

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

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол № 22 от 28.11.2019 г.)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Городского Совета

«О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общая часть

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

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

В рамках подготовки заключения Контрольно-счетная палата исходила из необходимости оценки соответствия проекта решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Проект) требованиям бюджетного законодательства, направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Набережные Челны.

В ходе экспертизы проведен анализ основных характеристик проекта бюджета, проверено наличие и оценено состояние нормативной базы, регулирующей порядок формирования показателей бюджета, а также проанализирован представленный Прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны на период 2020 – 2022 годов (далее – Прогноз), ожидаемые итоги социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны за 2019 год, муниципальные целевые программы.

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

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

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

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

Проект внесен на рассмотрение Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны в срок, установленный бюджетным законодательством.

Структура (содержание) Проекта соответствует требованиям, установленным статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 26 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Документы и материалы к Проекту представлены в полном объеме по перечню, установленному п. 1 статьи 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

Проект бюджета составлен на трехлетний бюджетный цикл – на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует положениям законодательства.

Проект подготовлен с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации принципов сбалансированности бюджета (статья 33) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (статья 35).

В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта с показателями 2019 года, утвержденными решением Городского Совета муниципального образования г. Набережные Челны «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в редакции от 07.10.2019 № 33/4 (далее – показатель 2019 года).

2. Оценка основных финансовых характеристик Проекта бюджета

В соответствии с бюджетным законодательством в составе материалов к проекту бюджета на 2020-2022 годы представлен Прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны. Прогноз разработан на три года – на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что согласуется с положениями п. 1 статьи 53.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Согласно п.12 статьи 7 Федерального закона⁴ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» показатели, содержащиеся в документах стратегического планирования и дополнительно вводимые при их корректировке, а также при оценке эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, должны соответствовать целям социально-экономического развития и обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом «О стратегическом планировании в Российской Федерации» прогноз социально-экономического развития г. Набережные Челны на среднесрочный период должен разрабатываться на основе прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на среднесрочный период.

Согласно Пояснительной записке Проект бюджета на 2020-2022 годы сформирован на основе показателей уточненного прогноза социально-экономического развития г. Набережные Челны на период 2020 - 2022 годов.

⁴ Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О стратегическом планировании в Российской Федерации»

**Макроэкономические показатели прогноза социально-экономического развития
муниципального образования город Набережные Челны до 2022 года**

в млрд. руб.

Показатели*	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	факт	факт	факт	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
Валовый территориальный продукт	184,1	190,3	212,8	218,9	227,5	238,0	248,6
Объём промышленной продукции	239,6	301,1	346,0	355,5	380,8	411,1	445,9
Объём инвестиций в основной капитал	43,9	49,4	60,4	63,5	66,9	70,5	74,3
Объём строительно-монтажных работ	46,5	16,7	19,2	20,3	21,5	23,3	25,4
Оборот розничной торговли	134,3	141,9	152,2	159,9	168,2	177,5	187,5

* в действующих ценах

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

Таблица 2

Показатели	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2021
	отчет	отчет	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз
1. Темпы роста ВТП г. Набережные Челны, ВРП Республики Татарстан и ВВП Российской Федерации, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	100,2	101,5	101,5	100,1	100,6	100,7	100,8
Республика Татарстан	103,8	109,2	101,5	101,3	102,5	102,1	102,0
Российская Федерация	99,8	101,5	102,3	101,3	101,7	103,1	103,2
2. Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	115,4	117,2	101	100,2	104	104,2	104,5
Республика Татарстан	103,5	101,8	102	101,6	102,9	101,9	101,3
Российская Федерация	101,3	102,1	102,9	102,3	102,4	102,6	102,9
3. Инвестиции в основной капитал, в сопоставимых ценах в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	101	112,1	117,2	100,1	101,3	101,4	101,5
Республика Татарстан	103,1	100,2	96,5	100,5	101,6	101,8	101,9
Российская Федерация	99,1	104,4	104,3	102	105	106,5	105,8
4. Оборот розничной торговли, в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году							
г. Набережные Челны	98,7	103,1	104,8	100,1	101,5	101,6	101,7
Республика Татарстан	98	102,8	101	101,8	101	102,1	102,4
Российская Федерация	94,8	101,3	102,8	100,6	102,2	102,5	102,6
5. Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата, руб.							
г. Набережные Челны	28 114,8	30 826,9	33 478,5	35 109,6	36 878,4	39 465,6	42 232,5
Республика Татарстан	30 224,4	32 324,3	32 897,1	37 514,5	39 888,8	42 791,6	45 931,9

Согласно Прогнозу, в 2020 - 2022 годах ожидается сохранение положительной динамики развития экономики города. При сравнении видно, что показатели прогноза социально-экономического развития, положенные в основу Проекта бюджета муниципального образования город Набережные Челны на 2020 - 2022 годы соответствуют показателям прогноза, используемого для составления федерального бюджета и бюджета Республики Татарстан до 2022 года.

В 2020 году номинальный объем валового территориального продукта (далее – ВТП) прогнозируется в размере 227 486,3 млн. рублей, в 2021 году – 237 957 млн. рублей, в 2022 году – 248 642,27 млн. рублей. За период 2020 - 2022 годов прирост номинального объема ВТП прогнозируется на 29 747,2 млн. рублей или на 13% в действующих ценах к уровню 2019 года.

Существенных изменений в структуре производства ВТП не планируется. Традиционно основной удельный вес в структуре экономики города приходится на промышленность.

3. Основные показатели Проекта городского бюджета

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

Таблица 3

Наименование показателя	Ожидаемое исполнение в 2019 году (тыс. руб.)	Проект на 2020 год (тыс. руб.)	Изменение (+увеличение, -уменьшение) (тыс. руб.)	% к оценке 2019 г.	Проект на 2021 год тыс. руб.	% к проекту 2020 г.	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	% к проекту 2021г.
Доходы бюджета	9 229 495,1	9 313 951,8	84 456,7	100,9	9 404 459,7	101,0	9 479 571,9	100,8
в том числе:								
- Налоговые доходы	3 994 368,2	4 280 223,0	285 854,8	107,2	4 454 986,4	104,1	4 614 781,6	103,6
- Неналоговые доходы	905 414,4	817 669,0	-87 745,4	90,3	828 412,5	101,3	841 923,0	101,6
- Безвозмездные поступления	4 329 712,6	4 216 059,8	-113 652,8	97,4	4 121 060,9	97,7	4 022 867,4	97,6
Расходы бюджета	9 837 506,3	9 313 951,8	-523,6	94,7	9 404 459,7	101,0	9 479 571,9	100,8
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-608 011,1	-	608 011,1		-	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	608 011,1	-	-608 011,1		-	-	-	-

На 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов городской бюджет планируется бездефицитным.

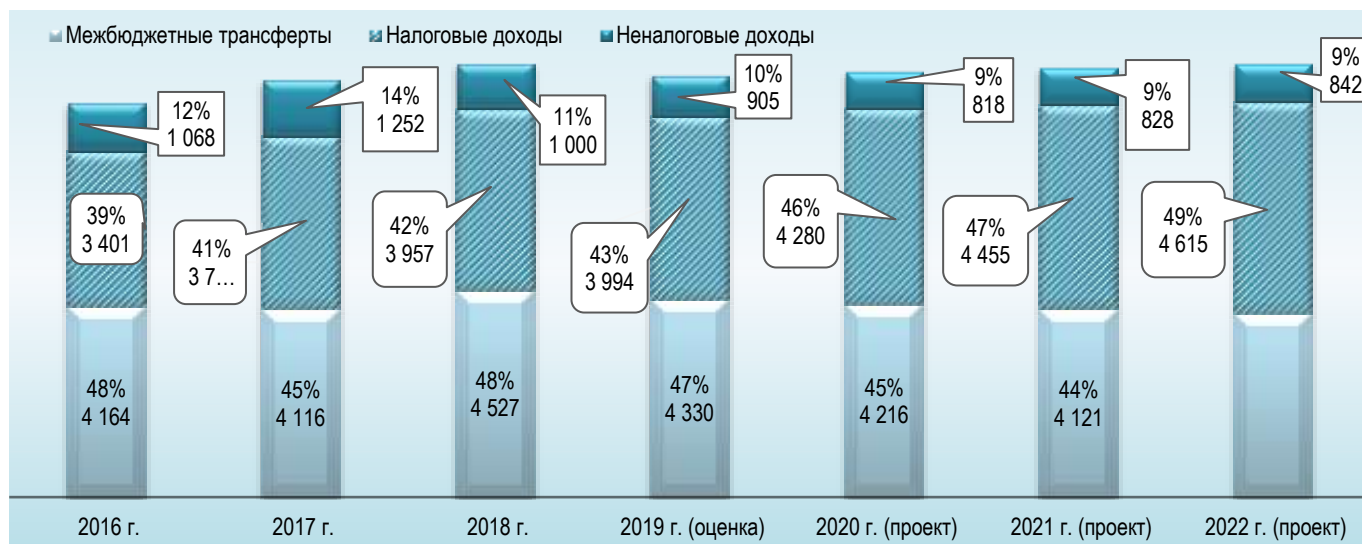
3.1. Доходы по Проекту городского бюджета

Прогноз поступления доходов в бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе действующего налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Татарстан (с учетом изменений, вступающих в силу в 2020 - 2022 годах). Доходы рассчитаны исходя из оценки поступлений доходов в городской бюджет в 2019 году, прогнозных показателей бюджетной и налоговой политики на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, отчетных данных Инспекции Федеральной налоговой службы по налогооблагаемой базе г. Набережные Челны.

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

Диаграмма 1

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



Доходы бюджета согласно Проекта на 2020 год прогнозируются в объеме 9 313 951,8 тыс. рублей (100,9 % к уточненному показателю 2019 года), на 2021 год – 9 404 459,72 тыс. рублей, на 2022 год – 9 479 571,85 тыс. рублей. Информация о доходах бюджета на 2020 - 2022 годы представлена в Приложении 1.

В структуре доходов бюджета на 2020 - 2022 годы, как и в предыдущие годы, значительную часть доходов бюджета составят безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов (44 - 45 %).

Особенности представленного Проекта бюджета по доходам:

– При формировании доходов бюджета города на 2020 - 2022 годы учтены изменения норматива отчислений от налога на доходы физических лиц в городской бюджет и другие изменения законодательства. Норматив зачисления НДФЛ в бюджет города составит в 2020 году 24,6 % (2019 год – 24,7%), 2021 год – 26,8 %, 2022 год – 26,9 %. Исполнение показателей доходной части бюджета будет во многом зависеть от достижения прогнозируемых темпов развития экономики и уровня собираемости налогов.

– Дифференцированный норматив, по которому распределяются в бюджет города 10% акцизов на нефтепродукты, поступающих в консолидированный бюджет Республики Татарстан, составит в 2020 году 4,1701 % (в 2019 году - 4,1524%).

– В части упрощенной системы налогообложения Правительством Республики Татарстан в целях государственной поддержки субъектов малого предпринимательства, применяющих упрощенную систему налогообложения, продлено действие на 2020 год пониженных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов».

– На территории Республики Татарстан будет продолжена реализация федерального закона от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ, которым предусмотрено проведение эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

– В части неналоговых доходов в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 года № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» с 1 января 2020 года устанавливается новый принцип зачисления доходов от уплаты штрафов в бюджетную систему.

Согласно вышеуказанному закону уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф. К исключениям из общего правила относятся штрафы, назначенные за нарушение правил дорожного движения и правил эксплуатации транспортного средства, которые будут поступать в доходы региональных бюджетов, и штрафы, назначенные по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних, которые будут зачисляться по нормативу 50 процентов в бюджеты субъектов Российской Федерации и 50 процентов – в местные бюджеты. В местные бюджеты будут поступать штрафы за правонарушения, выявленные органами муниципального контроля, и штрафы за нарушения муниципальных правовых актов.

– Плата за негативное воздействие на окружающую среду в бюджеты городских округов с 1 января 2020 года подлежит зачислению по нормативу 60 процентов (в

2019 году 55%).

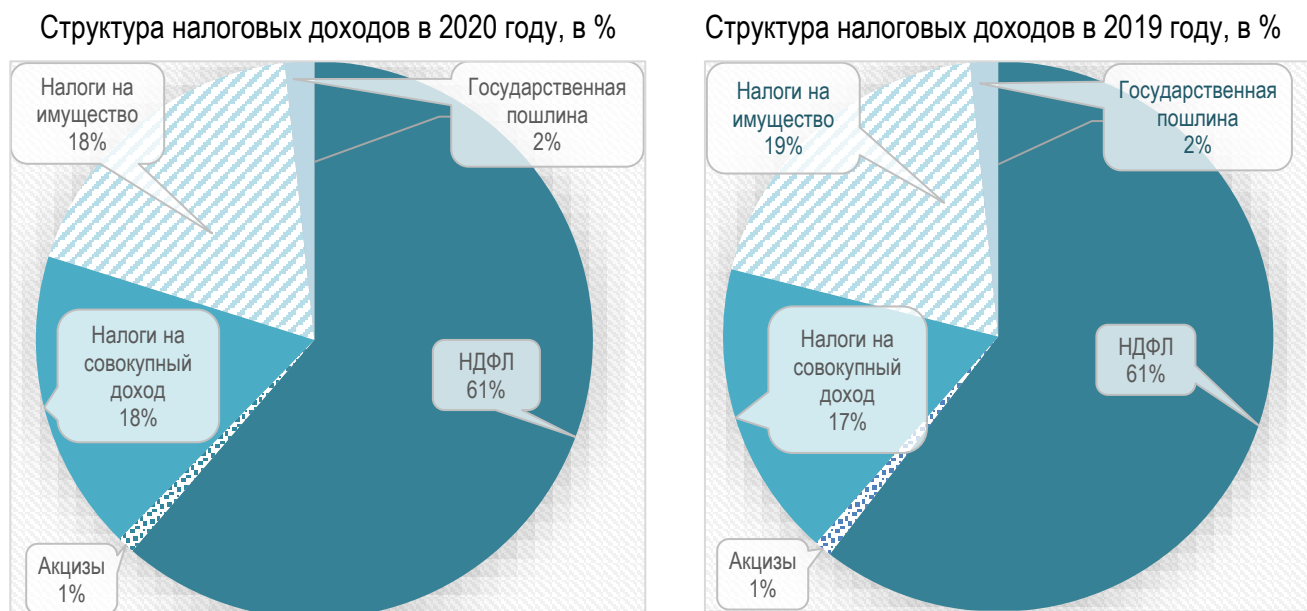
Общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением за 2019 год увеличивается на 84 456,7 тыс. рублей или на 0,9 % за счет ожидаемого роста налоговых доходов. При этом неналоговые доходы и межбюджетные трансферты запланированы ниже ожидаемого исполнения в текущем году.

Доходы бюджета на 2021 - 2022 годы прогнозируются с ростом на 0,7 - 0,8 % соответственно.

3.1.1. Прогноз налоговых доходов

Согласно Проекта налоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 4 280 223,0 тыс. рублей (107,2 % к показателю 2019 года), на 2021 год – 4 454 986,4 тыс. рублей, на 2022 год – 4 614 781,6 тыс. рублей. Удельный вес налоговых поступлений в доходной части бюджета согласно Проекта в 2020 году составит 46 %, в 2021 году – 47,4 %, в 2022 году – 48,7 %.

Диаграмма 2



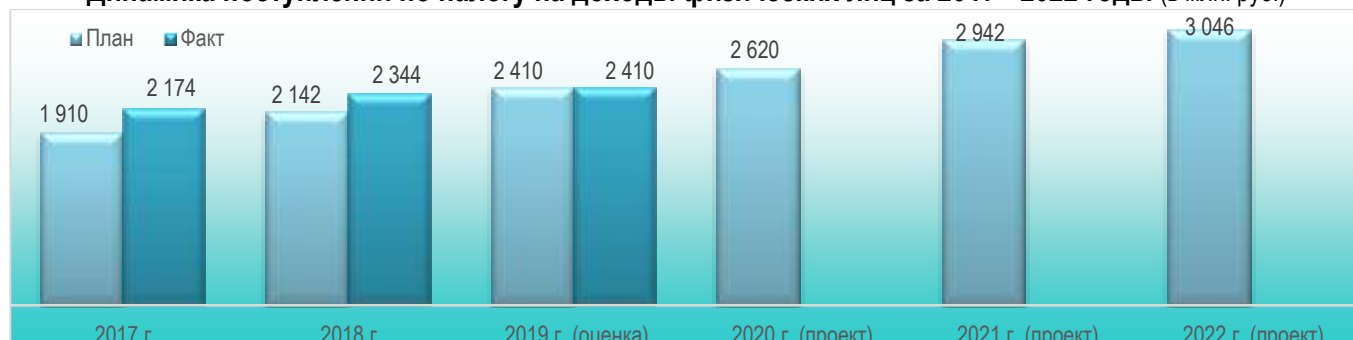
В 2020 - 2022 годах структура налоговых доходов существенно не меняется. По сравнению с 2019 годом отмечается рост доли налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов.

3.1.1.1. Прогноз по налогу на доходы физических лиц

Проектом поступление налога на доходы физических лиц в 2020 году прогнозируется в объеме 2 619 714 тыс. рублей (108,7% к показателю 2019 года).

Прогноз поступлений налога на доходы физических лиц сформирован исходя из ожидаемой оценки поступлений в 2019 году, 100% собираемости, с учетом темпов роста фонда оплаты труда, предусмотренного в Прогнозе социально-экономического развития на 2020 - 2022 годы (в 2020 году – на 5,2 % от предшествующего года, в 2021 году – на 7,2 %, в 2022 году – на 8,3 %), и отчислений по дополнительным нормативам в местные бюджеты на 2020 год – 9,5616 %, на 2021 год – 11,8034 % и на 2022 год – 11,8625%.

Динамика поступлений по налогу на доходы физических лиц за 2017 - 2022 годы (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления на доходы физических лиц в городской бюджет составили 1 703 044,6 тыс. рублей (70,7 % от ожидаемого показателя).

В 2020 году при нормативе отчисления 24,5616 % (15 % предусмотрено БК РФ + 9,5616 %) поступления налога прогнозируются в сумме 2 619 714 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 1 023 347,5 тыс. рублей, в 2021 году при нормативе отчислений 26,8034% – 2 941 721,4 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу 1 300 453,7 тыс. рублей, в 2022 году при нормативе 26,8625% – 3 045 503,6 тыс. рублей, в том числе по дополнительному нормативу – 1 344 896,4 тыс. рублей.

3.1.1.2. Прогноз по акцизам

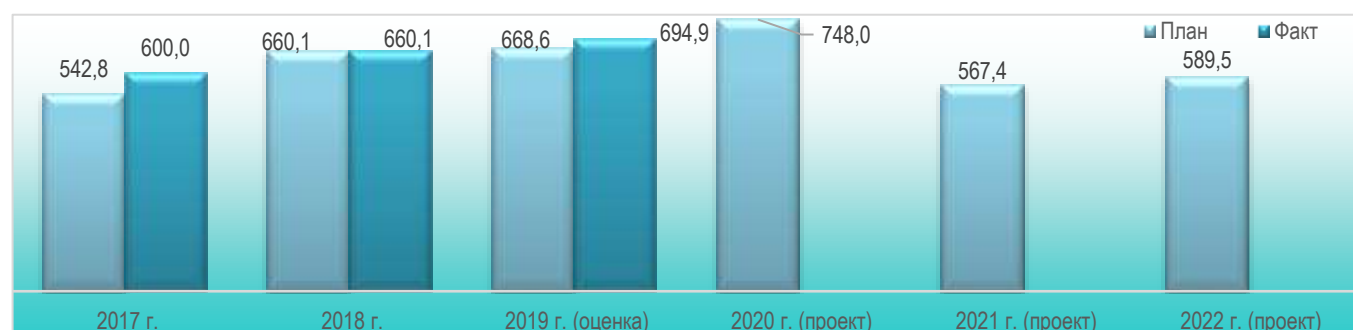
Объем поступлений налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (акцизов) на нефтепродукты, планируется на 2020 год в сумме 43 000 тыс. рублей (105,7% к показателю 2019 года), на 2021 год – 47 800 тыс. рублей, на 2022 год – 50 300 тыс. рублей.

По данному виду доходов в соответствии с законодательством запланированы акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, средние дистилляты. В соответствии со статьей 41 Бюджетного кодекса Республики Татарстан и проекту Закона Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» размер дифференцированного норматива отчисления в бюджет города от акцизов на 2020 год и плановый период до 2022 года составляет 4,1701 процента ежегодно.

3.1.1.3. Прогноз по налогам на совокупный доход

Поступление налогов на совокупный доход на 2020 год Проектом прогнозируется в объеме 747 990 тыс. рублей (110,6% к показателю 2019 года), на 2021 год – 567 412,5 тыс. рублей, на 2022 год – 589 537 тыс. рублей.

Динамика поступлений по налогам на совокупный доход за 2017 - 2022 годы (в млн. руб.)



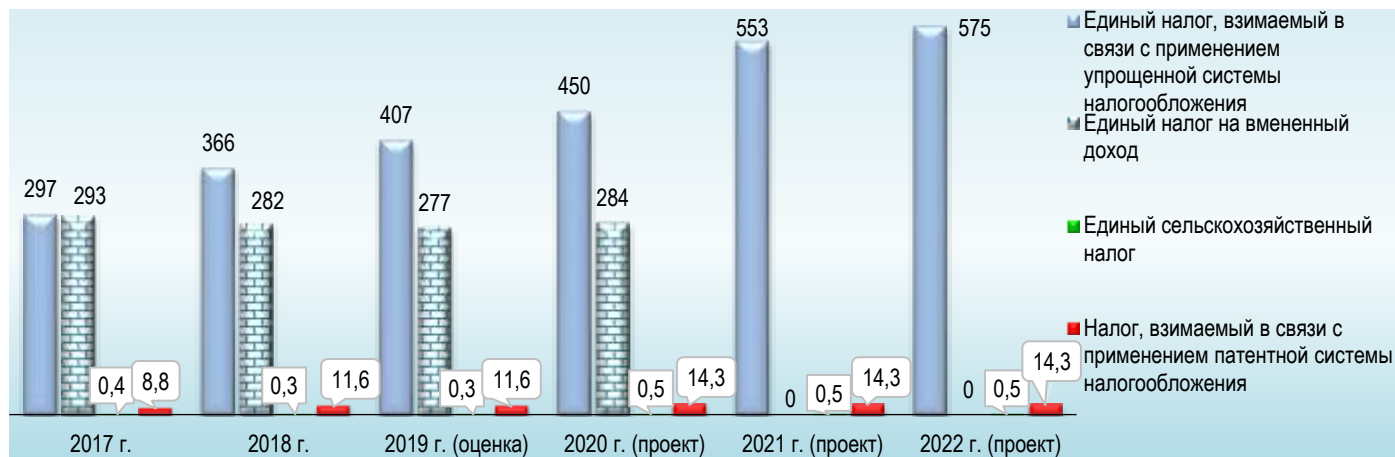
Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления налогов на совокупный доход в городской бюджет составили 542 723 тыс. рублей (81,2 % от ожидаемого показателя).

В сумму налогов на совокупный доход включаются:

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

Диаграмма 5

Динамика изменений структуры налогов на совокупный доход за 2017 - 2022 годы (в млн. руб.)



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

Необходимо отметить, что единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год в размере 283 685 тыс. рублей, с 2021 года данный налог не планируется, так как 1 января 2021 года истекает срок действия данного налога (с 1 января 2021 года Федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ глава 26.3 признается утратившей силу).

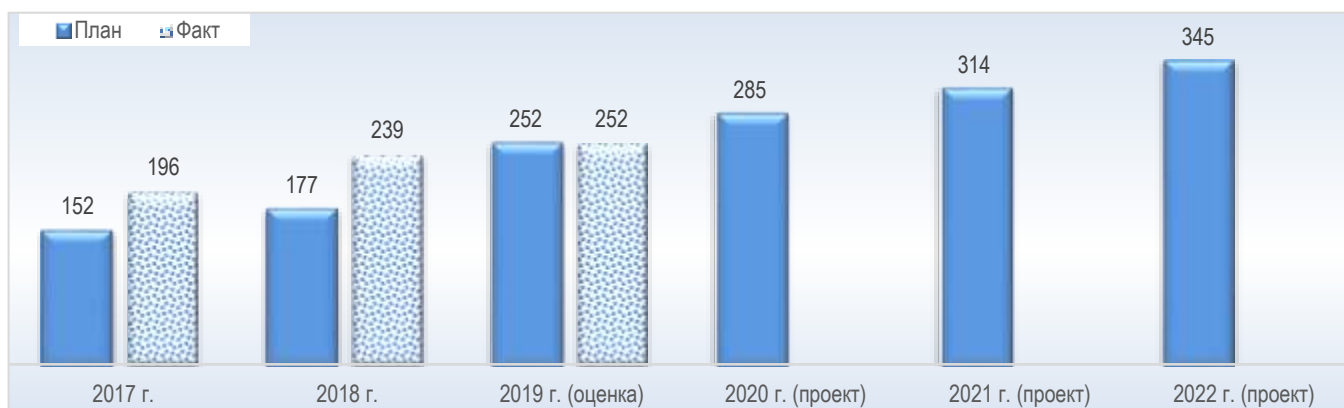
Таким образом, снижение с 2021 года плана по налогам на совокупный доход обусловлено отменой единого налога на вмененный доход (ЕНВД).

3.1.1.4. Налог на имущество физических лиц

Проектом поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году прогнозируется в объеме 285 343 тыс. рублей (113,2% к показателю 2019 года), в 2021 году – 313 877 тыс. рублей, в 2021 году – 345 265 тыс. рублей.

Диаграмма 6

Динамика поступлений налога на имущество физических лиц в 2017 – 2022 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления налога на имущество физических лиц в бюджет составили 75 712,2 тыс. рублей (30 % от ожидаемого показателя).

Значительный рост налога на имущество физических лиц в 2020 – 2022 годах обусловлен изменением налогового законодательства. Начиная с 2016 года расчет налога на имущество граждан постепенно переводится на кадастровую стоимость, приближенную к рыночной. Прежде он считался исходя из инвентаризационной стоимости объектов (по БТИ), в большинстве случаев существенно более низкой.

Переход на расчет налога по-новому осуществляется постепенно. Расчет производится по налоговым ставкам, утвержденным решением Городского Совета от 22.10.2015 № 2/11, при этом налог на недвижимость не может расти более чем на 10% к прошлогоднему платежу. Так, если сумма налога за 2020 год превышает сумму налога за 2019 год более чем на 10%, налог рассчитывается равным прошлогоднему платежу плюс 10%.

Уплата налога на имущество физических лиц осуществляется один раз в год, не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Так, в 2019 году в городской бюджет поступает налог за 2018 год. Согласно официальным данным⁵ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2018 год начислен в размере 272 263 тыс. рублей.

Оценка возможности достижения в 2020 – 2022 годах прогнозных показателей по данному налогу показала, что с учетом запланированного ежегодного строительства и ввода в эксплуатацию не менее 300 кв. м жилья, которое ведет к росту суммарной кадастровой стоимости имущества, увеличению налога на 113,2 %, по сравнению с предшествующим годом, и ожидаемой собираемости не менее среднегодовой (87,7 %) вероятность достижения прогнозных показателей высока.

3.1.1.5. Прогноз по налогу на игорный бизнес

Проектом поступление налога на игорный бизнес на 2020 - 2022 годы прогнозируется ежегодно в объеме 2 800 тыс. рублей (109,2 % к показателю 2019 года).



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления налога на игорный бизнес в городской бюджет составили 2 089,5 тыс. рублей (81,5 % от ожидаемого показателя).

3.1.1.6. Налог на землю

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

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

Динамика поступлений налога на землю в 2017 – 2022 годах (в млн. руб.)



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления налога на землю в городской бюджет составили 361 711,4 тыс. рублей (69,6 % от ожидаемого показателя).

Проектом поступление налога на землю в 2020 – 2022 годах прогнозируется в объеме 500 000 тыс. рублей ежегодно (меньше, чем в 2019 году на 19,5 млн. рублей или 96% к показателю года).

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

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

Проектом поступление налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых прогнозируется на 2020 - 2022 годы ежегодно в объеме 8 683 тыс. рублей (83 % к показателю 2019 года).

Диаграмма 9

Динамика поступлений по налогам, сборам и регулярным платежам за добычу природных ресурсов за 2016 - 2022 годы, (в млн. руб.)

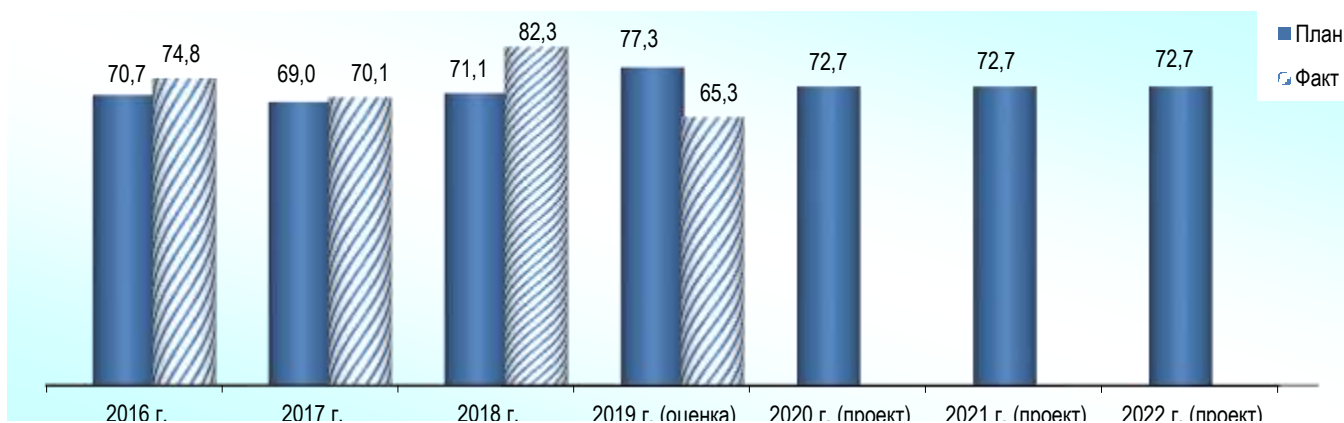


Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых в городской бюджет составили 6 053,5 тыс. рублей (57,8 % от ожидаемого показателя).

3.1.1.8. Прогноз по государственной пошлине

Государственная пошлина в 2020 году прогнозируется в сумме 72 693 тыс. рублей, что составляет 94 % ожидаемого исполнения 2019 года. На плановый период объем поступлений принят на том же уровне.

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



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления государственной пошлины в бюджет составили 54 447,8 тыс. рублей (70,4% от ожидаемого показателя).

В общей сумме государственной пошлины прогнозируется поступление:

- по делам, рассматриваемым мировыми судьями – 69 828 тыс. рублей,
- за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 1 965 тыс. рублей,
- за выдачу специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов – 900 тыс. рублей.

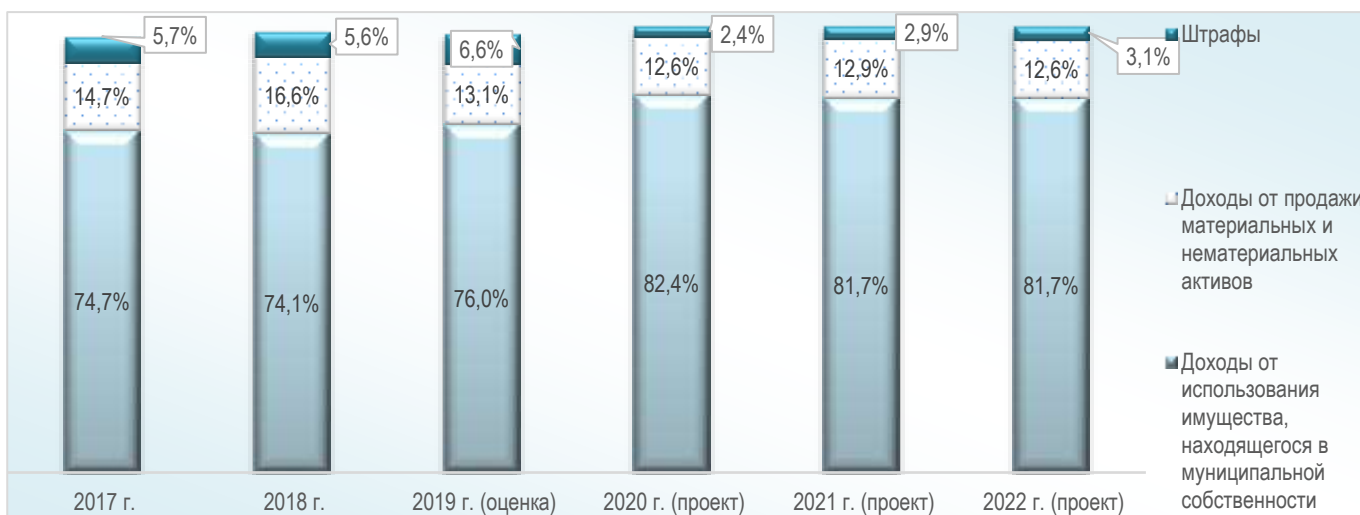
3.1.2. Прогноз неналоговых доходов

Неналоговые доходы на 2020 год прогнозируются в объеме 817 669 тыс. рублей (меньше на 9,7% к показателю 2019 года), на 2021 год – 828 412,45 тыс. рублей, на 2022 год – 841 922,95 тыс. рублей.

Снижение неналоговых доходов по сравнению с предыдущим годом обусловлено с одной стороны с запланированным уменьшением поступлений от штрафов, с другой стороны тем, что в 2019 году учтены разовые поступления от погашения задолженности по арендной плате за землю, от реализации имущества и земельных участков, от аукционов на размещение рекламных конструкций, объектов нестационарной торговли и т.д.

Доля неналоговых доходов в структуре доходов бюджета согласно Проекта в 2020 - 2022 годы составит 8,83 %.

Структура поступлений по видам неналоговых доходов бюджета в 2017 - 2022 годах, в млн. руб.



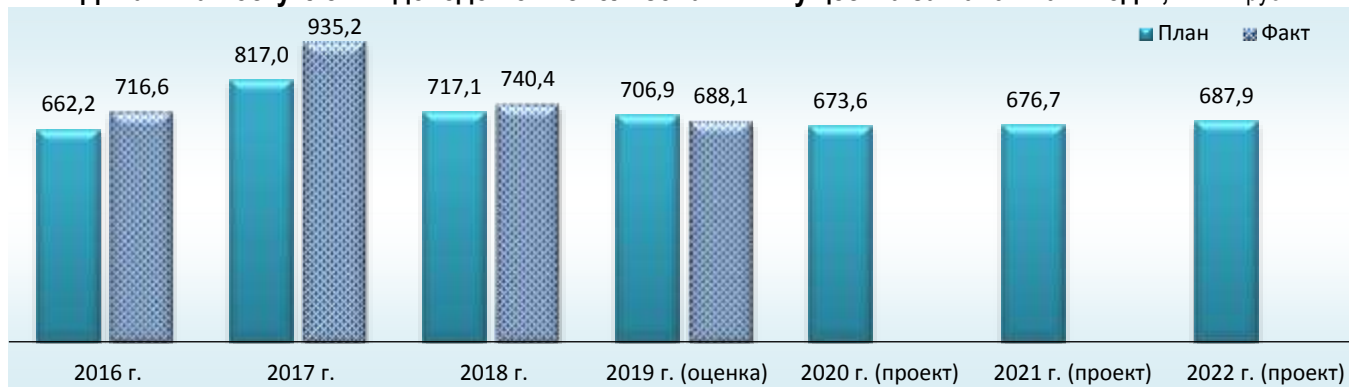
Основной объем поступлений неналоговых доходов (до 82,4%) в 2020 – 2022 годах, как и в предыдущие годы, составят доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Доходы от продажи активов составляют 12,6 % в общей сумме неналоговых доходов. Доля поступлений от штрафов в городском бюджете составит от 2 до 3%. Доля платежей за негативное воздействие на окружающую среду невелика – около 0,7 %.

3.1.2.1. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности

Согласно Проекту доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, на 2020 год планируются в объеме 673 553 тыс. рублей (95,3 % от показателя 2019 года), на 2021 год – 676 749 тыс. рублей, на 2022 год – 687 918 тыс. рублей.

Диаграмма 12

Динамика поступлений доходов от использования имущества за 2016 - 2022 годы, в млн. руб.



Основную долю в доходах от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, в 2020 - 2022 годах составят доходы, получаемые в виде арендной платы за землю (78,5 % ежегодно). Поступления от аренды земельных участков запланированы в 2020 году на сумму 555 000 тыс. рублей, в 2021 году - 551 611 тыс. рублей, в 2022 году – 566 724 тыс. рублей. Прогноз рассчитан исходя из площади земель, сдаваемых в аренду, средней ставки арендной платы.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию г. Набережные Челны, планируются ежегодно в объеме 135 тыс. рублей. Поступления дивидендов планируются от 3-х обществ с долей муниципального образования г. Набережные Челны: ОАО «Горзеленхоз», АО «КамАЗ» и ОАО «Геополис», и норматива чистой прибыли, направляемого на выплату дивидендов в размере 50 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ожидаются в 2020 - 2022 годах в размере 693 тыс. рублей ежегодно (110,9 % к показателю 2019 года).

Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (МКУ «ЗАГС») в бюджет составили 476,2 тыс. рублей (76,2 % к показателю 2019 года).

Согласно Проекта доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на 2020 год запланированы в размере 36 172 тыс. рублей (106,9% к показателю 2019 года), на плановый период – 36 180 тыс. рублей ежегодно.

Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от сдачи в аренду имущества, составляющего казну г. Набережные Челны, в городской бюджет составили 25 457,2 тыс. рублей (76,5% к плановому показателю 2019 года).

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, прогнозируются в 2020 году в размере 3 035 тыс. рублей (114,3 % к показателю 2019 года).

Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, в городской бюджет составили 5 089 тыс. рублей (191,7 % к плановому показателю 2019 года).

Соответственно на 2021 год по данному виду доходов запланировано 4 038,5 тыс. рублей, на 2022 год – 4 088,95 тыс. рублей. Прогноз поступлений по данному источнику составлен исходя из прогнозируемого уровня чистой прибыли года муниципальных унитарных предприятий по итогам 2019 года и сохранения норматива отчислений в бюджет города – 50%.

Согласно Проекта прочие доходы от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, в 2020 году ожидаются в объеме 78 518 тыс. рублей (101,8% к показателю 2019 года), в плановом периоде 2021 – 2022 годах – 80 092 тыс. рублей ежегодно. В расчете указанных доходов учитываются поступления: за наем жилых помещений, за установку и эксплуатацию рекламных конструкций, за размещение объектов нестационарной торговли.

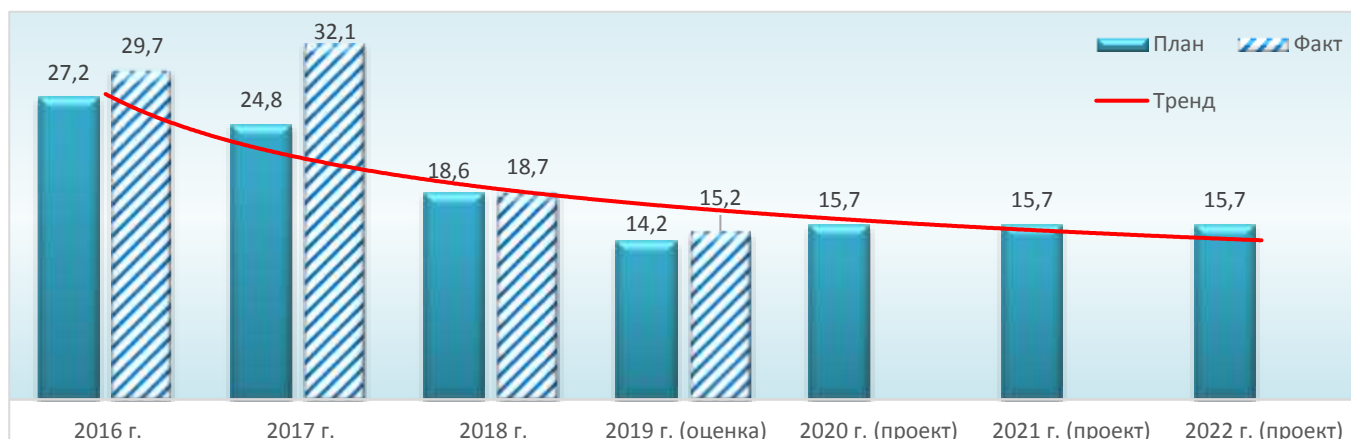
Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, составили 63 221,2 тыс. рублей (82 % к плановому показателю 2019 года).

3.1.2.2. Платежи при пользовании природными ресурсами

Доходы бюджета республики от поступления платежей при пользовании природными ресурсами на 2020 - 2022 годы планируются ежегодно в объеме 15 737 тыс. рублей (110,5 % к показателю 2019 года). В составе указанных доходов отражаются поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Диаграмма 13

Динамика доходов бюджета от платы за негативное воздействие на окружающую среду за 2016 - 2022 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от платы за негативное воздействие на окружающую среду в городской бюджет составили 13 189,9 тыс. рублей (92,6% к плановому показателю 2019 года).

3.1.2.3. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства

Согласно Проекта доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства планируются на 2020 – 2022 годы в сумме 5 713 тыс. рублей ежегодно. В составе указанных доходов отражаются:

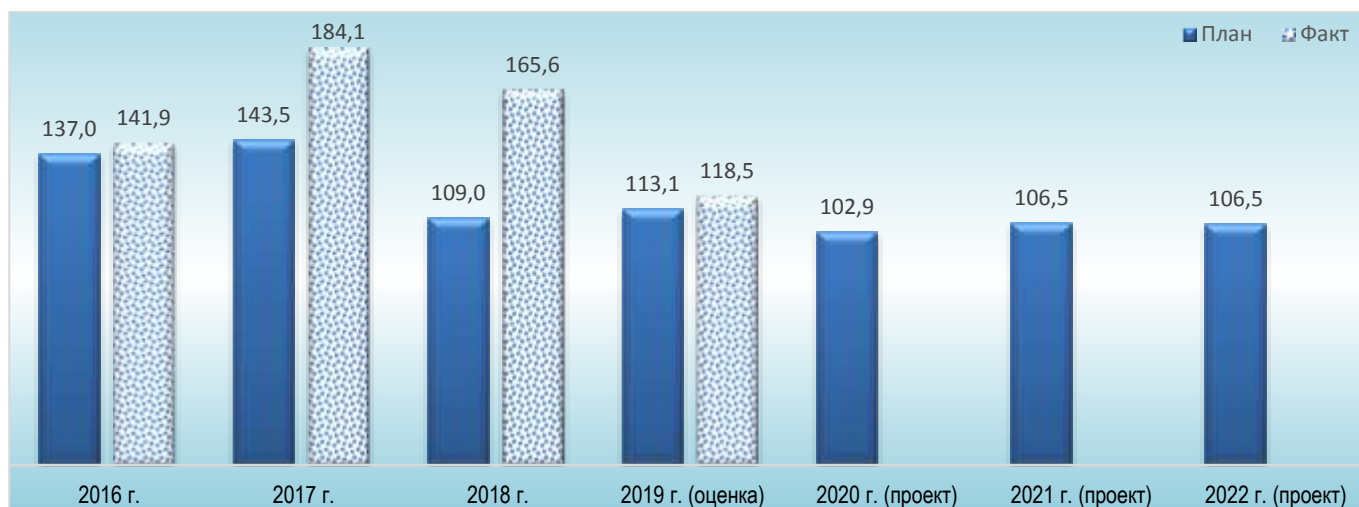
- доходы, полученные муниципальными казенными учреждениями от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, которые в соответствии с бюджетным законодательством, зачисляются в городской бюджет. На 2020 год указанные поступления планируются в объеме 5 493 тыс. рублей (показатель 2019 года – 5 680 тыс. рублей);
- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства. На 2020 год поступления планируются в объеме 200 тыс. рублей (показатель 2019 года – 981,6 тыс. рублей);
- прочие доходы от компенсации затрат государства. На 2020 - 2022 годы поступления по данному показателю не запланированы. По указанном виду доходов в основном отражаются средства от возврата дебиторской задолженности прошлых лет.

3.1.2.4. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

По Проекту доходы от продажи материальных и нематериальных активов (от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны) планируются на 2020 год в объеме 102 911 тыс. рублей (91 % к показателю 2019 года). На плановый период 2021 – 2022 гг. запланировано 106 502 тыс. рублей и 106 468 тыс. рублей соответственно.

Диаграмма 14

Динамика поступлений доходов от продажи материальных и нематериальных активов за 2016 - 2022 годы, в млн. руб.



Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от продажи имущества муниципального образования г. Набережные Челны в городской бюджет составили 93 874,5 тыс. рублей (83 % к плановому показателю 2019 года).

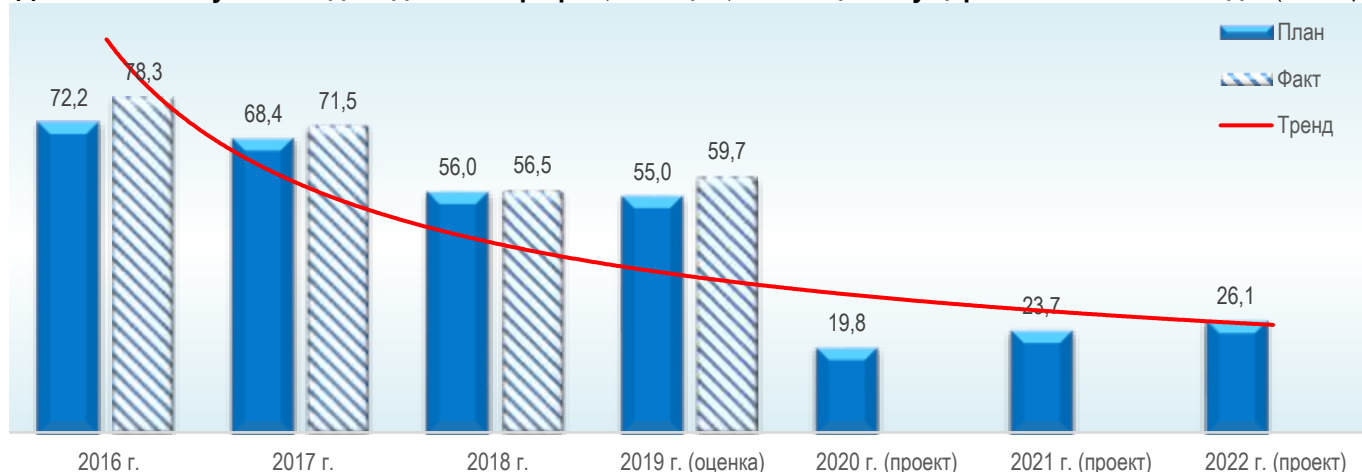
3.1.2.5. Штрафы

Поступления по данному виду неналоговых доходов на 2020 год планируется в сумме 19 755 тыс. рублей (35,9 % показателя, запланированного на 2019 год). В 2021 году ожидается поступление штрафов в объеме 23 706 тыс. рублей, в 2022 году – 26 077 тыс. рублей.

По данному виду доходов отражаются денежные взыскания (штрафы) за нарушения муниципальных правовых актов, денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах, поступления прочих денежных взысканий (штрафов).

Диаграмма 15

Динамика поступлений доходов от штрафов, санкций, возмещения ущерба за 2016 - 2022 годы (в млн. руб.)



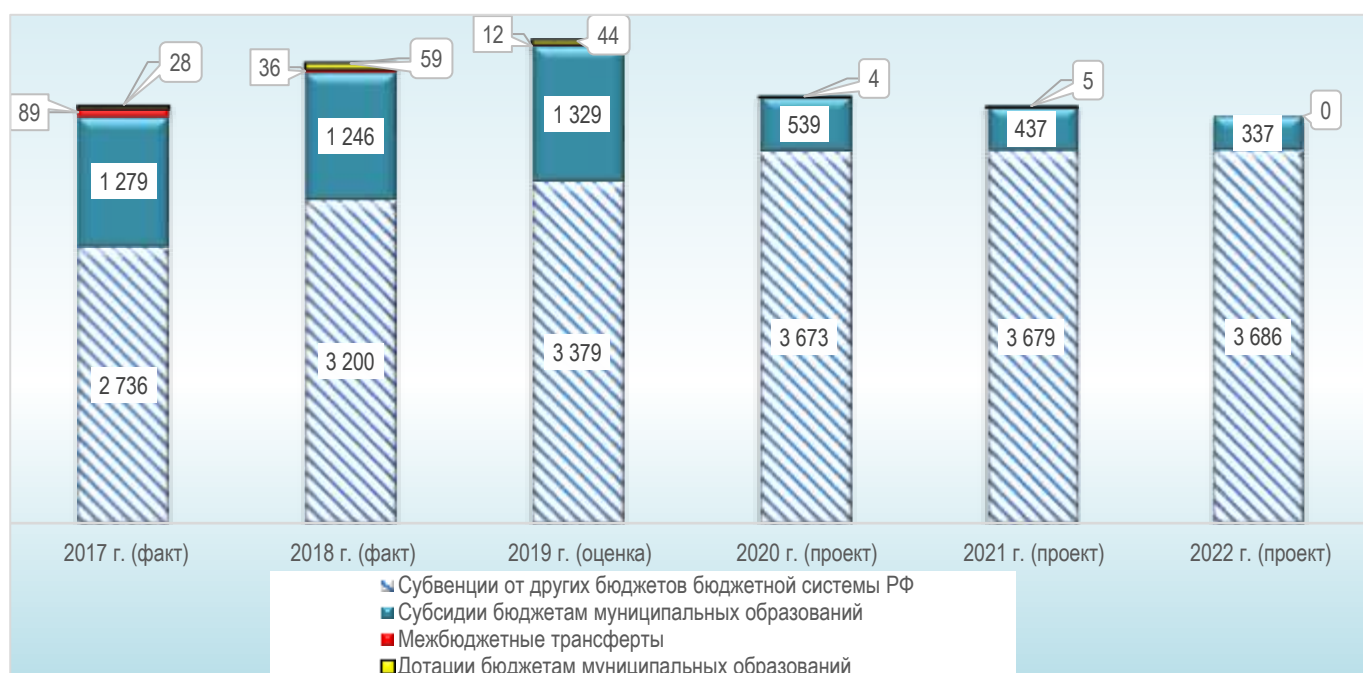
Справочно: по состоянию на 1 октября 2019 года поступления от штрафов в городской бюджет составили 51 757,3 тыс. рублей (94,1 % к плановому показателю 2019 года).

3.1.3. Прогноз поступлений от бюджетов других уровней

Анализ структуры доходов бюджета в динамике с 2017 по 2022 год показывает, что доля налоговых и неналоговых доходов растет, тогда как доля безвозмездных поступлений снижается.

Диаграмма 16

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



Уменьшение объема безвозмездных поступлений обусловлено, в основном, тем, что целевые субсидии из республиканского бюджета ежегодно уточняются и доводятся дополнительно по распоряжениям КМ РТ. Так, в 2017 году из вышестоящих бюджетов сверх первоначально утвержденных решением Городского Совета дополнительно выделено межбюджетных трансфертов на общую сумму 391,4 млн. рублей или на 10,5 % от первоначально утвержденного, в 2018 году – 978,2 млн. рублей или на 27 %. За 9 месяцев 2019 года уточненный план по межбюджетным трансфертам выше первоначального на 975,7 млн. рублей или на 26 %.

Кроме того, предусмотрено ежегодное снижение субсидии на организацию предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, организацию предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях, создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях: в 2020 году – на 20,1 млн. рублей или на 4,4 %, в 2021 году – на 102,3 млн. рублей или на 22,4 %, в 2022 году – на 100,6 млн. рублей или на 22,1 %.

При этом, на период 2020 – 2022 годов предусмотрена субсидия на организацию отдыха детей в каникулярное время ежегодно в размере 103,6 млн. рублей. В предшествующие годы указанная субсидия доводилась дополнительно в течение финансового года.

Проектом бюджета предусматриваются бюджетные ассигнования из республиканского бюджета нового вида субвенций. Так, начиная с 2020 года запланированы субвенции на реализацию государственных полномочий в сфере обеспечения равной доступности услуг общественного транспорта на территории Республики Татарстан для отдельных категорий граждан в размере 72,4 млн. рублей ежегодно.

Кроме того, запланировано в 2022 году увеличение субвенции на составление списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ на 1,8 млн. рублей, то есть почти в 8 раз больше, чем в предшествующие годы.

Справочно: согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23.05.2005 № 320 «Об утверждении Правил финансового обеспечения переданных исполнительно-распорядительным органам муниципальных образований государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» субвенции на осуществление государственных полномочий по составлению списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации предоставляются 1 раз в 4 года, по ежегодному изменению и дополнению списков кандидатов – ежегодно (кроме года составления списков кандидатов).

Результаты рассмотрения Проекта бюджета в части прогнозируемых доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов свидетельствуют о соблюдении требований бюджетного законодательства, предъявляемых к стадии формирования бюджета (ст. 174 БК РФ).

Дополнительный рост налоговых поступлений возможен за счет:

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

Диаграмма 17

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



По оценке Исполнительного комитета, за 2017 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составила 138 млн. рублей, за 2018 год – 150,1 млн. рублей, за 2019 год – 174,3 млн. рублей.

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

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

Согласно оперативным данным, представленным Управлением финансов Исполнительного комитета, по состоянию на 01.10.2019 года задолженность (без пени) составила 187 606 тыс. рублей, в том числе: по налоговым платежам – 101 808 тыс. рублей, по неналоговым доходам городского бюджета - 85 798 тыс. рублей.

3.2. Расходы городского бюджета

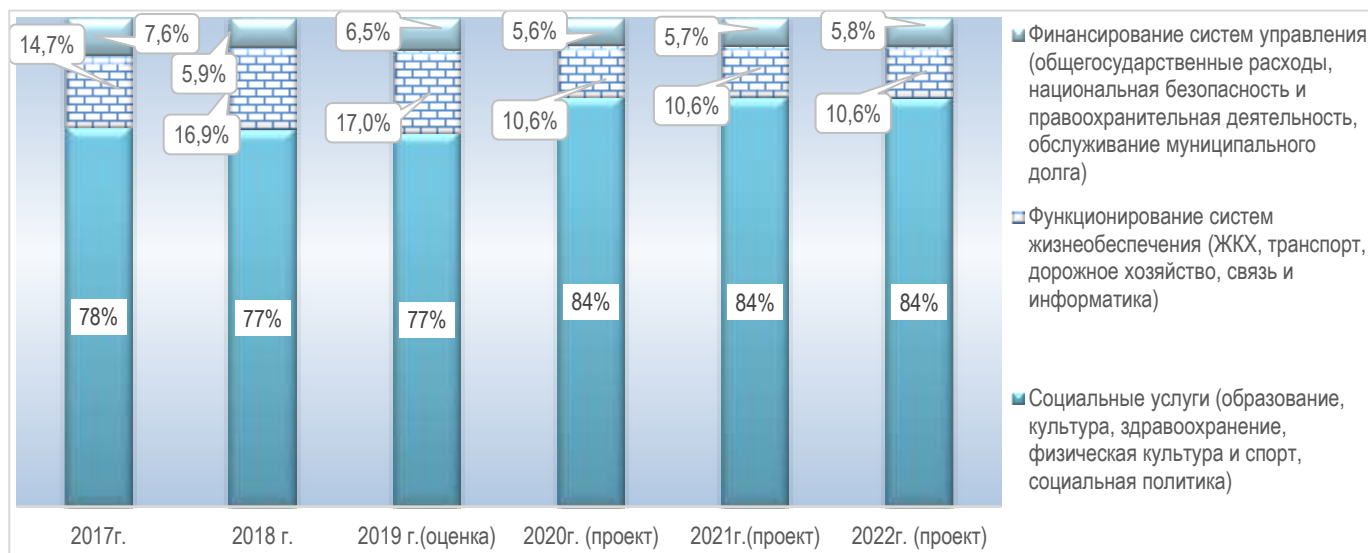
Согласно Проекту, расходы городского бюджета на 2020 год планируются в объеме 9 313 957,8 тыс. рублей, на 2021 год – 9 404 459,72 тыс. рублей, на 2022 год – 9 479 571,85 тыс. рублей.

В структуре расходов городского бюджета до 84 % от общего объема составляют расходы на содержание социальной сферы (образование, культура, социальная помощь, физическая культура и спорт); 10,6 % - 17 % – расходы на

содержание систем жизнеобеспечения (жилищно – коммунальное хозяйство, национальная экономика и охрана окружающей среды); 5,6% - 7,6 % – расходы на содержание систем управления (общегосударственные вопросы, национальная безопасность и правоохранительная деятельность, межбюджетные трансферты). В 2020 - 2022 годах, как и в предшествующие годы, наибольший удельный вес 84 % приходится на расходы по содержанию социальной сферы.

Диаграмма 18

Структура расходов бюджета города, сгруппированных по основным направлениям, за 2017 – 2022 гг. (в процентах к общей сумме расходов)



Объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода предусмотрен в сумме 138 431,36 тыс. рублей или 2,6 % от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода – 281 095,54 тыс. рублей или 5,1%, что согласуется с нормами, установленными статьей 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

3.2.1. Особенности представленного Проекта бюджета по расходам:

При определении объемных показателей бюджета по расходам муниципальных учреждений на 2020 - 2022 годы использованы следующие индексы-дефляторы:

- повышение заработной платы в органах муниципального управления с 1 октября 2020 года на 3,8 %; с 1 октября 2021 года - на 4 %; с 1 октября 2022 года - на 4,0%;
- рост цен на продукты питания, медикаменты заложен на 2020 в размере 3,8 %, на 2021 год – 4 %, на 2022 год – 4 %;
- коммунальные услуги проиндексированы с 1 июля 2020 года на 3,8%, с 1 июля 2021 года на 4 %, с 1 июля 2022 года на 4 %;
- остальные расходы на уровне текущего года.

3.2.2. Анализ структуры расходов городского бюджета

Общий объем расходов бюджета на 2020 год в сравнении с показателем 2019 года, снижается на 489 468,2 тыс. рублей или на 5 %.

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2020 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 81,5 %.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Проект, тыс. рублей					
		2020	Удельный вес, в %	2021	Удельный вес, в %	2022	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ , в том числе:		9 313 951,8	100	9 404 459,7	100	9 479 571,9	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций муниципальными органами, казенными учреждениями	100	261 884,4	2,8	270 928,6	2,9	280 046,4	3,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 130 478,7	12,1	1 124 371,0	12,0	1 165 097,5	12,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	257 724,8	2,8	261 350,8	2,8	265 121,9	2,8
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	-	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты	500	1 338,8	0,01	20 607,8	0,2	21 702,8	0,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 591 847,5	81,5	7 677 523,9	81,6	7 697 925,6	81,2
Обслуживание муниципального долга	700	-	-	-	-	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	70 677,7	0,8	49 677,7	0,5	49 677,7	0,5

По состоянию на 01.10.2019 года в муниципальном образовании г. Набережные Челны создано 271 учреждение, из них: бюджетных и автономных учреждений, получающих финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания – 266, казенных – 5 учреждений.

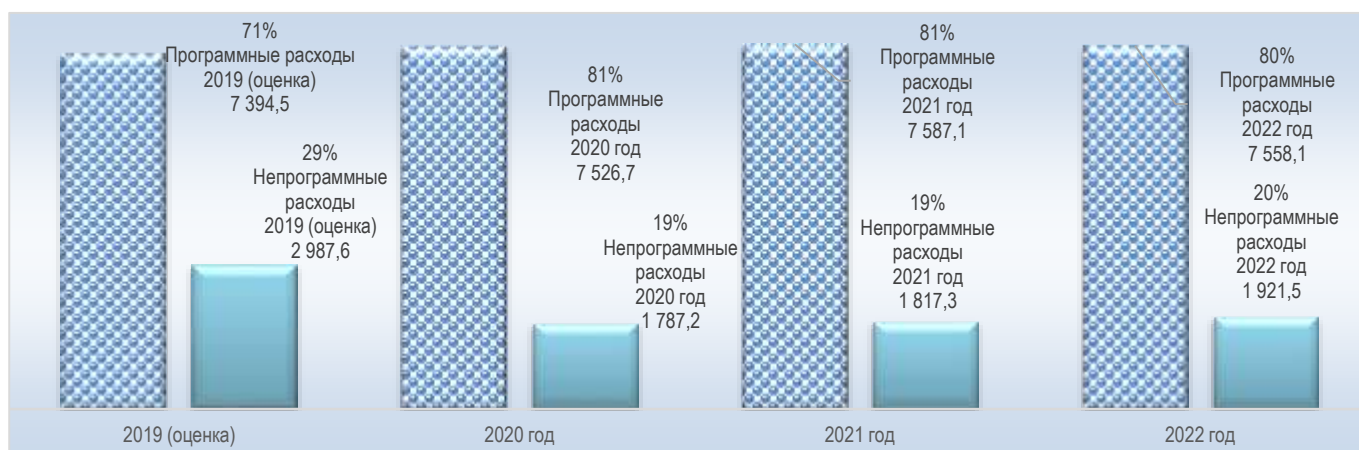
3.2.3. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

В соответствии со статьями 179 и 184.1 БК РФ основной объем расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе муниципальных программ.

Проектом предусматриваются бюджетные ассигнования на реализацию 19 муниципальных программ на 2020 год в объеме 7 526 728,3 тыс. рублей, на 2021 год – 7 587 122,0 тыс. рублей, на 2022 год – 7 558 063,7 тыс. рублей.

Диаграмма 19

Информация о программной составляющей расходов бюджета на 2019 - 2022 годы, в млн. руб.



На 2020 год 81 % расходной части бюджета сформировано в программном формате. В рамках непрограммных мероприятий финансируются расходы по обеспечению деятельности органов местного самоуправления, по решению вопросов местного значения жилищно-коммунального хозяйства, содержания и ремонта автомобильных дорог и инженерных сооружений на них, компенсации за присмотр и уход за ребенком в детских садах, резервный фонд Исполнительного комитета.

Актуальным остается вопрос качества разработки муниципальных программ, своевременности их принятия и корректировки с учетом планируемых бюджетных ассигнований.

В соответствии с бюджетным законодательством к Проекту бюджета представлены паспорта программ. Проанализировав представленные паспорта муниципальных программ, установлено, что бюджетные ассигнования на реализацию программ, предусмотренные Проектом на 2020 год:

- соответствуют показателям паспортов по 9-ти программам из 19-ти;
- превышают - по 4-м программам;
- ниже показателей, установленных паспортом – по 6-ти программам.

Согласно утвержденного порядка⁶ разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года и предусматривающие вновь вводимые мероприятия, подлежат утверждению не позднее 10 дней до дня внесения Проекта бюджета города в Городской Совет. По состоянию на 15 ноября 2019 года на 2020 год утверждены 19 программ. На 2021 год утверждены 15 программ, на 2022 год – 12 программ из 19-ти, на которые предусмотрены средства в бюджете.

Информация об объемах бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в 2020-2022 годах приведена в Приложении 4.

Формирование системы целей, увязанных со стратегическими направлениями развития муниципального образования г. Набережные Челны, мероприятий по их достижению направлено не только на соблюдение формата «программного бюджета», а в первую очередь - на повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов. Однако, из 19-ти заявленных муниципальных программ в Плане⁷ мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года задействованы 13 программ, и те не распространяются на планируемый период 2020 – 2022 гг. Данный подход противоречит принципам стратегического планирования развития территории. Исполнительному комитету необходимо актуализировать вышеупомянутый План мероприятий, который завершает свое действие в 2019 году.

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

Анализ расходов Проекта бюджета города на 2020 - 2022 годы в разрезе разделов и подразделов функциональной классификации расходов бюджета показывает, что по сравнению с текущим годом существенных изменений структуры расходов бюджета не произошло.

Объем расходов Проекта бюджета на 2020 год уменьшится к ожидаемой оценке исполнения бюджета в 2019 году на 10,3 %. В целом расходы бюджета на 2020 год ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 1 068,13 млн. рублей.

⁶ 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»;

⁷ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 27.10.2016 № 5667 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития муниципального образования город Набережные Челны до 2021 года и на период до 2030 года»

Снижение плана обусловлено, в основном тем, что ассигнования 2019 года были увеличены за счет распределения остатков неиспользованных средств на начало года в размере 686,56 млн. рублей, и доведением дополнительных субсидий из вышестоящих бюджетов.

таблица 5

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

№ раз-дела	Наименование раздела расходов по БК РФ	2019г. (оценка)	2020г. (проект)	2021г. (проект)	2022г. (проект)	Отклонение (2020-2019)	2020/2019, в %	Отклонение (2021-2020)	2021/2020, в %	Отклонение (2022-2021)	2022/2021, в %
01	Общегосударственные расходы	564 141,7	448 157,7	457 790,5	462 801,3	-115 984,0	79,4	9 632,8	102,1	5 010,8	101,1
03	Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства	73 936,1	75 700,6	76 412,6	77 131,9	1 764,5	102,4	712,0	100,9	719,3	100,9
04	Национальная экономика	1 045 548,0	445 452,1	450 261,7	452 771,6	-600 095,9	42,6	4 809,6	101,1	2 509,9	100,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 543,1	538 333,0	542 892,3	547 751,0	-90 210,1	85,6	4 559,3	100,8	4 858,7	100,9
06	Охрана окружающей среды	32 644,2	-	-	-	-32 644,2		-	-	-	-
07	Образование	6 860 372,2	6 546 264,7	6 470 621,1	6 422 485,8	-314 107,5	95,4	-75 643,7	98,8	-48 135,3	99,3
08	Культура	377 776,1	304 265,7	304 543,7	284 827,2	-73 510,4	80,5	278,0	100,1	-19 716,5	93,5
09	Здравоохранение	8 167,9	8 493,5	8 864,5	9 254,7	325,6	104,0	371,0	104,4	390,2	104,4
10	Социальная политика	340 537,4	421 193,9	428 461,0	432 318,8	80 656,5	123,7	7 267,1	101,7	3 857,8	100,9
11	Физическая культура и спорт	448 144,1	524 751,8	505 573,3	487 431,3	76 607,7	117,1	-19 178,5	96,3	-18 142,1	96,4
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	1 338,8	20 607,8	21 702,8	-939,1	58,8	19 269,0	в 14 раз	1 095,0	105,3
	Условно утвержденные расходы	-	-	138 431,4	281 095,5	-	-	138 431,4		142 664,2	203,1
	Итого расходов	10 382 088,6	9 313 951,8	9 404 459,7	9 479 571,9	-1 068 136,8	89,7	90 507,9	101,0	75 112,1	100,8

Соответствующий объем расходов на 2021 год к 2020 году увеличивается на 0,97 %, на 2022 год к 2021 году увеличивается на 0,8 %. Расходы бюджета на 2021 год запланированы в объеме 9 404 459,72 тыс. рублей, на 2022 год - 9 479 541,85 тыс. рублей. Информация о плановых показателях расходов городского бюджета на 2020 - 2022 годы приведена в приложениях 2 и 3.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования город Набережные Челны утверждается Проектом на 2020 - 2022 годы в сумме 1 380 тыс. рублей ежегодно, что соответствует сумме ежемесячных денежных выплат лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны», в размере 1 000 рублей.

В отличие от предшествующего года бюджетных ассигнований по виду расходов «Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности» на 2020 - 2022 годы не предусматривается.

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

Важной задачей совершенствования бюджетного процесса является обеспечение качества предоставляемых населению муниципальных услуг. В Проекте бюджета на 2020 год предусмотрено предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на выполнение муниципальных заданий в размере 7 591 847,5 тыс. рублей, что составляет 81,5 % от общего объема расходов бюджета.

Согласно положениям абзаца второго пункта 4 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утверждаемых в порядке, установленном для муниципальных учреждений местной администрацией муниципального образования.

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

Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями утвержден постановлением⁸ Исполнительного комитета от 17.01.2019 (в ред. 29.07.2019) № 153. Согласно указанному документу нормативные затраты на оказание муниципальных услуг утверждаются постановлением Исполнительного комитета в соответствии с установленным Исполнительным комитетом порядком. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания рассчитывается управлением финансов Исполнительного комитета:

1) на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, а также расходов, связанных с выполнением муниципального задания, но не включенных в норматив затрат - для муниципальных образовательных организаций;

2) на основании затрат предыдущего года с учетом индекса-дефлятора - для иных муниципальных учреждений.

Данная методика противоречит статье 69,2 БК РФ, так как для реализации принципа бюджетирования, ориентированного на результат, расчет необходимого объема финансов для достижения заданных результатов ведется с использованием утвержденных нормативов финансовых затрат на единицу заказанной услуги.

Кроме того, нормативы финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий для образовательных учреждений на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов постановлением Исполнительного комитета утверждены 15 ноября 2019 г. и, следовательно, не могли быть использованы для расчета, т.е. планирование расходов городского бюджета, в основном, осуществляется методом «от достигнутого».

Материалы проведенных Контрольно-счетной палатой проверок подтверждают вывод, что не редко отсутствует увязка показателей муниципальных

⁸ постановление Исполнительного комитета от 17.01.2019 (в ред. 29.07.2019) № 153 «Об утверждении положения о порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальными учреждениями г. Набережные Челны»

заданий с другими документами бюджетного планирования (муниципальными программами). Ряд муниципальных заданий не позволяют оценить качество предоставляемых муниципальными учреждениями услуг и, соответственно, установить дифференцированное финансирование учреждений в зависимости от уровня качества оказываемых ими услуг.

3.2.5. Ведомственная структура расходов бюджета

Согласно ведомственной структуре расходов бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов средства бюджета закреплены за 4 главными распорядителями.

Таблица 6

Ведомственная структура расходов бюджета города на 2020 – 2022 годы

Наименование показателя	Ведомство	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2020 год	2021 год	2022 год	2021г.	2022 г.
1	2	3	4	5	6	7
Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	800	9 262 629,2	9 351 910,9	9 426 221,4	0,96	0,79
Городской Совет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	801	20 448,3	20 583,6	20 720,2	0,66	0,66
Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	803	5 122,2	5 171,4	5 221,2	0,96	0,96
Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны	804	25 752,1	26 793,8	27 409,1	4,05	2,30
ИТОГО РАСХОДОВ		9 313 951,79	9 404 459,72	9 479 571,85	0,97	0,80

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

4. Сбалансированность проекта бюджета города Набережные Челны

Согласно Проекту, бюджет города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов планируется бездефицитным. Перечень главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета не изменился. Также, как и в предыдущем году, в источниках предусмотрено погашение бюджетного кредита, выданного из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы, в размере 3,6 тыс. рублей ежегодно. Остаток на 01.10.2019 года по нему составляет 19,1 тыс. рублей.

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

Бюджет города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован – объем предусмотренных расходов равен суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования его дефицита.

Долговые обязательства (ст.100 БК РФ) в Проекте не предусмотрены. Политика в области муниципального долга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов не увеличивает долговую нагрузку на бюджет города. Предельный объем муниципального долга согласно Проекта прогнозируется нулевым.

Запланированный предельный объем муниципального долга города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не нарушает ограничений, установленных

пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 статьи 31 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Верхний предел муниципального долга города, предусматриваемый Проектом Решения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, также не нарушает ограничений, установленных бюджетным законодательством.

В плановом периоде предоставление муниципальных гарантий не предусмотрено.

5. Соблюдение в Проекте требований нормативно правовых актов

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

– Проект внесен Исполнительным комитетом на рассмотрение в срок, установленный статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

– Документы и материалы, предоставленные одновременно с Проектом, в основном, соответствуют перечню, установленному статьей 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании г. Набережные Челны.

– Представленный Проект соответствует требованиям БК РФ к формированию проекта бюджета и его содержанию. Проект по структуре соответствует требованиям, установленным бюджетным законодательством.

– Проект разработан с соблюдением принципов сбалансированности бюджета и принципа общего (совокупного) покрытия расходов, в соответствии со статьями 33, 35 БК РФ. Бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован: объемы прогнозируемых доходов и поступлений из источников финансирования дефицита в полной мере обеспечивают исполнение запланированных расходов.

– Формирование доходов и расходов в Проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отвечает требованиям статей 30, 31 БК РФ, в соблюдении принципов разграничения доходов и расходов между бюджетами бюджетной системы РФ и самостоятельности бюджетов.

– Доходы бюджета сформированы на основе законодательно утвержденных нормативов зачисления доходов. Учтены вступающие в силу в 2020 - 2022 годах изменения законодательства.

– Бюджет города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов планируется бездефицитным.

– Объемы безвозмездных поступлений соответствуют показателям, предусмотренным в законопроекте о бюджете Республики Татарстан для г. Набережные Челны.

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

- Состав источников финансирования дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отвечает требованиям бюджетного законодательства.
- Предельные объемы внутреннего муниципального долга не превышают ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 БК РФ.
- Программа муниципальных заимствований и Программа муниципальных гарантий на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не представлена в связи с отсутствием потребности, что не противоречит требованиям, установленным статьями 110.1 и 110.2 БК РФ.

б. Выводы и предложения

Предложенный Проект решения Городского Совета «О бюджете муниципального образования города Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», внесенный Исполнительным комитетом муниципального образования город Набережные Челны, в целом соответствует требованиям к формированию Проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

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

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

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

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

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

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата считает целесообразным направление представленного Проекта на рассмотрение в постоянные комиссии Городского Совета с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем Заключении.

Список приложений:

1. Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2020 - 2022 годы;
2. Информация о распределении расходов бюджета города на 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов;

3. Информация о распределении расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2020 - 2022 годах.

Председатель

Т.В. Шливе

Анализ прогноза поступлений в разрезе видов доходов городского бюджета на 2020 - 2022 годы

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2019 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант	оценка исполнения	на 2020 г.	на 2021 г.	на 2022 г.
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 887 043,19	4 899 782,59	5 097 892,0	5 283 398,8	5 456 704,5
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 981 628,80	3 994 368,20	4 280 223,0	4 454 986,4	4 614 781,6
Налог на доходы физических лиц	2 410 351,7	2 410 351,7	2 619 714,0	2 941 721,4	3 045 503,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	40 700,0	40 700,0	43 000,0	47 800,0	50 300,0
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	386 905,3	406 698,0	449 560,0	552 648,0	574 754,0
Единый налог на вмененный доход	270 439,8	277 025,0	283 685,0	-	-
Единый сельскохозяйственный налог	277,0	288,0	464,0	483,0	502,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	10 931,5	10 931,5	14 281,0	14 281,0	14 281,0
Налог на имущество физических лиц	252 150,3	252 150,3	285 343,0	313 877,0	345 265,0
Налог на игорный бизнес	2 564,0	2 564,0	2 800,0	2 800,0	2 800,0
Земельный налог	519 489,2	519 489,2	500 000,0	500 000,0	500 000,0
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10 477,0	8 880,0	8 683,0	8 683,0	8 683,0
Государственная пошлина	77 343,0	65 290,5	72 693,0	72 693,0	72 693,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	905 414,39	905 414,39	817 669,0	828 412,5	841 923,0
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	165,0	165,0	135,0	135,0	140,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земель	592 620,0	556 995,1	547 683,0	548 294,0	559 257,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных автономных учреждений)	380,0	14 257,3	7 200,0	7 200,0	7 350,0
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	-	160,98	117,0	117,0	117,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	625,0	625,0	693,0	693,0	693,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	33 400,0	33 400,0	36 172,0	36 180,0	36 180,0
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	2 655,0	5 388,98	3 035,0	4 038,5	4 088,95
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	77 092,0	77 092,0	78 518,0	80 092,0	80 092,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	14 247,0	15 205,0	15 737,0	15 737,0	15 737,0
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 680,0	5 680,0	5 493,0	5 493,0	5 493,0

Наименование показателя	2019 год		Проект бюджета		
	утвержденный вариант	оценка исполнения	на 2020 г.	на 2021 г.	на 2022 г.
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	981,6	2 062,0	220,0	225,0	230,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	9 505,8	16 210,0	-	-	-
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу	13 063,0	13 063,0	1 572,0	1 502,0	1 468,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	100 000,0	105 400,0	101 339,0	105 000,0	105 000,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	55 000,0	59 710,0	19 755,0	23 706,0	26 077,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 239 215,9	4 329 712,6	4 216 059,8	4 121 060,9	4 022 867,4
- Дотации	43 857,8	43 857,8	3 516,7	5 012,2	
- Субсидии	805 231,3	985 574,4	539 478,1	437 132,1	336 514,9
- Субвенции	3 378 595,6	3 378 595,6	3 673 065,0	3 678 916,6	3 686 352,5
- Прочие межбюджетные трансферты	11 531,1	12 979,1	-	-	-
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-91 294,3	-	-	-
ИТОГО ДОХОДЫ БЮДЖЕТА	9 126 259,1	9 229 495,1	9 313 951,8	9 404 459,72	9 479 571,85

Информация о распределении расходов бюджета города на 2020 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет города на 2019 г. (на 15.11.19 г.), в тыс. руб.	Проект Решения о бюджете города на 2020 г., в тыс. руб.	Изменение (+увеличение, -уменьшение)		Доля в общем объеме расходов в %
				тыс. руб.	(в %)	
1	2	3	5	6	7	8
01	Общегосударственные расходы	554 958,08	448 157,7	-106 800,4	80,8	4,8
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 107,65	2 181,3	73,6	103,5	
01.03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 332,37	18 267,1	-65,3	99,6	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	193 048,26	192 800,9	-247,3	99,9	
01.05	Судебная система	122,00	245,1	123,1	200,9	
01.06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 120,96	5 122,2	1,2	100,0	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,6		100,0	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	293 417,25	186 731,5	-106 685,7	63,6	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 936,09	75 700,6	1 764,5	102,4	0,8
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 331,30	4 511,9	180,6	104,2	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	4 171,68	3 860,5	-311,2	92,5	
03.14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	65 433,11	67 328,2	1 895,1	102,9	
04	Национальная экономика	1 024 547,95	445 452,1	-579 095,9	43,5	4,8
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 057,70	1 065,8	8,1	100,8	
04.06	Водное хозяйство	230,10	238,8	8,7	103,8	
04.08	Транспорт	215 010,00	15 005,0	-200 005,0	7,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	782 917,54	405 710,0	-377 207,5	51,8	
04.10	Связь и информатика	428,42	432,5	4,1	101,0	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	24 904,19	23 000,0	-1 904,2	92,4	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	628 543,14	538 333,0	-90 210,1	85,6	5,8
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0		100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	5 285,0	3 432,5	-1 852,5	64,9	
05.03	Благоустройство	351 793,8	263 084,6	-88 709,2	74,8	
05.05	Другие вопросы в области ЖКХ	4 117,3	4 468,9	351,6	108,5	
06	Охрана окружающей среды	32 644,2	-	-32 644,2		
07	Образование	6 330 960,73	6 546 264,7	215 304,0	103,4	70,3
07.01	Дошкольное образование	2 576 594,23	2 548 253,8	-28 340,5	98,9	
07.02	Общее образование	2 899 721,5	2 997 562,9	97 841,3	103,4	
07.03	Дополнительное образование детей	678 375,97	598 721,1	-79 654,9	88,3	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	139 397,5	240 456,8	101 059,3	172,5	
07.09	Другие вопросы в области образования	36 871,5	161 270,2	124 398,8	437,4	
08	Культура, кинематография	326 157,81	304 265,68	-21 892,1	93,3	3,3
09	Здравоохранение	8 167,9	8 493,5	325,6	104,0	0,1
10	Социальная политика	325 663,2	421 193,9	95 530,7	129,3	4,5
10.01	Пенсионное обеспечение	2 215,0	2 000,0	-215,0	90,3	
10.02	Социальное обслуживание населения	3 746,8		-3 746,8		
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	94 280,7	169 125,1	74 844,5	179,4	
10.04	Охрана семьи и детства	225 420,7	250 068,8	24 648,1	110,9	
11	Физическая культура и спорт	426 413,2	524 751,8	98 338,6	123,1	5,6
11.01	Физическая культура	422 101,0	520 439,6	98 338,6	123,3	
11.02	Массовый спорт	4 312,2	4 312,2		100,0	
14	Межбюджетные трансферты	2 277,9	1 338,8	-939,1	58,8	0,01
ИТОГО:		9 734 270,2	9 313 951,8	-420 318,4	95,7	

Информация о распределении расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Проект Решения о бюджете города, в тыс. руб.			Темп прироста (снижения) расходов к предыдущему году, (в %)	
		2020 г.	2021 г.	2022 г.	2021г.	2022г.
1	2	3	4	5	6	7
01	Общегосударственные расходы	448 157,65	457 790,45	462 801,28	102,1	101,1
02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 181,25	2 181,25	2 181,25	100	100
03	Функционирование представительных органов муниципального образования	18 267,09	18 402,31	18 538,97	100,7	100,7
04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	192 800,93	199 691,24	200 540,64	103,6	100,4
05	Судебная система	245,10	260,50	2 062,70	106,3	791,8
06	Обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 122,17	5 171,41	5 221,16	101,0	101,0
11	Резервный фонд	42 809,60	42 809,60	42 809,60	100	100
13	Другие общегосударственные вопросы	186 731,51	189 274,14	191 446,96	101,4	101,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 700,60	76 412,57	77 131,90	100,9	100,9
09	Защита населения и территории от ЧС природного и техногенного характера, гражданская оборона	4 511,90	4 557,02	4 602,59	101,0	101,0
10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	3 860,48	3 860,48	100	100
14	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	67 328,22	67 995,07	68 668,83	101,0	101,0
04	Национальная экономика	445 452,08	450 261,68	452 771,58	101,1	100,6
05	Сельское хозяйство и рыболовство	1 065,80	1 065,80	1 065,80	100	100
06	Водное хозяйство	238,80	248,40	258,30	104,0	104,0
08	Транспорт	15 005,00	15 005,00	15 005,00	100	100
09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	405 709,99	410 509,99	413 009,99	101,2	100,6
10	Связь и информатика	432,49	432,49	432,49	100	100
12	Другие вопросы в области национальной экономики	23 000,00	23 000,00	23 000,00	100	100
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	538 333,01	542 892,31	547 751,01	100,8	100,9
01	Жилищное хозяйство	267 347,00	267 347,00	267 347,00	100	100
02	Коммунальное хозяйство	3 432,50	3 432,50	3 432,50	100	100
03	Благоустройство	263 084,61	267 500,31	272 206,01	101,7	101,8
05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	4 612,50	4 765,50	103,2	103,3
07	Образование	6 546 264,74	6 470 621,08	6 422 485,79	98,8	99,3
01	Дошкольное образование	2 548 253,77	2 588 732,08	2 579 520,80	101,6	99,6
02	Общее образование	2 997 562,86	3 010 760,30	2 997 913,59	100,4	99,6
03	Дополнительное образование детей	598 721,07	605 192,46	586 892,79	101,1	97,0
07	Молодежная политика и оздоровление детей	240 456,82	240 571,35	235 688,18	100	98,0
09	Другие вопросы в области образования	161 270,22	25 364,89	22 470,43	15,7	88,6
08	Культура	304 265,68	304 543,67	284 827,21	100,1	93,5
09	Здравоохранение	8 493,50	8 864,50	9 254,70	104,4	104,4
10	Социальная политика	421 193,93	428 460,99	432 318,79	101,7	100,9
01	Пенсионное обеспечение	2 000,00	2 000,00	2 000,00	100	100
02	Социальное обслуживание населения					
03	Другие вопросы в области социальной политики	169 125,13	172 766,19	172 852,89	102,2	100,1
10	Охрана семьи и детства	250 068,80	253 694,80	257 465,90	101,5	101,5
11	Физическая культура и спорт	524 751,80	505 573,31	487 431,25	96,3	96,4
01	Физическая культура	520 439,60	501 261,11	483 119,05	96,3	96,4
02	Массовый спорт	4 312,20	4 312,20	4 312,20	100	100
14	Межбюджетные трансферты	1 338,80	20 607,80	21 702,80	в 14 раз	105,3
	ИТОГО:	9 313 951,79	9 266 028,36	9 198 476,31	99,5	99,3

Справочно:

Условно утвержденные расходы
Доля условно утвержденных расходов в общем
объеме:

	138 431,4	281 095,5
	2,69%	5,43%

Информация о муниципальных программах, финансируемых из бюджета города Набережные Челны в 2020 - 2022 годах

в тыс. руб.

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2020 год			2021 год			2022 год		
			Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
1	Развитие системы образования городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	5 947 653,9	6 147 273,8	199 619,9	5 936 797,5	6 225 684,7	288 887,2	5 936 797,5	6 238 590,9	301 793,3
2	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	27 512,19	27 512,18	-0,01	27 559,4	27 559,4	-	27 607,4	27 607,4	-
3	Проведение капитального ремонта многоквартирных домов г. Набережные Челны	2018 - 2043 гг.	267 347,0	267 347,0	-	-	267 347,0	267 347,0	-	267 347,0	267 347,0
4	Программа по улучшению условий и охраны труда	2020 - 2022 гг.	40,0	40,0	-	40,0	40,0	-	40,0	40,0	-
5	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	16 - 20 гг.	65 595,5	69 177,7	3 582,2	-	69 844,5	69 844,5	-	70 518,3	70 518,3
6	Пожарная безопасность в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	17 515,7	17 283,2	-232,5	17 596,7	17 328,3	-268,3	17 596,7	17 373,9	-222,8
7	Развитие культуры в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	291 855,2	302 895,9	11 040,6	285 341,0	303 173,9	17 832,9	285 151,0	283 457,4	-1 693,6
8	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны	2020 - 2023 гг.	150,0	150,0	-	150,0	150,0	-	150,0	150,0	-
9	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	18-20 гг.	3 809,28	6 511,1	2 701,8	-	6 511,1	6 511,1	-	6 511,1	6 511,1
10	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	19-21 гг.	2 066,8	2 066,8	-	2 066,8	2 066,8	-	-	2 066,8	2 066,8
11	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	16-21 гг.	9 567,3	7 198,2	-2 369,1	9 567,3	7 198,2	-2 369,1	-	7 198,2	7 198,2

№ п/п	Наименование программы	Сроки реализации	2020 год			2021 год			2022 год		
			Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)	Объем финансирования		Отклонение (+увеличение, -уменьшение)			Отклонение (+увеличение, -уменьшение)
			по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета		по Паспорту программы	в Проекте бюджета	
12	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2015-2022 гг.	120,0	120,0	-	120,0	120,0	-	120,0	120,0	-
13	Развитие физической культуры и спорта в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	529 255,1	524 341,1	-4 914,0	476 341,8	505 162,6	28 820,8	476 341,8	487 020,6	10 678,8
14	Городская молодежная программа	2020 - 2022 гг.	135 003,23	135 003,2	-	135 117,76	135 117,8		135 234,59	130 234,6	-5 000,0
15	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	2018-2020 гг.	5 500,0	5 500,0	-	-	5 500,0	5 500,0	-	5 500,0	5 500,0
16	Профилактика населения в городе Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	400,0	400,0	-	400,0	400,0	-	400,0	400,0	-
17	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории города Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	13 128,4	13 419,4	291,0	13 128,4	13 419,4	291,0	13 128,4	13 419,4	291,0
18	Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций г. Набережные Челны	2020 - 2022 гг.	250,0	250,0	-	250,0	250,0	-	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	2019 - 2021	230,1	238,8	8,7	230,1	248,4	18,3	-	258,3	258,3
ИТОГО:			7 316 999,7	7 526 728,3	209 728,6	6 904 706,8	7 587 122,0	682 415,2	6 892 817,4	7 558 063,7	665 246,4