промышленность», находящихся в собственности организаций-производителей грузовых автотранспортных средств, при условии фактического использования земельных участков для промышленного производства в рамках специального инвестиционного контракта, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2014 года 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». Сумма предоставленной льготы по данному виду разрешенного использования за 2019 год составила 90,6 млн. рублей, в то время как за 2018 год – 38 млн. рублей.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за период 2014 - 2019 годов

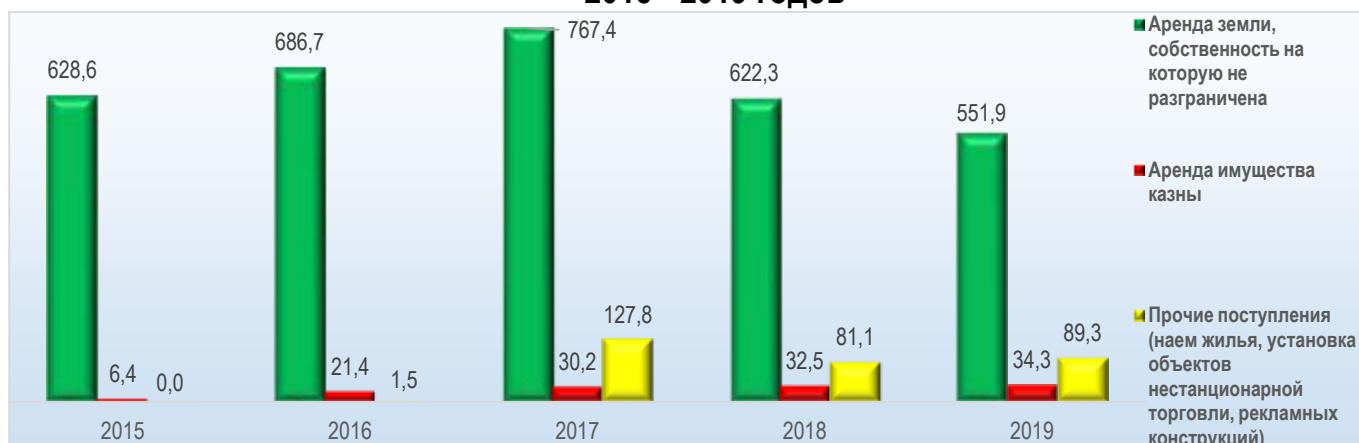


Неналоговых доходов за 2019 год поступило 945 737,6 тыс. рублей, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 54 042,4 тыс. рублей (на 5,4%). Исполнение неналоговых доходов в отчетном периоде связано с меньшим поступлением арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах

городских округов, и средств от использования и продажи муниципального имущества.

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 2015 - 2019 годов



Так, арендная плата за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, за 2018 год поступила в сумме 622 344,5 тыс. рублей, а в 2019 году – 551 853,3 тыс. рублей, то есть меньше на 70 491,2 тыс. рублей или на 11,3 %.

Доходов от продажи муниципального имущества и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, за 2018 год поступило 165 626 тыс. рублей, а в 2019 году – 134 449,1 тыс. рублей, то есть меньше на 31 176,9 тыс. рублей или на 18,8 %. Уменьшение предсказуемо, так как в Прогнозный план (программу) приватизации муниципальной собственности города Набережные Челны на 2018 год было включено семь объектов, на 2019 год – два.

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 4 905 277,6 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 43 857,8 тыс. рублей или 100 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 1 511 679,8 тыс. рублей или 99,8 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 3 375 001,6 тыс. рублей или 100 % от утвержденного показателя;
- прочие межбюджетные трансферты – 65 188,9 тыс. рублей или 99,6 % от уточненного показателя;
- прочие поступления – 250 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями – 595,8 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 91 296,3 тыс. рублей (детализация приведена в приложении 5).

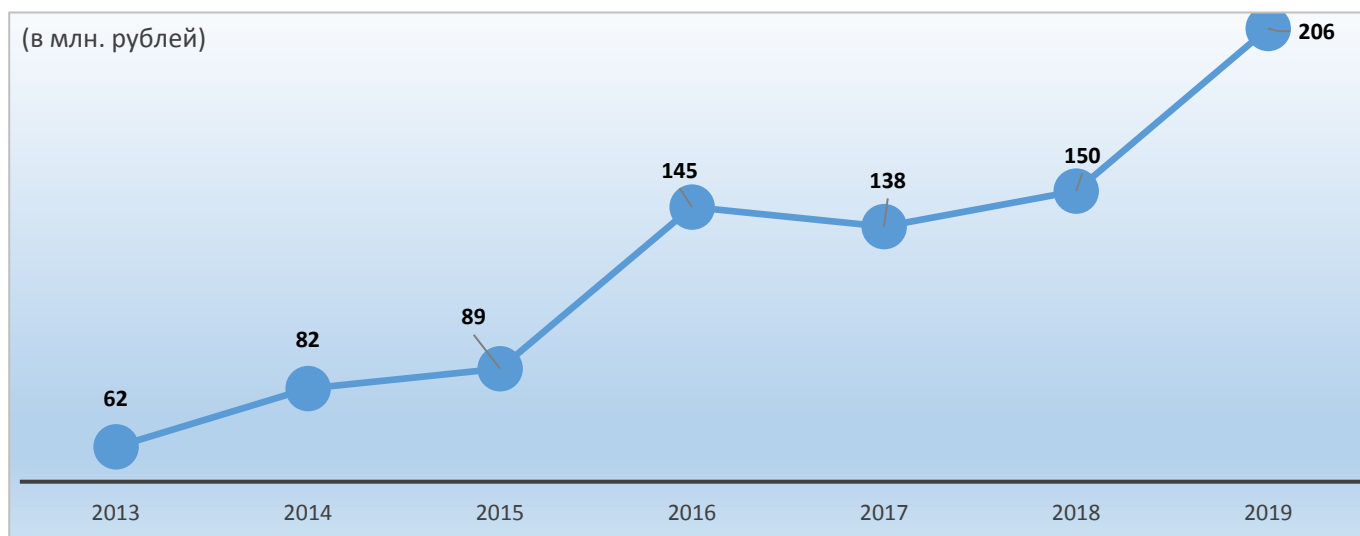
Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов по сравнению с предыдущим годом перечислены в объеме больше на 378 640,3 тыс. рублей или на 8,4 %.

3.1.2 Выпадающие доходы бюджета

Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ) к местным налогам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены НК РФ.

диаграмма 5

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



На основании статьи 12 НК РФ решениями⁶ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По данным ФНС и оценке Исполнительного комитета, 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 за 2019 год составила 206 млн. рублей (без учета льгот по федеральному законодательству) или 4 % от суммы собственных доходов за отчетный период.

диаграмма 6

Динамика предоставленных льгот по земельному налогу за период 2011 – 2019 гг., млн. руб.



За последние годы отмечается увеличение доли выпадающих доходов по

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

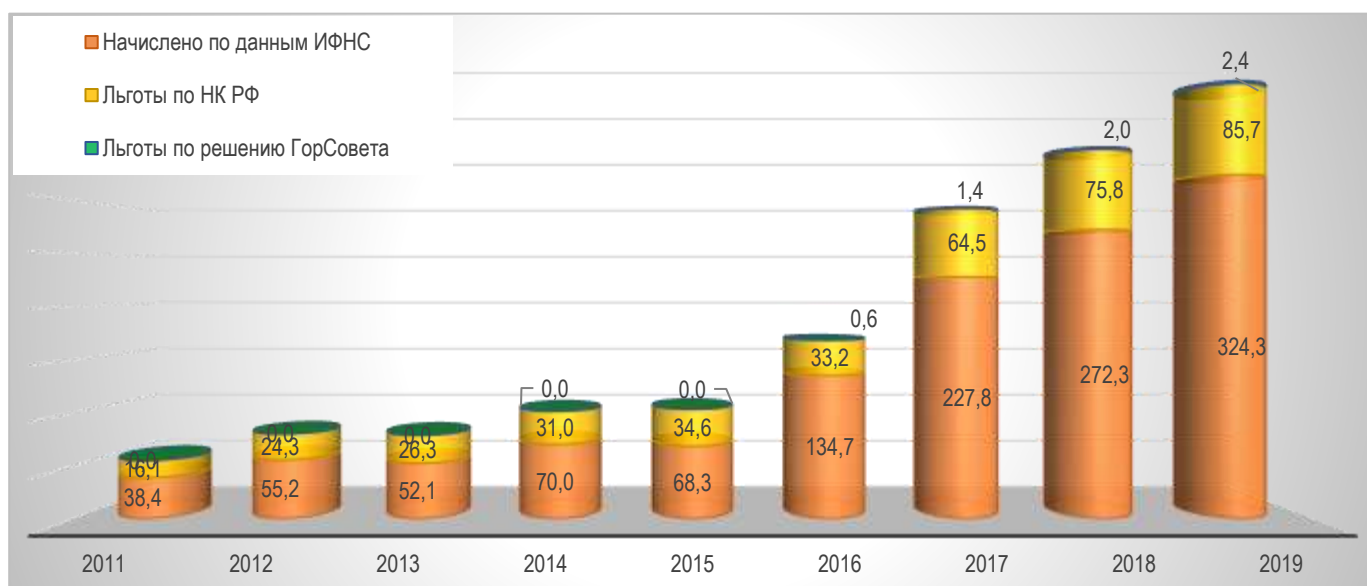
земельному налогу. В отчетном году выпадающие доходы по земельному налогу оцениваются на уровне 154 млн. рублей, что выше предыдущего года на 51 млн. рублей или на 49,5 %. Рост обусловлен:

- предоставлением пониженной ставки (0,1% от кадастровой стоимости земельного участка) в отношении земельных участков, с видом разрешенного использования «автомобилестроительная промышленность», находящихся в собственности организаций - производителей грузовых автотранспортных средств, при условии фактического использования земельных участков для промышленного производства в рамках специального инвестиционного контракта, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации». Сумма предоставленной льготы по данному виду разрешенного использования за 2019 год для ПАО «КАМАЗ» составила 90 563,9 тыс. рублей.
- освобождением от уплаты налога в отношении земельных участков, занятых автодромами для проведения тестирования спортивно-гоночных автомобилей в целях модернизации серийного производства. Льгота в размере 6 656,2 тыс. рублей предоставлена НП «КАМАЗ-Автоспорт»;
- увеличением площадей, освобожденных от уплаты налога земель под технопарками, индустриальными парками, созданными для реализации инновационных проектов. Так, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года льгота, предоставленная по землям с указанным видом использования, выросла с 70 675,8 тыс. рублей до 77 409,8 тыс. рублей в отчетном периоде.

Выросли выпадающие доходы по налогу на имущество физических лиц.

Динамика предоставленных льгот по налогу на имущество физических лиц (в млн. руб.)

диаграмма 7



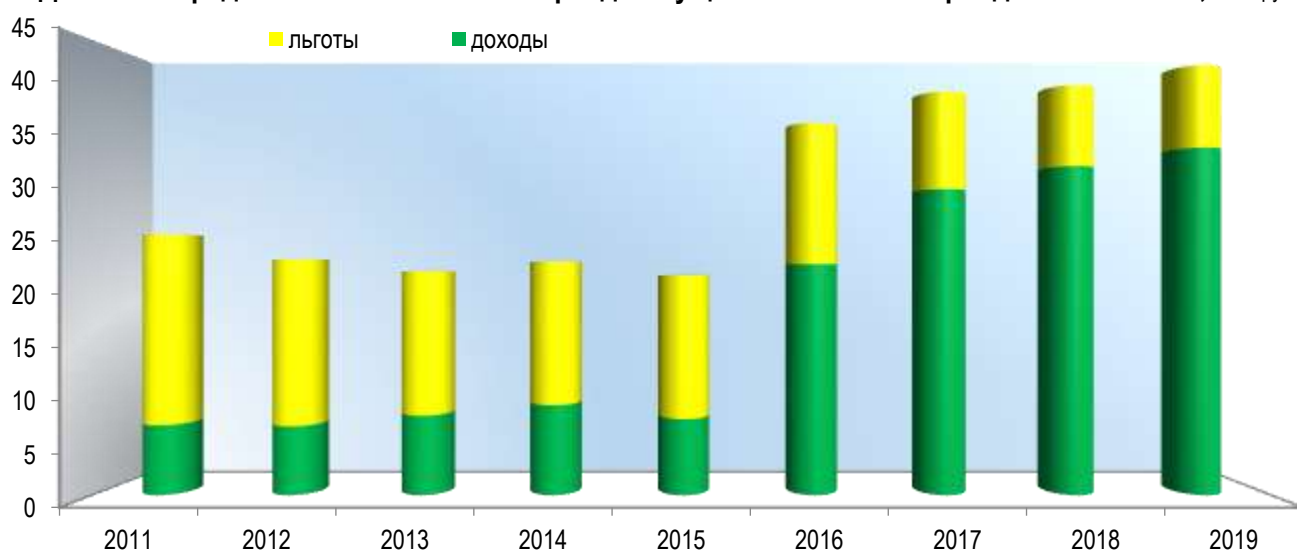
В отчетном году в связи с предоставлением льгот выпадающие доходы по налогу составили 88 121 тыс. рублей, что выше предыдущего года на 10 301 тыс. рублей или на 13,2 %. При этом, доля льгот в общей сумме налога по г. Набережные Челны за последние годы существенно не меняется: в 2017 году – 0,6 %, в 2018 году – 0,7 %, в 2019 году – 0,7 %. Рост выпадающих доходов обусловлен, в основном, ежегодным уменьшением понижающего коэффициента, используемого при расчете налогооблагаемой базы.

Динамика предоставленных льгот по аренде земли за период 2011 – 2019 гг., млн. руб.



По информации Исполнительного комитета снижение доли льготы по арендной плате за землю в отчетном периоде обусловлено уточнением перечня договоров аренды, имеющих право на льготу.

Динамика предоставленных льгот по аренде имущества казны за период 2011 – 2019 гг., млн. руб.



Снижение доли выпадающих доходов по арендной плате за использование имущества казны 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.

В нарушение статьи 15 Федерального закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Управлением финансов не представлена Оценка⁷ бюджетной и социальной эффективности предоставленных в отчетном периоде налоговых льгот по местным налогам.

⁷ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 16.05.2018 № 2732 (ред. от 17.04.2019) «Об утверждении порядка оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам»

3.1.3 Изменения задолженности по доходам бюджета

Согласно представленным управлением финансов Исполнительного комитета оперативным данным задолженность по доходам городского бюджета на 31.12.2019 года составила 233 970 тыс. рублей.

таблица 5

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. 2019 г. | на 31.12. 2019 г. | в тыс. руб. | в % | |
| Налоговые доходы , в том числе: | 145 694 | 154 009 | 8 315 | 5,7 | 66 |
| - Налог на доходы физических лиц | 20 910 | 22 951 | 2 041 | 9,8 | 9,8 |
| - Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11 172 | 12 913 | 1 741 | 15,6 | 5,5 |
| - Единый налог на вмененный доход | 8 667 | 9 477 | 810 | 9,3 | 4,1 |
| - Патент | 551 | 1 485 | 934 | 169,5 | 0,6 |
| - Налог на имущество физических лиц | 79 900 | 84 784 | 4 884 | 6,1 | 36,2 |
| - Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 397 | 271 | -126 | -31,7 | 0,1 |
| - Земельный налог | 24 096 | 22 126 | -1 970 | -8,2 | 9,5 |
| - Прочие налоговые доходы | 1 | 2 | 1 | 122,2 | 0,001 |
| Неналоговые доходы , в том числе: | 75 075 | 79 961 | 4 886 | 6,5 | 34 |
| - Дивиденды по акциям | - | - | - | - | - |
| - Арендная плата за землю | 37 236 | 49 177 | 11 941 | 32,1 | 21,0 |
| - Доходы от сдачи в аренду имущества казны | 3 755 | 1 449 | -2 307 | -61,4 | 0,6 |
| - Доходы от перечисления части прибыли МУП | 2 177 | - | -2 177 | -100,0 | - |
| - Плата за негативное воздействие на окружающую среду | - | - | - | - | - |
| - Штрафы | 31 907 | 29 336 | -2 572 | -8,1 | 12,5 |
| Итого: | 220 769 | 233 970 | 13 201 | 6,0 | 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 выросла на 13 201 тыс. рублей или на 6 %, в основном, за счет роста задолженности по налогу на имущество физических лиц и арендной плате за землю.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам с начала года выросла на 8 315 тыс. рублей или на 5,7 %, по неналоговым доходам - на 4 886 тыс. рублей или на 6,5 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 36,2 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу увеличилась на 6,1 % и составила 84 784 тыс. рублей.

Продолжает увеличиваться недоимка по арендной плате за землю, которая занимает второе место в общей сумме задолженности – 21 %. По сравнению с началом года размер задолженности вырос на 32,1 % и составил 49 177 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются ООО «Каминвестстрой» – 17 млн. рублей, МУП «ПАД» – 4,7 млн. рублей, ООО «Колесо обозрения» – 1,5 млн. рублей, ООО «Региональная финансовая группа» – 1,3 млн. рублей и др.

В общей сумме недоимки 12,5 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.01.2020 года 29 336 тыс. рублей. По сравнению с началом

года задолженность снизилась на 2 572 тыс. рублей или на 8,1 %, в основном, за счет списания в отчетном году штрафов, наложенных административной комиссией Исполнительного комитета, в размере 5 626 тыс. рублей.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 22 951 тыс. рублей или 9,8 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 2 041 тыс. рублей или на 9,8 %.

За отчетный период задолженность по земельному налогу снизилась на 8,2 % и составила 22 126 тыс. рублей или 9,5 % от общей суммы задолженности. Снижение произошло за счет уменьшения задолженности по земельному налогу на юридических лиц.

Задолженность по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, также выросла на 15,6 %. На 01.01.2020 г. задолженность составила 12 913 рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 5,5 % задолженности.

Наблюдается рост на 9,3 % недоимки по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, и достигла 9 477 тыс. рублей или 4,1 % в общей сумме задолженности.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 0,6 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 2 307 тыс. рублей или на 61,4 % и составила 1 449 тыс. рублей. Снижение произошло за счет списания в отчетном году безнадежной к взысканию задолженности на общую сумму 846 тыс. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайфуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей и др.

По состоянию на 31.12.2019 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,6 % от собственных доходов городского бюджета за 2019 год.

В соответствии с Решением о бюджете в городской бюджет зачисляется часть прибыли муниципальных унитарных предприятий (далее – МУП) и дивиденды по результатам работы за предшествующий год акционерных обществ, в которых город имеет более 50% акций. Норматив отчислений в бюджет города составляет 50% от чистой прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Решением о бюджете установлен срок оплаты не позднее 1 сентября года, следующего за отчетным.

В городе созданы 13 муниципальных унитарных предприятий (из них МУП «Общезитие» находится в процедуре конкурсного производства) и ООО «Электротранспорт». На балансе казны числятся акции трех открытых акционерных обществ. Доходы от перечисления части прибыли поступили в бюджет в сумме 5 389 тыс. рублей, по дивидендам – 124 тыс. рублей.

По результатам мониторинга поступления неналоговых доходов Контрольно - счетная палата отмечает наличие фактов нарушения сроков уплаты в городской бюджет муниципальными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов, и дивидендов.

Так, средства от МУП «Парк культуры и отдыха» в уплату части прибыли в

сумме 1 227,6 тыс. рублей поступили в бюджет 16.09.2019 г., то есть с опозданием на 16 дней.

МУП «Служба градостроительного развития» перечислили в бюджет указанные платежи с опозданием и не в полном объеме: 355,5 тыс. рублей из 655,5 тыс. рублей поступили в бюджет 05.09.2019 г. Задолженность 300 тыс. рублей оплачена в октябре.

ОАО «Горзеленхоз» перечислили задолженность по дивидендам в размере 124 тыс. рублей в октябре 2019 года.

В связи с тем, что данные нарушения происходят ежегодно, Контрольно-счетная палата считает целесообразным внести в решение Городского совета норму ответственности за несоблюдение сроков уплаты.

По данным Отчета, за отчетный период признана безнадежной и списана дебиторская задолженность по доходам бюджета в размере 16,45 млн. рублей.

таблица 6

Информация о списании в отчетном году безнадежной к взысканию задолженности по доходам городского бюджета

| Код | Наименование администратора дохода | Списано всего, в руб. | в том числе | | | |
|-----|------------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------|--|--|
| | | | налоги | штрафы | арендная плата за использование муниципального имущества | суммы от перечисления части чистой прибыли, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей |
| 141 | Роспотребнадзор | 201 500,00 | - | 201 500,00 | - | - |
| 182 | ИФНС | 2 075 552,13 | 2 074 552,13 | 1 000,00 | - | - |
| 188 | УВД | 4 771 612,39 | - | 4 771 612,39 | - | - |
| 800 | Исполком | 9 404 165,99 | - | 6 381 202,81 | 846 083,97 | 2 176 879,21 |
| | | 16 452 830,51 | 2 074 552,13 | 11 355 315,20 | 846 083,97 | 2 176 879,21 |

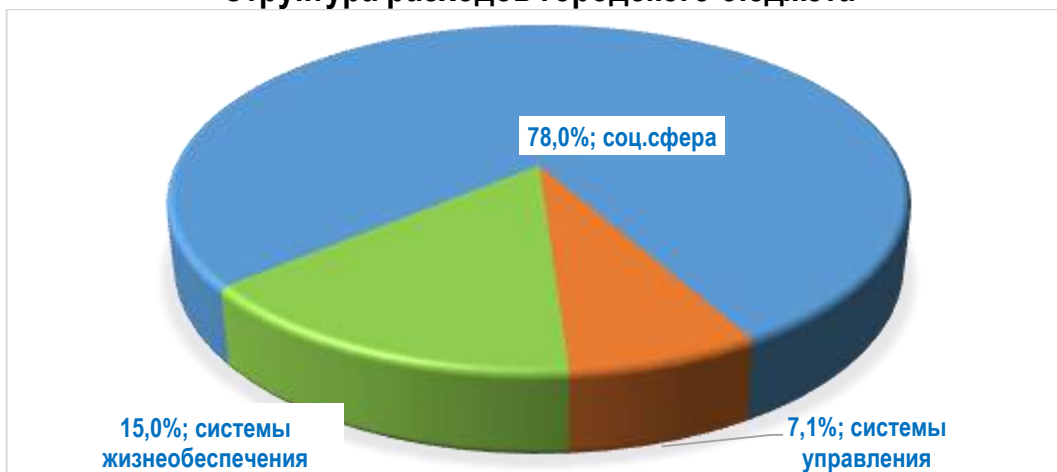
По итогам проведенного анализа можно сделать вывод, что имеющаяся недоимка является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 34 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 10 195 155,1 тыс. рублей или 96,9 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Диаграмма 10

Структура расходов городского бюджета



При рассмотрении структуры расходов городского бюджета необходимо отметить, что 78 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт), 15 % - расходы на содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды), 7,1 % – на содержание систем управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты).

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 67,1 %, «Национальная экономика» - 8,5 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,1 %, «Общегосударственные расходы» - 6,2 %.

Таблица 7

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2019 года по разделам функциональной классификации

| Раздел | Наименование | Уточненный бюджет | Кассовое исполнение за 2019 год | | Доля (%) в общем итоге |
|--------|---|---------------------|---------------------------------|-------------|------------------------|
| | | (тыс. руб.) | (тыс. руб.) | (%) | |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 634 197,7 | 627 891,7 | 99,0 | 6,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 92 523,6 | 92 180,1 | 99,6 | 0,9 |
| 04 | Национальная экономика | 906 602,3 | 871 405,9 | 96,1 | 8,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 663 437,5 | 621 616,7 | 93,7 | 6,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 31 803,6 | 31 803,6 | 100 | 0,3 |
| 07 | Образование | 7 013 521,9 | 6 844 577,7 | 97,6 | 67,1 |
| 08 | Культура | 384 368,6 | 379 225,9 | 98,7 | 3,7 |
| 09 | Здравоохранение | 8 170,5 | 7 787,0 | 95,3 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 336 592,1 | 269 879,3 | 80,2 | 2,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 451 116,5 | 446 509,3 | 99,0 | 4,38 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 277,9 | 2 277,9 | 100 | 0,02 |
| | Всего расходов | 10 524 612,1 | 10 195 155,1 | 96,9 | 100 |

Информация об исполнении расходов бюджета города за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Решением о бюджете на 2019 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств (выплаты почетным гражданам) утвержден в сумме 1 530 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 1 530 тыс. рублей или 100 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2019 год составила 0,02%.

Таблица 8

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2019 год с предыдущим годом

| Раздел | Наименование | Кассовое исполнение (тыс. руб.) | | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|--------|---|---------------------------------|-----------|--------------------------------------|-------|
| | | 2018 | 2019 | тыс. руб. | (%) |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 500 777,4 | 627 891,7 | 127 114,2 | 25,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 80 326,1 | 92 180,1 | 11 854,0 | 14,8 |
| 04 | Национальная экономика | 1 057 455,5 | 871 405,9 | -186 049,6 | -17,6 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 582 636,7 | 621 616,7 | 38 980,1 | 6,7 |

| Раздел | Наименование | Кассовое исполнение (тыс. руб.) | | Изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|--------|-----------------------------|------------------------------------|---------------------|--|------------|
| | | 2018 | 2019 | тыс. руб. | (%) |
| 06 | Охрана окружающей среды | 16 115,8 | 31 803,6 | 15 687,8 | 97,3 |
| 07 | Образование | 6 754 386,7 | 6 844 577,7 | 90 191,0 | 1,3 |
| 08 | Культура | 349 132,8 | 379 225,9 | 30 093,1 | 8,6 |
| 09 | Здравоохранение | 7 796,9 | 7 787,0 | -9,9 | -0,1 |
| 10 | Социальная политика | 209 010,6 | 269 879,3 | 60 868,7 | 29,1 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 243 540,1 | 446 509,3 | 202 969,2 | 83,3 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 241,4 | 2 277,9 | 36,5 | 1,6 |
| | Всего расходов | 9 803 420,0 | 10 195 155,1 | 391 698,6 | 4,0 |

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 391 698,6 тыс. рублей или на 4 %.

Максимальная доля в общей сумме роста расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Физическая культура и спорт» в связи с переходом детских спортивных учреждений из системы министерства образования и науки в ведение министерства спорта (в предыдущем году расходы частично отражались в общей сумме расходов на образование).

Увеличение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 25,4 % произошло за счет использования остатков средств на счете бюджета. Средства 16 839 тыс. рублей направлены на оплату кредиторской задолженности за 2018 год муниципальных бюджетных учреждений; 13 674 тыс. рублей - на капитальный ремонт и оснащение муниципальных учреждений; 13 213 тыс. рублей на организацию выставочной деятельности для проведения общегородских мероприятий; 4 263 тыс. рублей - на оказание услуг по актуализации средств наружной информации и на обслуживание каналов связи подключенных видеокамер Аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»; 761 тыс. рублей - на проведение работ по оценке мест размещения и демонтажу нестационарных торговых объектов и т.д.

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

Снижение расходов по разделу «Национальная экономика» на 17,6 % (на 186 049,6 тыс. рублей) обусловлено тем, что в предшествующем году из бюджета города дополнительно выделялись 655 821 тыс. рублей. В том числе: муниципальному унитарному предприятию «Электротранспорт» были предоставлены субсидии на возмещение затрат по закупке автобусов большой вместимости, работающих на газомоторном топливе, приобретенных для перевозки пассажиров по городским маршрутам на сумму 435 811,6 тыс. рублей. В отчетном периоде по данному разделу дополнительно выделено за счет субсидий из республиканского бюджета: 92 837,74 тыс. рублей - на строительство подземного пешеходного перехода через проспект Мусы Джалиля в районе автостанции города Набережные Челны, 21 000 тыс. рублей - на разработку документов территориального планирования. Кроме того, за счет остатков на начало года выделены средства в размере 413 020,6 тыс. рублей, в том числе: на предоставление МУП «Предприятие автомобильных дорог» субсидии на возмещение затрат на содержание автомобильных дорог - 298 760,2 тыс. рублей, на возмещение затрат МУП «Электротранспорт» по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам - 40 000,0 тыс. рублей, - но за отчетный период не все

средства освоены.

Увеличение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлено выплатой на содержание детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство), в приемные семьи, и вознаграждения попечителей за счет дополнительно доведенной из бюджета РТ субвенции.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Исполнение расходов городского бюджета осуществлялось по программно-целевому принципу. Доля исполненных программных расходов в общем объеме исполненных расходов бюджета в 2019 году составила 76,2 %.

В Отчете указано, что в г. Набережные Челны действуют 19 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 8 018 102,1 тыс. рублей. За отчетный период программы профинансированы 7 828 475,7 тыс. рублей или 97,6 % от плана.

Постановлением⁸ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок).

Согласно указанному Порядку, ежегодно до 1 февраля года, следующего за отчетным периодом, формируется отчет о ходе реализации, оценка эффективности и результативности реализации муниципальной программы. По результатам оценки эффективности расходов бюджета города управлением финансов делаются следующие выводы:

- 1) эффективность расходов бюджета города снизилась по сравнению с отчетным финансовым годом;
- 2) эффективность расходов бюджета города находится на уровне отчетного финансового года;
- 3) эффективность расходов бюджета города повысилась по сравнению с отчетным финансовым годом;
- 4) расходы бюджета города неэффективны.

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 14-ти муниципальным программам в отчетном периоде Исполнительным комитетом не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, в том числе, по которым фактическое исполнение значительно превышало плановое. Так, например, программа «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны» при предусмотренном паспортом плане в 150 тыс. рублей профинансирована на сумму 23 699,6 тыс. рублей, программа «Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны» при предусмотренном паспортом плане в 71 749,3 тыс. рублей профинансирована на сумму 97 060,5 тыс. рублей, программа «Развитие культуры в городе Набережные Челны» при плане в 303 722,9 тыс. рублей профинансирована на сумму 352 314,6 тыс. рублей. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

⁸ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.12.2013 № 7511 (ред. от 31.12.2015) «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

При этом, представленная Исполнительным комитетом пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2019 год в части муниципальных программ содержит информацию только об общем объеме исполненных программных расходов и их доли в общем объеме исполненных расходов. Информацию о кассовом исполнении муниципальных программ с увязкой результатов (целевых индикаторов, показателей), достигнутых при расходовании бюджетных ассигнований, пояснительная записка не содержит. В нарушение вышеуказанного Порядка на момент сдачи отчета оценка эффективности реализации муниципальных программ Исполнительным комитетом не проводилась.

То есть, отчет о ходе реализации муниципальных программ является отдельным, неконтролируемым сегментом годового отчета об исполнении бюджета, не объединенным в общую систему. Действующие муниципальные программы, в которых поставлены цели и задачи, и городской бюджет, определяющий направления использования ресурсов, существуют в параллельных плоскостях.

По мнению Контрольно-счетной палаты, 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.

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.

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017-2019 гг.,

Таблица 9
в тыс. руб.

| № п/п | Предмет взыскания (осн. долг, компенсация и т.п.) | 2017 | 2018 | 2019 | в том числе | | остаток неисполненных судебных решений |
|-------|--|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|--|
| | | | | | оплачено | взаимозачет | |
| 1 | % за пользование чужими денежными средствами | 180,3 | 23,9 | 0,8 | 0,8 | - | 23,1 |
| 2 | административный штраф | 6,0 | 340,0 | 310,0 | 310,0 | - | - |
| 3 | возмещение убытка, материальный ущерб | 2 168,1 | 2 185,4 | 311,4 | 311,4 | - | - |
| 4 | задолженность за выполненный объем работ | 1 096,6 | 3 337,1 | 23 697,2 | 18 394,0 | 5 303,1 | 229,0 |
| 5 | исполнительский сбор | 550,0 | 350,0 | 150,0 | 150,0 | - | - |
| 6 | моральный вред | 6,0 | 90,0 | - | - | - | - |
| 7 | неосновательное обогащение | 553,6 | 139,6 | 2 434,7 | 2 434,7 | - | - |
| 8 | судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, представителя и т.д.) | 597,4 | 1 241,2 | 849,7 | 849,7 | - | 113,2 |
| 9 | судебный штраф | 210,0 | 10,9 | - | - | - | - |
| | ИТОГО: | 5 368,0 | 7 718,1 | 27 753,8 | 22 450,6 | 5 303,1 | 365,3 |

Расходы городского бюджета за отчетный период на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в общей сумме составили 27 753,8 тыс. рублей, из них: перечислено на счета заявителей – 22 450,5 тыс. рублей, зачтено взаимозачетом – 5 303,1 тыс. рублей.

Так, на оплату работ ООО «Евростиль» по технологическому присоединению детских садов к централизованным сетям теплоснабжения, водоснабжения, хозяйственной и дождевой канализации – 5 003,3 тыс. рублей, на оплату дополнительных работ ООО «Грань» по строительству объектов дошкольного образовательного назначения – 5 790,8 тыс. рублей, на возврат ранее оплаченного ИП

Хасанова Т.П. неосновательного обогащения – 2 300,6 тыс. рублей, на оплату тепловой энергии в целях компенсации потерь АО «Татэнерго» – 2 279,7 тыс. рублей и т.д.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ (принципа единства кассы) Исполнительным комитетом произведен взаимозачет требований ПАО «Камгэсэнергострой» в размере 5 303,1 тыс. рублей в счет задолженности по арендной плате за землю.

Кроме того, общая сумма неисполненных судебных решений на 31.12.2019 года составляет 365,3 тыс. рублей. Указанная задолженность не отражена в Отчете.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,55 % в общем объеме расходов городского бюджета.

В силу п.8 федерального стандарта «Резервы»⁹ уполномоченным ПБС создается Резерв по претензиям (искам) к публично-правовому образованию в отношении обязательств по возмещению вреда, причиненного гражданам или юр. лицам в результате незаконных действий (бездействия) госорганов или их должностных лиц. Документами-основаниями являются претензионное требование или судебный акт (исполнительный документ). Резерв формируется при условии, что по претензии планируется досудебное урегулирование, а по судебному акту есть основания для обжалования.

В нарушение вышеуказанной нормы Исполнительным комитетом резерв по претензиям (искам) к муниципальному образованию г. Набережные Челны не создан.

3.2.4. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2019 года составлял 6 575,76 тыс. рублей.

На отчетный финансовый год в бюджете запланировано 47 275,76 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде закреплено постановлением Исполнительного комитета от 01.08.2019 № 3969 (в ред. от 05.09.2019). За 2019 год в городской бюджет поступило 44 993,5 тыс. рублей. Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда израсходовано 43 939,6 тыс. рублей, в том числе: на ремонт дорожно-уличной сети в 17 А микрорайоне г. Набережные Челны – 40 496,5 тыс. рублей, на мероприятия по безопасности дорожного движения – 3 443,1 тыс. рублей. Остаток средств дорожного фонда на 01.01.2020 года составил 7 629,7 тыс. рублей.

Направление средств дорожного фонда в отчетном периоде не противоречит Порядку формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, утвержденному решением Городского Совета от 31.10.2013 № 27/12.

3.2.5. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2019 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, в конце декабря все средства резервного фонда направлены на оплату труда работников муниципальных учреждений города Набережные Челны.

⁹ Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»

Направление средств фонда в отчетном периоде не противоречит утвержденному¹⁰ Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета.

4. Анализ финансового состояния бюджета

Анализ финансового состояния муниципального бюджета позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности муниципального бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Исполнительным комитетом муниципального образования с точки зрения социальной ответственности.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния муниципального бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 10.

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

Таблица 10

| Показатель | Формула расчета | Значение показателя |
|---|--|---------------------|
| А | Б | 1 |
| <i>Показатели сбалансированности бюджета</i> | | |
| Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета | $K_{o.n.p} = \frac{Д}{Р},$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета | 0,98 |
| Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета | $K_{np} = \frac{Проф}{P_{\phi}},$ где Проф - профицит бюджета; Р _ф - фактическая сумма расходов муниципального бюджета | -0,019 |
| Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета | $K_{c.c} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}},$ где БВП _{суб} - безвозмездные поступления в районный бюджет в виде субвенций | 0,75 |
| <i>Показатели финансовой независимости муниципального бюджета</i> | | |
| Коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета | $K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета | 0,51 |
| Коэффициент качества финансовой помощи | $K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\delta} + БВП_{суб}},$ где БВП _δ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций | 0,99 |
| <i>Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов</i> | | |
| Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета | $K_{и.р} = \frac{P_u}{P},$ | 0,014 |

¹⁰ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 09.06.2017 № 3528 «Об утверждении Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета»

| Показатель | Формула расчета | Значение показателя |
|---|--|---------------------|
| А | Б | 1 |
| | где P_u - инвестиционные расходы бюджета | |
| Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета | $K_{c.o} = \frac{P_{соц}}{P}$, где $P_{соц}$ - расходы социального характера | 0,78 |

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета покрыты доходными источниками на 98,06 %, городской бюджет исполнен с дефицитом, где доля дефицита муниципального бюджета в его расходах составила 1,94 %. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,75, что свидетельствует об определенной финансовой зависимости муниципального бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета, который характеризует долю доходов муниципального бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, использования имущества и земельных участков, составляет 0,51. Значение данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не играют необходимой бюджетобразующей роли при формировании муниципального бюджета. Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Республики Татарстан.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2019 года составил 0,99 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поступает значительно меньше, чем средств, направляемых в виде субвенций на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

Следует отметить, что городской бюджет, являясь инструментом экономического развития территории, должен быть сосредоточен на реализации инвестиционных проектов, которые направлены на решение муниципальных проблем. Коэффициент инвестиционной активности муниципального образования характеризует долю инвестиционных расходов бюджета в общей сумме расходов бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы решают задачи инвестиционного характера, создавая материальную основу для повышения объема и качества муниципальных услуг, тем в большей степени их деятельность направлена на стимулирование развития муниципального образования, на формирование условий для модернизации экономики и изменения модели экономического роста.

Так, по результатам исполнения муниципального бюджета за 2019 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета составил 0,014. Из чего следует, что большая часть расходов муниципального образования направлена на решение текущих расходов (98,6 %), а на финансирование инвестиционных проектов направлено 1,4 % расходов муниципального бюджета, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,78 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру и кинематографию, физическую культуру и спорт, социальную поддержку граждан) в общей сумме расходов муниципального бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

По результатам анализа финансового состояния муниципального бюджета, можно сделать вывод, что исполнение муниципального бюджета в 2019 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из республиканского бюджета, в том числе на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

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

Согласно отчету, бюджет города за 2019 год выполнен с дефицитом в размере 197 507,9 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года.

Справочно: остаток средств на едином счете бюджета на 01.01.2019 года составлял 698 322,11 тыс. рублей. На конец отчетного периода остаток средств составил 500 817,89 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 191 545,68 тыс. рублей или 38 % неиспользованных средств.

Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

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 01.01.2020 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 18,5 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. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2019 год показали:

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

2. В ходе сравнительного анализа отчетных данных по 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 9 997 647,2 тыс. рублей или 101,7 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 5 092 369,23 тыс. рублей или 103,4 % от утвержденных годовых назначений;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 4 905 278 тыс. рублей или 99,95 % от запланированных годовых назначений.

4. Кассовые расходы бюджета города составили 10 195 155,1 тыс. рублей или 96,9 % от годовых назначений.

5. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 197 507,9 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

6. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

7. Имеющаяся недоимка является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, 34 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

8. В связи с тем, что нарушения муниципальными предприятиями сроков уплаты в городской бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов, и дивидендов происходят ежегодно, Контрольно-счетная палата считает целесообразным внести в решение Городского совета норму ответственности за несоблюдение сроков уплаты.

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

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Информация о доходах бюджета города за 2019 год;
3. Информация о расходах бюджета города за 2019 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году;
5. Информация о возврате неиспользованных остатков прошлых лет в бюджет Республики Татарстан в 2019 году.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за 2019 год, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151);
- Сводная бюджетная роспись на 2019 год;
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321);
- Консолидированный отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- 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 приложениями:
 - Сведения о количестве получателей бюджетных средств (ф.0503361);
 - Сведения об исполнении бюджета (ф.0503364);
 - Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503368);
 - Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369);
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371);
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидируемого бюджета (ф.0503372);
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373);
 - Сведения о доходах от перечисления части прибыли (дивидендов) муниципальных унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503374);
 - Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (ф.0503296);
- Отчетность 21-ти администраторов средств бюджета г. Набережные Челны;
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города (за исключением земельных участков);
- 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;
- Реестр земельных участков муниципального образования город Набережные Челны;
- 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;
- Выписка из Сводного реестра поступлений и выбытий части прибыли унитарных предприятий;
- 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 списании в 2019 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Выписка из Реестра имущества казны по состоянию на 01.01.2020 г.;
- Выписка из Реестра договоров безвозмездного пользования муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2020 г.;
- Выписка из Реестра договоров аренды муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2020 г.;
- Выписка из Реестра муниципальных земель по состоянию на 01.01.2020 г.;
- Информация о балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2020 г.

Информация о доходах бюджета города за 2019 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 | 4 924 067,98 | 5 092 369,62 | 103,4 | 50,9 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 011 675,64 | 4 146 631,67 | 103,4 | 41,5 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 410 351,70 | 2 479 992,4 | 102,9 | |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 40 700,0 | 44 993,5 | 110,5 | |
| Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) | 410 952,1 | 426 199,5 | 103,7 | |
| Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход) | 276 439,8 | 284 422,4 | 102,9 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 277,0 | 292,5 | 105,6 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 10 931,5 | 13 965,2 | 127,8 | |
| Налог на имущество физических лиц | 258 181,3 | 282 779,9 | 109,5 | |
| Налог на игорный бизнес | 2 564,0 | 2 803,5 | 109,3 | |
| Земельный налог | 519 489,2 | 526 827,4 | 101,4 | |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 9 226,0 | 9 704,9 | 105,2 | |
| Государственная пошлина | 72 563,0 | 74 644,8 | 102,9 | |
| Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие) | - | 0,01 | - | |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 912 392,3 | 945 737,9 | 103,7 | 9,5 |
| Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 123,0 | 124,0 | 100,8 | |
| 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 | 546 907,0 | 551 853,3 | 100,9 | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 14 257,0 | 14 257,3 | 100,0 | |
| 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 | - | 163,3 | - | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 625,0 | 706,0 | 113,0 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 33 400,0 | 34 333,1 | 102,8 | |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 5 388,0 | 5 389,0 | 100,0 | |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 85 360,0 | 89 342,3 | 104,7 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 14 247,0 | 17 518,7 | 123,0 | |
| Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС | 4 510,00 | 4 518,9 | 100,2 | |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства | 2 151,62 | 2 763,5 | 128,4 | |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 16 483,73 | 17 326,6 | 105,1 | |
| 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 | 2 878,7 | 2 878,7 | 100,0 | |

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ | Кассовое исполнение, в тыс. рублей | Процент исполнения к плану | Доля (%) в общем объеме |
|---|---|------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена | 118 061,3 | 131 570,4 | 111,4 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 68 000,0 | 73 001,9 | 107,4 | |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | - | -8,9 | - | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4 907 613,1 | 4 905 277,6 | 99,95 | 49,1 |
| - Дотации | 43 857,80 | 43 857,8 | 100,0 | |
| - Субсидии | 1 513 881,01 | 1 511 679,8 | 99,9 | |
| - Субвенции | 3 375 001,59 | 3 375 001,6 | 100,0 | |
| - Прочие межбюджетные трансферты | 65 429,61 | 65 188,9 | 99,6 | |
| - Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 250,0 | 250,0 | 100 | |
| - Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями | 489,43 | 595,8 | 122 | |
| - Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -91 296,33 | -91 296,3 | 100 | |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 9 831 681,08 | 9 997 647,20 | 101,7 | 100,0 |

Информация о расходах бюджета города за 2019 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

| Раздел / подраздел | Наименование показателя | Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ | Кассовое исполнение | | Доля в общем объеме в % |
|--------------------|--|---|---------------------|-------------|-------------------------|
| | | | в тыс. рублей | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 01 | Общегосударственные расходы | 634 197,66 | 627 891,7 | 99,0 | 6,2 |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 5 057,9 | 4 952,3 | 97,9 | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 21 715,8 | 21 699,8 | 99,9 | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 257 087,75 | 256 091,1 | 99,6 | |
| 01.05 | Судебная система | 269,2 | 269,2 | 100 | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 309,9 | 6 309,1 | 100 | |
| 01.11 | Резервный фонд | - | - | - | - |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 343 757,1 | 338 570,1 | 98,5 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 92 523,57 | 92 180,1 | 99,6 | 0,9 |
| 03.09 | Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время | 4 158,38 | 4 158,4 | 100 | |
| 03.10 | Обеспечение противопожарной безопасности | 4 745,96 | 4 746,0 | 100 | |
| 03.14 | Другие вопросы в области правоохранительной деятельности | 83 619,2 | 83 275,8 | 99,6 | |
| 04 | Национальная экономика | 906 602,29 | 871 405,9 | 96,1 | 8,5 |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 1 057,70 | 1 057,7 | 100 | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 1 430,10 | 1 430,1 | 100 | |
| 04.08 | Транспорт | 79 482,8 | 79 482,8 | 100 | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 781 908,97 | 768 014,7 | 98,2 | |
| 04.10 | Связь и информатика | 425,01 | 425,0 | 100 | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 42 297,66 | 20 995,6 | 49,6 | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 663 437,51 | 621 616,74 | 93,7 | 6,1 |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,0 | 267 347,0 | 100 | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 4 852,5 | 3 660,0 | 75,4 | |
| 05.03 | Благоустройство | 387 120,7 | 346 593,4 | 89,5 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 4 117,3 | 4 016,4 | 97,5 | |
| 06 | Охрана окружающей среды | 31 803,6 | 31 803,6 | 100 | 0,3 |
| 07 | Образование | 7 013 521,94 | 6 844 577,7 | 97,6 | 67,1 |
| 07.01 | Дошкольное образование | 2 698 337,3 | 2 688 357,3 | 99,6 | |
| 07.02 | Общее образование | 3 225 751,1 | 3 079 318,6 | 95,5 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 768 712,6 | 762 312,2 | 99,2 | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 246 394,6 | 240 506,1 | 97,6 | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 74 326,3 | 74 083,6 | 99,7 | |
| 08 | Культура | 384 368,56 | 379 225,9 | 98,7 | 3,7 |
| 09 | Здравоохранение | 8 170,5 | 7 787,04 | 95,3 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 336 592,1 | 269 879,3 | 80,2 | 2,6 |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 2 208,06 | 2 208,1 | 100 | |
| 10.02 | Социальное обслуживание населения | 3 751,5 | 3 745,1 | 99,8 | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 94 078,85 | 84 113,2 | 89,4 | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 236 553,71 | 179 812,9 | 76,0 | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 451 116,5 | 446 509,3 | 99,0 | 4,4 |
| 11.01 | Физическая культура | 446 879,4 | 442 441,2 | 99,0 | |
| 11.02 | Массовый спорт | 4 237,1 | 4 068,1 | 96,0 | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 277,9 | 2 277,9 | 100 | 0,02 |
| | РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 10 524 612,06 | 10 195 155,1 | 96,9 | 100 |

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

в тыс. рублей

| № 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 |
| 1. | Региональная программа по проведению капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, на территории МО г. Набережные Челны" (в ред. 29.03.2019) | 267 347,0 | 267 347,0 | 100 | 267 347,0 | 100 |
| 2. | Развитие системы образования г. Набережные Челны (в ред. от 13.03.2019) | 6 558 572,4 | 6 385 514,8 | 97,4 | 6 041 389,7 | 105,7 |
| 3. | Муниципальная молодежная программа (в ред. от 29.03.2019) | 138 299,4 | 134 136,6 | 97,0 | 125 044,5 | 107,3 |
| 4. | Профилактика наркотизации населения в г. Набережные Челны" (в ред. от 29.02.2019) | 200,0 | 198,5 | 99,2 | 200,0 | 99,2 |
| 5. | Развитие физической культуры и спорта в МО г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 496 682,1 | 492 313,4 | 99,1 | 507 275,1 | 97,1 |
| 6. | Развитие культуры в городе Набережные Челны (в ред. от 20.02.2019) | 357 729,8 | 352 314,6 | 98,5 | 303 722,9 | 116,0 |
| 7. | Пожарная безопасность в МО г.Набережные Челны (в ред. от 29.12.2018) | 17 833,3 | 17 176,7 | 96,3 | 17 439,6 | 98,5 |
| 8. | Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 29,2 | 29,2 | 100 | 40,0 | 73,0 |
| 9. | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО г.Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 13 461,3 | 12 942,6 | 96,1 | 13 478,4 | 96,0 |
| 10. | Программа адресной социальной поддержки населения г.Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 26 685,3 | 26 675,9 | 100 | 27 402,8 | 97,3 |
| 11. | Развитие территориального общественного самоуправления г.Набережные Челны (в ред. от 13.12.2018) | 4 699,0 | 4 699,0 | 100 | 5 500,0 | 85,4 |
| 12. | Развитие муниципальной службы муниципального образования г. Набережные Челны (в ред. от 27.02.2019) | 3 782,4 | 3 772,6 | 99,7 | 3 809,3 | 99,0 |
| 13. | Реализация государственной национальной политики в г. Набережные Челны (в ред. от 01.11.2018) | 1 969,2 | 1 969,2 | 100 | 2 066,8 | 95,3 |
| 14. | Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в г. Набережные Челны (в ред. от 02.08.2019) | 97 409,7 | 97 060,5 | 99,6 | 71 749,3 | 135,3 |
| 15. | Реализация антикоррупционной политики г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 120,0 | 116,4 | 97,0 | 120,0 | 97,0 |
| 16. | Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны (в ред. от 28.03.2019) | 9 102,3 | 8 029,0 | 88,2 | 9 567,3 | 83,9 |
| 17. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны (в ред. от 29.03.2019) | 23 699,6 | 23 699,6 | 100 | 150,0 | в 158 раз |
| 18. | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны (в ред. от 23.05.2018) | 250,0 | 250,0 | 100 | 250,0 | 100 |
| 19. | Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах (в ред. от 23.11.2018) | 230,1 | 230,1 | 100 | 230,1 | 100 |
| | Всего: | 8 018 102,1 | 7 828 475,7 | 97,6 | 7 396 782,7 | 105,8 |

Информация о возврате неиспользованных остатков прошлых лет в республиканский бюджет в 2019 году

| Наименование показателя | Код главы по БК | Код целевой статьи расходов по БК | Код доходов по БК | Возвращено неиспользованных остатков прошлых лет в республиканский бюджет, в руб. |
|--|-----------------|-----------------------------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Мероприятия, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления Республики Татарстан | 702 | 1110125180 | 21960010040000150 | 1 073 400,00 |
| Мероприятия в области образования, направленные на поддержку молодых специалистов | 705 | 0220143620 | 20229999040000150 | 25 575,61 |
| Гранты | 705 | 0870144050 | 21960010040000150 | 12 410,00 |
| Мероприятия в сфере культуры и кинематографии | 705 | 08Ж0144100 | 20229999040000150 | 0,00 |
| Мероприятия, направленные на развитие образования в Республике Татарстан | 708 | 0210221110 | 20249999040000150 | 2 977,74 |
| Мероприятия в области образования, направленные на поддержку молодых специалистов | 708 | 0220143620 | 20229999040000150 | 10 686,01 |
| Мероприятия, направленные на развитие образования в Республике Татарстан | 708 | 0220921110 | 20249999040000150 | 275 005,93 |
| Проведение мероприятий для детей и молодежи | 708 | 0220943600 | 21960010040000150 | 2 521,00 |
| Мероприятия, направленные на развитие образования в Республике Татарстан | 708 | 0230321110 | 20249999040000150 | 500 000,00 |
| Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 711 | 0220825280 | 20230024040000150 | 1 791 499,25 |
| Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях | 711 | 0220825280 | 21960010040000150 | 579 936,34 |
| Реализация государственных полномочий в области образования | 711 | 0220825300 | 20230024040000150 | 17 799,92 |
| Предоставление субсидий бюджетам муниципальных районов и городских округов на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях, а также организацию отдыха детей в каникулярное время | 711 | 1800380050 | 20229999040000150 | 80 279 063,82 |
| Средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 711 | 9900025150 | 20229999040000150 | 33 026,10 |
| Реализация государственных полномочий по оказанию в специализированных учреждениях услуг лицам, находящимся в общественных местах в состоянии алкогольного опьянения и утратившим способность самостоятельно передвигаться или ориентироваться в окружающей обстановке | 711 | 9900025410 | 20230024040000150 | 182 482,83 |
| Премирование победителей республиканского конкурса на звание "Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан" | 713 | 0480414200 | 20245160040000150 | 0,00 |
| Средства, передаваемые для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня | 713 | 9900025150 | 20229999040000150 | 1 200 000,00 |
| Бюджетные инвестиции и капитальный ремонт социальной и инженерной инфраструктуры государственной (муниципальной) собственности Республики Татарстан | 713 | 9900072310 | 20229999040000150 | 619 998,39 |
| Бюджетные инвестиции и капитальный ремонт социальной и инженерной инфраструктуры государственной (муниципальной) собственности Республики Татарстан | 713 | 9900072310 | 20229999040000150 | 1 468 196,02 |
| Бюджетные инвестиции и капитальный ремонт социальной и инженерной инфраструктуры государственной (муниципальной) собственности Республики Татарстан | 713 | 9900072310 | 21960010040000150 | 422 903,64 |
| Мероприятия в области образования, направленные на поддержку молодых специалистов | 719 | 0220143620 | 20229999040000150 | 22 970,50 |
| Мероприятия, направленные на поддержку тренеров-преподавателей и спортсменов-инструкторов, работающих в учреждениях по внешкольной работе с детьми, за высокие результаты | 719 | 1010142330 | 20229999040000150 | 250 583,84 |
| Мероприятия по организации отдыха детей и молодежи | 719 | 1020121320 | 20229999040000150 | 607 860,00 |
| Мероприятия по организации отдыха детей и молодежи | 719 | 1020121320 | 21960010040000150 | 396,65 |
| Мероприятия по организации отдыха детей и молодежи | 734 | 1020121320 | 20229999040000150 | 1 860 938,41 |
| Реализация государственных полномочий в области молодежной политики | 734 | 9900025240 | 20230024040000150 | 56 087,72 |
| | | | ИТОГО: | 91 296 319,72 |