

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол № 5 от 12.04.2021 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 2020 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. Социально - экономические условия исполнения бюджета..... | 6 |
| 3. Основные параметры исполнения городского бюджета..... | 8 |
| 3.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны..... | 8 |
| 3.2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения..... | 9 |
| 4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны | 10 |
| 4.1. Исполнение бюджета города по доходам | 10 |
| 4.1.1. Анализ доходов по видам платежей..... | 10 |
| 4.1.1.1. Налоговые доходы | 11 |
| 4.1.1.2. Неналоговые доходы | 13 |
| 4.1.1.3. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов..... | 15 |
| 4.1.2. Выпадающие доходы бюджета..... | 15 |
| 4.2. Исполнение бюджета города по расходам | 16 |
| 4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации | 16 |
| 4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ | 18 |
| 4.2.3. Расходы на исполнение судебных актов | 20 |
| 4.2.4. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны | 21 |
| 4.2.5. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны | 21 |
| 5. Анализ финансового состояния бюджета..... | 21 |
| 6. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета | 24 |
| 7. Итоговые положения | 24 |
| Список приложений: | 25 |

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

Основания проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), 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 11.08.2020 № 41/5 «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 06.06.2019 № 85н «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 06.12.2019 № 34/5 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в редакции от 29.12.2020 № 4/2 (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 15.03.2021 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, и денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования г. Набережные Челны. Таким образом, в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчетность должны представить 11 администраторов средств бюджета.

Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность 11-ти администраторов бюджетных средств.

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

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»

учету Исполнительного комитета отличается от их кадастровой стоимости, стоимость семи земельных участков учтена дважды;

– несоответствие указанной в отчете просроченной дебиторской задолженности, ожидаемого дохода, стоимости имущества, переданного в возмездное пользование, суммам управленческого учета;

– необоснованное завышение резервов предстоящих расходов;

– нарушение требований по раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Так, представленная некоторыми администраторами Пояснительная записка (ф. 0503160) не в полной мере отвечает вышеупомянутым требованиям, как по структуре, так и по содержанию.

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

Проведенный анализ показывает, подобные ошибки повторяются ежегодно. Необходимо принять 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 Заклчению.

Вышеперечисленные замечания доведены до Управления финансов Исполнительного комитета.

2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. В отчетном периоде исполнение бюджета осуществлялось в условиях серьёзных финансовых вызовов. В текущем году значительное влияние на экономику оказали факторы, обусловленные введением ограничительных мероприятий в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий, в 2020 году рост валового территориального продукта Управлением экономики Исполнительного комитета⁶ оценивается на уровне 103,1 %.

Диаграмма 1

Информация об изменении валового территориального продукта за 2016 – 2020 гг., в млрд. рублей



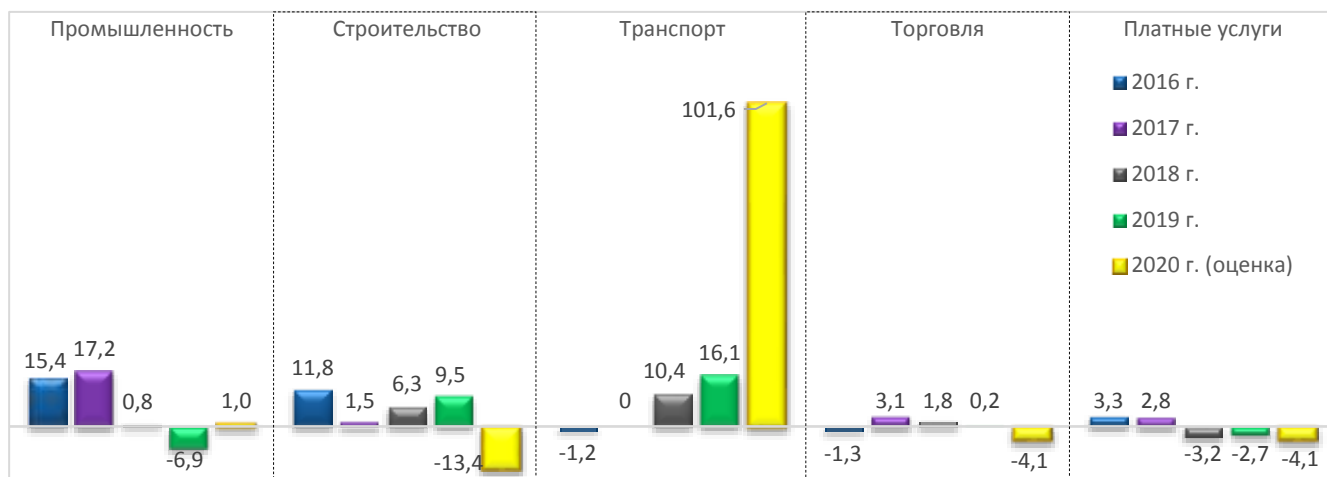
⁶ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

К действующим против нашей страны санкциям и волатильности нефтяных цен добавились эпидемиологические риски. Кризис не приобрёл системного характера. Экономический спад оказался сосредоточен в секторе малого, среднего бизнеса в определённом, ограниченном числе пострадавших отраслей. Не возникло цепочек неплатежей. Кризис на данный момент не распространился на системообразующие отрасли и компании.

Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный год имеет разнонаправленный характер.

Диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2016 - 2020 гг.



Так, по итогам 2020 год отмечается снижение объемов некоторых отраслей производства, в том числе производстве бумаги и бумажных изделий – на 0,5 %, прочей неметаллической минеральной продукции – на 20,2%, оказания услуг предприятиями связи – на 9 %.

В то же время отмечается рост промышленного производства (101 %), в том числе ряде обрабатывающих производств: в металлургическом производстве (103,2 %), производстве электрического оборудования (118,4 %), автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (100,3 %).

Кроме того, возросли объемы производства продукции первой необходимости. Темпы роста выпуска пищевых продуктов составили 103,7 % к соответствующему периоду 2019 года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 418 212,8 млн. рублей (на 16,6 % выше соответствующего периода 2019 года в действующих ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 24,1 %, электрического оборудования – на 58,1 %.

Снизилась объемы производства ящиков и коробок из гофрокартона на 2,7 %, сборных железобетонных конструкций и деталей – на 21,7 %, электрической энергии 13,7 %, тепловой энергии – 9,4 %. Объемы работ в строительном комплексе снизились на 13,4 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2019 года.

Значительный спад отмечается в секторах экономики, ориентированных на потребительский спрос. Объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, сократился на 4,1 % в сопоставимых ценах к соответствующему

периоду 2019 года, оборот розничной торговли снизился на 4,1 %. За отчетный год оборот розничной торговли составил 155 859,4 млн. рублей или 95,9 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду прошлого года.

Потребительские цены в 2020 году по сравнению с декабрем 2019 года выросли на 3,1 %.

Таким образом, на экономику муниципального образования значительное влияние оказали последствия распространения коронавирусной инфекции. Часть санитарно-эпидемиологических требований к условиям работы предприятий и организаций будет носить долгосрочный характер. Именно санитарно-эпидемиологическая обстановка, прежде всего, будет определять скорость восстановления экономики. При этом, основными моментами, влияющими на формирование доходов бюджета, являются привлечение инвестиций в экономику города, создание новых рабочих мест и увеличение заработной платы, обеспечение поддержки малого и среднего бизнеса, с целью его расширения. Кроме того, важную роль играет эффективное использование земель и имущества муниципального образования.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны

Изменения в Решение о бюджете на 2020 год Городским Советом за отчетный период вносились шесть раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2020 год, в тыс. руб.

| Наименование | Доходы | Расходы | (-) Дефицит, (+) Профицит |
|---|---------------|---------------|------------------------------|
| Первоначальная редакция | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 06.12.2019 г. № 35/4 | 9 321 917,49 | 9 321 917,49 | - |
| Внесение изменений | | | |
| Решение о бюджете в ред. от 21.02.2020 г. № 37/5 | 9 321 917,49 | 9 477 938,89 | -156 021,40 |
| Решение о бюджете в ред. от 28.05.2020 № 39/6 | 9 385 673,27 | 9 602 148,14 | -216 474,87 |
| Решение о бюджете в ред. от 11.08.2020 № 41/4 | 9 407 092,86 | 9 623 876,06 | -216 783,20 |
| Решение о бюджете в ред. от 23.09.2020 № 1/11 | 9 513 292,75 | 9 730 075,95 | -216 783,20 |
| Решение о бюджете в ред. от 17.11.2020 № 2/2 | 9 861 233,65 | 10 078 016,85 | -216 783,20 |
| Решение о бюджете в ред. от 29.12.2020 № 4/2 | 10 124 674,46 | 10 468 452,46 | -343 778,00 |
| Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %) | 8,6 | 12,3 | |

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 01.01.2021 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 10 124 674,46 тыс. рублей, по расходам - 10 468 452,46 тыс. рублей, с дефицитом – 343 778 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2020 год

| Наименование показателя | редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | | изменение (+увеличение, -уменьшение) | |
|-----------------------------|---|--------------------------|---|------|
| | первоначальная | в ред. от 29.12.20 № 4/2 | (тыс. руб.) | (%) |
| Доходы бюджета | 9 321 917,49 | 10 124 674,46 | 802 756,97 | 8,6 |
| в том числе: | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 280 223,00 | 4 280 223,00 | - | - |
| - Неналоговые доходы | 817 669,00 | 823 786,25 | 6 117,25 | 0,7 |
| - Безвозмездные поступления | 4 224 025,49 | 5 020 665,21 | 796 639,72 | 18,9 |

План по доходам на 2020 год увеличен на 802 756,97 тыс. рублей или на 8,6 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано, в основном, с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней, распределением остатка на начало отчетного года денежных средств на счете городского бюджета, и дополнительно полученных доходов.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2020 год

| Раздел | Наименование показателя | Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.) | | Изменение (+увеличение, - уменьшение) | | в том числе: | | | | |
|--------------------------------|---|--|--------------------------|---------------------------------------|-------------|--|------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | Первоначальная (на начало года) | в ред. от 29.12.20 № 4/2 | (тыс. руб.) | (%) | доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС | остатки на начало года | | дополнительные доходы МБ | переброска ассигнований |
| | | | | | | | РТ | МБ | | |
| 01 | Общегосударственные расходы | 457 305,01 | 654 060,88 | 196 755,87 | 43,0 | 74 661,8 | - | 40 489,5 | 1 799,4 | 79 805,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 75 700,60 | 98 654,13 | 22 953,53 | 30,3 | 3 031,4 | - | 55,2 | - | 19 867,0 |
| 04 | Национальная экономика | 453 417,78 | 538 359,64 | 84 941,86 | 19 | - | 21 000,0 | 40 315,3 | - | 23 626,5 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 546 012,84 | 635 938,31 | 89 925,47 | 16,5 | 1 006,9 | 39 453,5 | 6 793,4 | - | 42 671,7 |
| 06 | Охрана окружающей среды | - | 41,56 | 41,56 | | - | - | - | - | 41,6 |
| 07 | Образование | 6 527 092,39 | 7 227 573,74 | 700 481,35 | 10,7 | 755 113,9 | - | 68 662,5 | - | -123 295,1 |
| 08 | Культура | 305 957,78 | 356 225,54 | 50 267,76 | 16,4 | 47 992,1 | - | - | - | 2 275,7 |
| 09 | Здравоохранение | 8 493,50 | 12 081,05 | 3 587,55 | 42,2 | 1 547,0 | - | - | - | 2 040,6 |
| 10 | Социальная политика | 421 846,99 | 362 303,35 | -59 543,64 | -14,1 | -30 821,4 | - | 13,8 | - | -28 736,0 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 524 751,80 | 581 875,46 | 57 123,66 | 10,9 | 75 420,8 | - | - | - | -18 297,1 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 1 338,80 | 1 338,80 | - | - | - | - | - | - | - |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО | | 9 321 917,49 | 10 468 452,46 | 1 146 534,97 | 12,3 | 927 952,43 | 60 453,48 | 156 329,72 | 1 799,35 | - |

За отчетный период план по расходам увеличен решениями Городского Совета на 1 146 534,97 тыс. рублей или на 12,3 % от первоначально утвержденного бюджета, в том числе за счет:

- дополнительно полученных межбюджетных трансфертов – 927 952,43 тыс. рублей,
- распределения остатков денежных средств на начало года – 216 783,2 тыс. рублей, из которых 60 453,5 тыс. рублей – это возвращенные республиканским бюджетом остатки прошлых лет, а именно субсидии на софинансирование расходных обязательств по разработке документов территориального планирования – 21 000 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта автомашин, обслуживающих улично-дорожную сеть – 39 453,5 тыс. рублей;
- прочих доходов от компенсации затрат государства за счет возврата денежных средств муниципальными учреждениями – 1 799,4 тыс. рублей.

Кроме того, произведено перераспределение средств по фактической потребности.

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

Согласно статье 232 БК РФ субсидии и субвенции, фактически полученные при исполнении бюджета сверх доходов, утвержденных Решением о бюджете, направляются на увеличение расходов соответственно целям предоставления

субсидий и субвенций с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год. То есть, в соответствии с действующим бюджетным законодательством отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 2020 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 | 10 124 674,46 | 10 124 674,46 | - | - | - |
| в том числе: | | | | | |
| - Налоговые доходы | 4 280 223,00 | 4 280 223,00 | - | - | - |
| - Неналоговые доходы | 823 786,25 | 823 786,25 | - | - | - |
| - Безвозмездные поступления | 5 020 665,21 | 5 020 665,21 | - | - | - |
| Расходы бюджета | 10 468 452,46 | 10 468 452,46 | - | - | - |
| Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит) | -343 778,00 | -343 778,00 | - | - | - |
| Источники финансирования | 343 778,00 | 343 778,00 | - | - | - |

Отклонений от утвержденного бюджета по плановым показателям доходов и расходов в представленном отчете не выявлено.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

В результате сравнительного анализа сумм кассовых поступлений доходов и произведенных выплат со счета городского бюджета по данным Управления финансов Исполнительного комитета с данными, предоставленными Управлением Федерального казначейства, отклонений по доходам и расходам не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 10 153 683,96 тыс. рублей или 100,3 % от уточненного годового плана, в том числе:

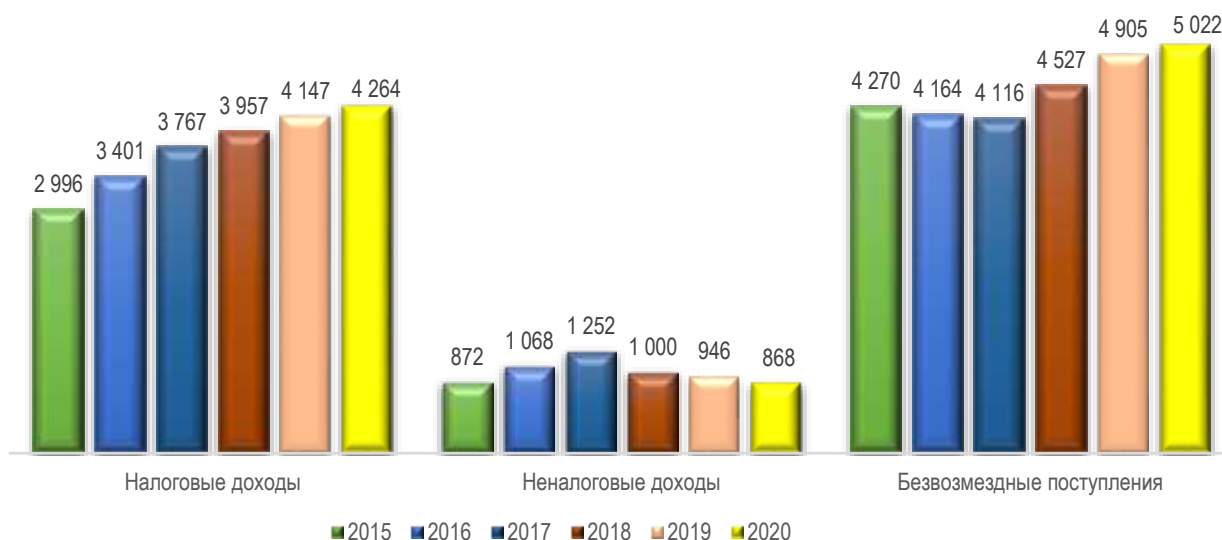
- налоговых доходов поступило 4 263 955,69 тыс. рублей, что составляет 42 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 99,6 %;

- неналоговых доходов поступило 867 810,4 тыс. рублей, что составляет 8,5 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 105,3 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 5 021 917,8 тыс. рублей, что составило 49,5 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 100 %.

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 2016 - 2020 годы

в млн. руб.



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

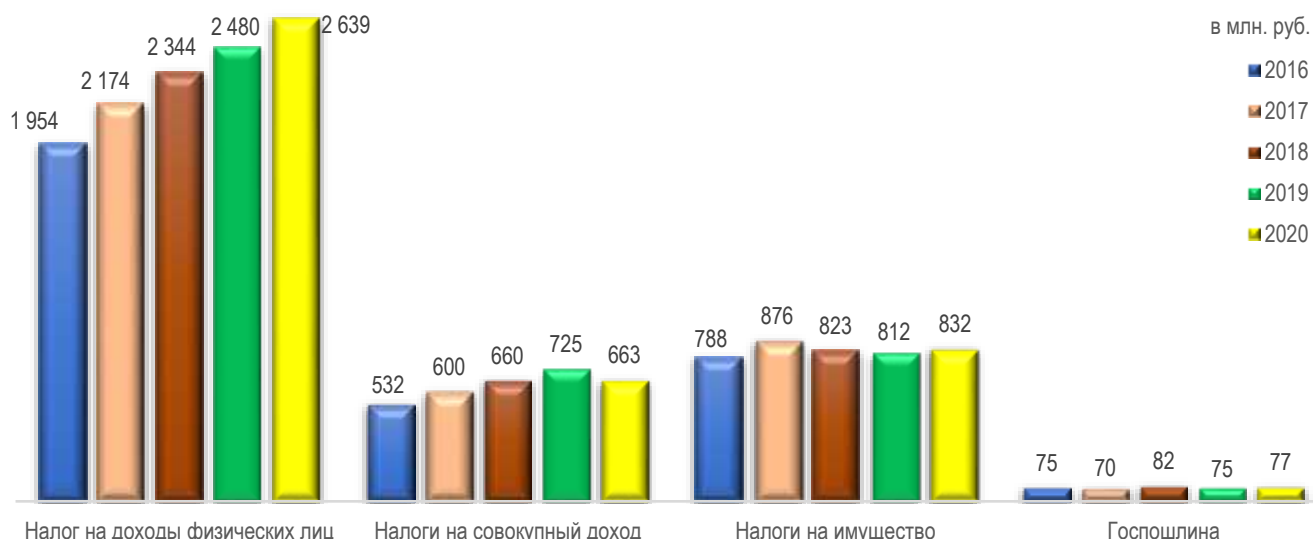
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 156 036,8 тыс. рублей или на 1,6 %. Рост обусловлен поступлением в большем объеме: безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней на 2,4 % и налоговых доходов на 2,8 %.

4.1.1.1. Налоговые доходы

Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 117 324 тыс. рублей или на 2,8 %, в основном, за счет налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) составляет 62 % в общем объеме налоговых поступлений. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 2 638 660,1 тыс. рублей, что выше поступлений за предыдущий год на 158 667,8 тыс. рублей или на 6,4 %. При этом плановые показатели по данному налогу за отчетный период выполнены на 100,7%.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 2016 - 2020 годы



Поступления в консолидированный бюджет Республики Татарстан выше уровня прошлого года в результате роста платежей такими крупными налогоплательщиками как: ПАО «КамАЗ», ООО «СТФК «КамАЗ», ООО «УК «ТранТехСервис», ООО «РИАТ», ЗАОр «Народное предприятие Набережночелнинский картонно-бумажный комбинат им. С.П. Титова», АО «ТАТЭНЕРГО», АО «Ремдизель», ООО «Челныводоканал» и др.

Доходы от акцизов на нефтепродукты составляют 1 % в общем объеме налоговых поступлений. За отчетный период поступило 42 793,7 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 2 199,8 тыс. рублей или 4,9 %. Исполнение годовых плановых показателей составило 99,5 %.

В налоговых поступлениях 15,5 % - налоги на совокупный доход (налог по упрощенной системе налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения). Годовой план исполнен на общую сумму 662 562,1 тыс. рублей или на 89 %. Снижение по ним к уровню 2019 года составило 62 317,6 тыс. рублей или 8,6 %, в основном, по причине освобождения от уплаты авансовых платежей, исчисленных за II квартал 2020 года ИП и организаций, а также в связи с уменьшением уплачиваемых ИП и организациями авансовых платежей, снижением с начала года количества лиц, применяющих УСН, ЕНВД.

Налоги на имущество (налог на имущество физических лиц, налог на игорный бизнес, земельный налог), поступили с ростом к уровню прошлого года на 19 907,6 тыс. рублей или на 2,5 % и составили 832 318,4 тыс. рублей с исполнением годового плана на 106 %.

За счет поступления задолженности прошлых лет в отчетном году больше поступил налог на имущество физических лиц на 10,2% или на 28 793,4 тыс. рублей и составил 311 573,3 тыс. рублей.

Снижение к аналогичному периоду прошлого года по земельному налогу на 7 994,4 тыс. рублей (-1,5 %), произошло в результате снижения платежей такими предприятиями как: ООО «АККУРАЙД УИЛЗ РУССИА» – на 13 208 тыс. рублей (возврат в 2020 году в сумме 10 619 тыс. рублей в результате уменьшения кадастровой стоимости), ФГАОУ ВО КФУ – 6 604 тыс. рублей (в том числе 3 302 тыс. рублей в результате образовавшейся на 01.10.2019 переплаты по налогу) и др. Оказало влияние на поступление доходов продление сроков уплаты налога в соответствии с постановлением от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики», а также завершение исполнительных производств актом о невозможности взыскания.

Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых составляет 0,3% от общей суммы налоговых поступлений. За отчетный период поступил в объеме 10 815,2 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 1 110,3 тыс. рублей или на 11,4 % в результате увеличения платежей предприятиями: ОАО «Речной порт «Кама», ООО «Судоходство», ООО «НерудПром».

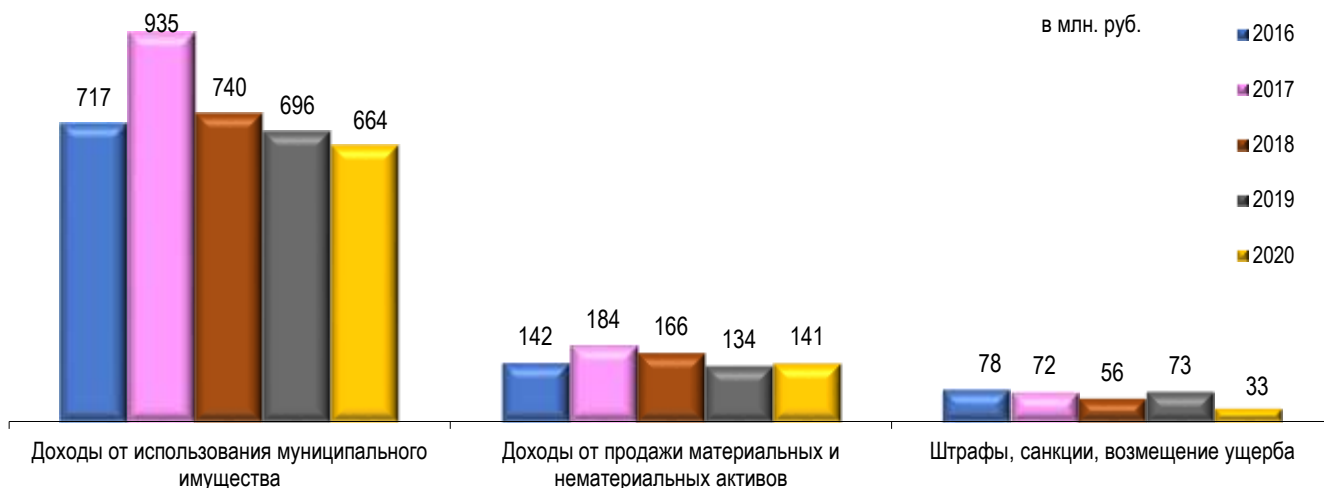
За отчетный период государственная пошлина зачислена в объеме 76 804,4 тыс. рублей, что составляет 105,7% от плана. К уровню предыдущего года государственная пошлина поступила больше на 2 159,5 тыс. рублей или на 2,9 %.

4.1.1.2. Неналоговые доходы

Неналоговых доходов за 2020 год поступило 867 810,4 тыс. рублей или 105,3 % от уточненного плана, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 77 927,5 тыс. рублей или на 8,2 %.

Диаграмма 5

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 2016 - 2020 годы



Снижение отмечается почти по всем видам неналоговых доходов, но в большей степени это связано с меньшим поступлением арендной платы за земельные участки, штрафов, и прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (установка объектов нестационарной торговли, рекламных конструкций). Больше поступило только доходов от продажи земельных участков – на 7 669,5 тыс. рублей или на 5,8 % по сравнению за соответствующий период предыдущего года, и составило 139 239,9 тыс. рублей.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 2016 - 2020 годов



Основная доля 65 % в структуре неналоговых доходов приходится на доходы, получаемые от арендной платы за землю. Исполнение по данному виду дохода составило 555 976 тыс. рублей, что ниже поступлений прошлого года на 10 298 тыс. рублей или на 1,8 % по причине:

- предоставления отсрочки арендной платы по договорам аренды земли на срок от 3-х до 6-ти месяцев на сумму 9 443 тыс. рублей;
- освобождения от уплаты арендной платы по договорам аренды земли – 272

тыс. рублей;

- возврата из бюджета на основании решения суда по оспариванию кадастровой стоимости земельных участков.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества составил 34 468 тыс. рублей, что на 571 тыс. рублей ниже уровня прошлого года, годовой план исполнен на 100,6%. Снижение поступлений, в основном, обусловлено несвоевременной уплатой начисленной арендной платы арендаторами, оказавшимися в сложном финансовом положении. Также в связи с предоставлением освобождения от арендной платы по договорам аренды имущества за апрель-сентябрь 2020 года на сумму 220,9 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов МУП, поступили в объеме 6 790 тыс. рублей, с ростом к уровню 2019 года на 1 401 тыс. рублей, так как в декабре 2020 года поступил крупный платеж от МУП «ПАД» в размере 5 239 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 223,7%.

Прочие поступления от использования имущества поступили в бюджет в сумме 67 084 тыс. рублей, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 22 258 тыс. рублей или на 24,9%, в основном, в результате снижения поступлений платы за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на 47 % или на 21 718,2 тыс. рублей.

За размещение объекта нестационарной торговли поступило 21 598,9 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 1 107,5 тыс. рублей или на 4,9 %.

Поступления за наем жилых помещений составили 19 148 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 1,9% или на 355 тыс. рублей

Поступление от платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 18 108 тыс. рублей с ростом к уровню предыдущего года на 589 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 115%.

Поступления по платным услугам МКУ «Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» составили 3 281 тыс. рублей. Уточненный годовой план исполнен на 100%. Поступление доходов от платных услуг в меньшем на 27 % размере по сравнению с предшествующим годом обусловлено снижением количества оказываемых услуг в связи с ограничительными мерами в условиях ухудшения ситуации в результате распространения коронавирусной инфекции.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов, зачислены в сумме 2 346 тыс. рублей. Уточненный план исполнен на 100 %.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов зачислены в сумме 6 211 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов поступили в сумме 1 398 тыс. рублей. В 2020 году поступали платежи по договору купли-продажи №000-083 от 12.09.2018 в связи с рассрочкой на 5 лет. Уточненные плановые показатели выполнены на 101,9 %.

Доходы от продажи земельных участков составили 139 240 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 7 669 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 118,9%. Вся сумма поступила от реализации земельных участков общей площадью 50,5 га под объектами недвижимости (без проведения торгов).

Штрафы за 2019 год поступили 73 001,9 тыс. рублей, а в 2020 году – 32 909 тыс. рублей, то есть меньше в 2 раза или на 40 093 тыс. рублей. Снижение связано со вступлением в силу Федерального закона от 15 апреля 2019 года № 62 ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации». В соответствии с новой редакцией статьи 46 БК РФ с 1 января 2020 года, суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, подлежат зачислению в федеральный бюджет, законами субъектов РФ – в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами – в муниципальные бюджеты. В местные бюджеты поступают все штрафы за административные правонарушения, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля. Годовой план исполнен на 166,6 %.

Кроме того, на счета городского бюджета ошибочно зачислены платежи от Главного управления ветеринарии Кабинета Министров Республики Татарстан в сумме 15 000,00 рублей и Государственной жилищной инспекции Республики Татарстан в сумме 2 299 652,69 рублей. Главные администраторы доходов уведомлены о неверном зачислении платежей.

4.1.1.3. Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 5 021 917,8 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 3 516,7 тыс. рублей или 100 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 630 714,62 тыс. рублей или 100 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 3 705 569,07 тыс. рублей или 100 % от утвержденного показателя;
- прочие межбюджетные трансферты – 810 509,72 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного годового показателя;
- прочие поступления – 2 912,67 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями – 7,76 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 131 312,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов перечислены в объеме больше на 116 640,3 тыс. рублей или на 2,4 % по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

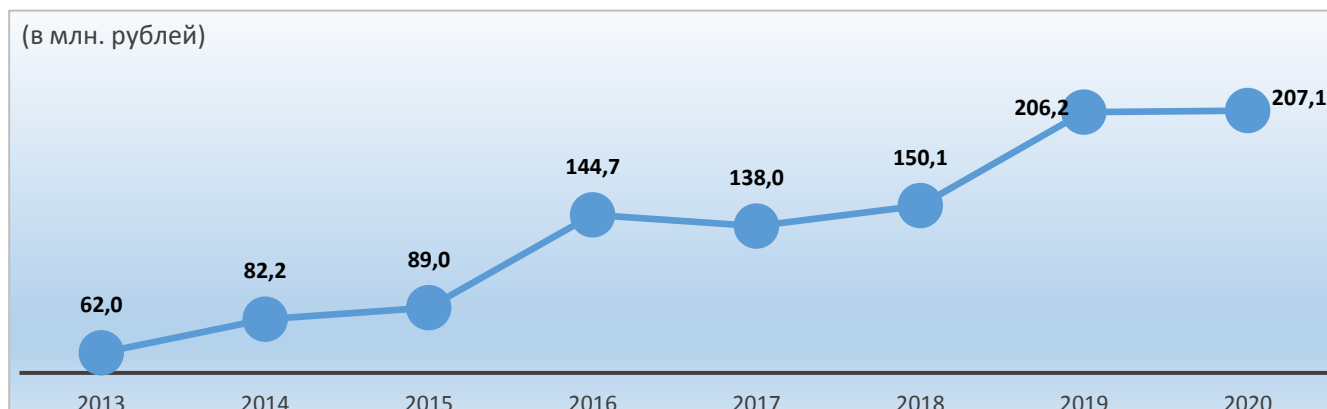
4.1.2. Выпадающие доходы бюджета

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

Решениями⁷ Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

диаграмма 7

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



По оценке Исполнительного комитета, за 2020 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 207,1 млн. рублей или 4 % от плана по собственным доходам бюджета города.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 10 028 597,12 тыс. рублей или 95,8 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2020 года по разделам функциональной классификации

| Раздел | Наименование | Уточненный бюджет | Кассовое исполнение | | Доля (%) в общем итоге |
|--------|---|---------------------|---------------------|-------------|------------------------|
| | | (тыс. руб.) | (тыс. руб.) | (%) | |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 654 060,9 | 638 452,7 | 97,6 | 6,4 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 98 654,13 | 98 196,3 | 99,5 | 1,0 |
| 04 | Национальная экономика | 538 359,6 | 470 493,8 | 87,4 | 4,7 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 635 938,31 | 621 424,39 | 97,7 | 6,2 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 41,6 | 41,6 | 100,0 | 0,001 |
| 07 | Образование | 7 227 573,7 | 7 025 507,9 | 97,2 | 70,1 |
| 08 | Культура | 356 225,5 | 341 921,7 | 96,0 | 3,4 |
| 09 | Здравоохранение | 12 081,05 | 10 024,69 | 83,0 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 362 303,35 | 262 998,6 | 72,6 | 2,6 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 581 875,5 | 558 196,8 | 95,9 | 5,6 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 1 338,8 | 1 338,8 | 100,0 | 0,01 |
| | Всего расходов | 10 468 452,5 | 10 028 597,1 | 95,8 | 100 |

⁷ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 (ред. от 25.08.2011) «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;

Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 09.11.2016 № 11/6 (ред. от 21.02.2020) «О земельном налоге»

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 70,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,2 %, «Физическая культура и спорт» - 5,6 %, «Общегосударственные расходы» - 6,4 %, «Национальная экономика» - 4,7 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Решением о бюджете на 2020 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 241 220,66 тыс. рублей. В отчетном периоде израсходовано 144 816,35 тыс. рублей на денежные выплаты:

- лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» – 1 425,12 тыс. рублей или 93 % от утвержденного показателя;
- приемным семьям на содержание подопечных детей – 10 316,08 тыс. рублей или 80,9 %;
- семьям опекунов на содержание подопечных детей – 64 443,86 тыс. рублей или 95,4 %;
- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 68 631,28 тыс. рублей или 43,1 % от плана.

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2020 год составила 1,4 %.

Таблица 7

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2020 год с соответствующим периодом предыдущего года

| Раздел | Наименование | Расходы, в тыс. руб. | | Разница | |
|--------|---------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | | 2019 | 2020 | тыс. руб. | (%) |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 627 891,7 | 638 452,7 | 10 561,0 | 1,7 |
| 03 | Правоохранительная деятельность | 92 180,1 | 98 196,3 | 6 016,2 | 6,5 |
| 04 | Национальная экономика | 871 405,9 | 470 493,8 | -400 912,1 | -46,0 |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 621 616,7 | 621 424,4 | -192,3 | -0,03 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 31 803,6 | 41,6 | -31 762,0 | -99,87 |
| 07 | Образование | 6 844 577,7 | 7 025 507,9 | 180 930,2 | 2,6 |
| 08 | Культура | 379 225,9 | 341 921,7 | -37 304,2 | -9,8 |
| 09 | Здравоохранение | 7 787,0 | 10 024,7 | 2 237,6 | 28,7 |
| 10 | Социальная политика | 269 879,3 | 262 998,6 | -6 880,7 | -2,5 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 446 509,3 | 558 196,8 | 111 687,5 | 25,0 |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 2 277,9 | 1 338,8 | -939,1 | -41,2 |
| | Всего расходов | 10 195 155,1 | 10 028 597,12 | -166 558,0 | -1,6 |

По сравнению с предыдущим годом расходы бюджета в общей сумме снизились на 166 558,8 тыс. рублей или на 1,6 %.

Максимальная доля в общей сумме снижения расходов по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на раздел «Национальная экономика». Это обусловлено тем, что в предшествующем году за счет остатков денежных средств на начало 2019 года по данному разделу выделены средства в сумме 414 216,6 тыс. рублей, из них:

- на возмещение затрат на содержание автомобильных дорог МУП «Предприятие автомобильных дорог» в сумме 299 млн. рублей;
- на возмещение затрат по перевозке пассажиров по муниципальным маршрутам – 65 005,0 тыс. рублей;
- на увеличение дорожного фонда – 6 575,76 тыс. рублей;
- на благоустройство и разметку уличной дорожной сети города - 12 528,2 тыс. рублей;
- на ремонтные работы мостовых переходов – 9 973,7 тыс. рублей;
- на погашение кредиторской задолженности по договорам прошлых лет за:
 - капитальный ремонт социальной и инженерной инфраструктуры муниципальной собственности (подземных переходов) – 4 550,28 тыс. рублей;
 - содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах городских округов в рамках благоустройства – 16 583,68 тыс. рублей.

Увеличение расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года по разделу «Образование» обусловлено ростом числа учреждений и индексацией заработной платы. В 2020 году введены в эксплуатацию 3 новых детских сада.

Расходы по разделу «Культура» в отчетном году меньше, в основном из-за того, что выездной праздник «Сабантуй» в г. Москва из-за пандемии был отменен.

Уменьшение по сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходов на социальное обеспечение обусловлено выплатой компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях по фактической потребности.

4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 20 городских целевых программ, на реализацию которых предусмотрены средства из городского бюджета на общую сумму 8 806 851,4 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 85,5 %.

За отчетный период программы профинансированы на общую сумму 8 570 619,7 тыс. рублей или 97,3 % от годового плана. За соответствующий период предыдущего года объем расходов на исполнение программных мероприятий составлял 97,6 % от плана. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

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:

⁸ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ»

- 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 12-ти муниципальным программам из 20-ти (60%) в течение отчетного финансового года Исполнительным комитетом не пересматривались и не уточнялись плановые значения показателей, в том числе, по которым фактическое исполнение значительно превышало плановое, указанное в Паспорте программы.

Так, например, программа:

- «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны» при предусмотренном паспортом плане в 1 428,1 тыс. рублей профинансирована на сумму 14 192,6 тыс. рублей, то есть почти в 10 раз больше. Изменения внесены 30 марта 2021 года, то есть через три месяца после окончания финансового года;
- «Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны» при предусмотренном паспортом плане в 79 830,7 тыс. рублей профинансирована на сумму 103 374,5 тыс. рублей или больше в 1,3 раза;
- «Развитие культуры в городе Набережные Челны» при плане по паспорту в 304 588,9 тыс. рублей профинансирована на сумму 336 945,5 тыс. рублей, то есть больше в 1,1 раза. Соответствующие изменения внесены 12.03.2021 года, то есть через 2,5 месяца после окончания финансового года;
- «Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» при предусмотренном паспортом плане в 5 500 тыс. рублей профинансирована на сумму 26 516,5 тыс. рублей, то есть больше в 4,8 раза, и т.д.

То есть, к программным относят мероприятия, которые не предусмотрены программами. Так, например, согласно отчету, в рамках программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны» из бюджета города ООО «ЭКСПО-КАМА» предоставлена субсидия на финансовое обеспечение расходов, связанных с организацией и проведением выставочных мероприятий, в сумме 12 750 тыс. рублей. Однако, указанная программа не содержит ни данного мероприятия, ни указанных сумм.

В рамках финансирования программы «Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» из бюджета выделены средства за счет субсидий Республики Татарстан для осуществления компенсационных выплат руководителям ТОС в сумме 17329,65 тыс. рублей и грант по итогам конкурса «Лучшее ТОС года по Республике Татарстан» - 9 542 тыс.

рублей. При этом, указанная программа не содержит ни данных мероприятий, ни указанных сумм.

Представленная Исполнительным комитетом пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 2020 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. То есть, финансовым управлением не сделаны выводы об эффективности расходов бюджета на выполнение муниципальных программ, предусмотренные вышеупомянутым Порядком.

Аналогичные замечания Контрольно-счетная палата отмечала при проверке отчетов и за 2018, и за 2019 год. Таким образом, вышеуказанные недостатки имеют системный характер, а отчет о ходе реализации муниципальных программ является отдельным, неконтролируемым сегментом годового отчета об исполнении бюджета, не объединенным в общую систему.

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

4.2.3. 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.

Таблица 8

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 - 2020 гг., в тыс. руб.

| № п/п | Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.) | 2017 год | 2018 год | 2019 год | 2020 год | остаток неисполненных судебных решений |
|-------|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|--|
| 1 | проценты за пользование чужими денежными средствами | 180,3 | 23,9 | 0,8 | 248,1 | |
| 2 | административный штраф | 6,0 | 340,0 | 310,0 | 300,0 | |
| 3 | возмещение убытка, материальный ущерб | 2 168,1 | 2 185,4 | 311,4 | 260,6 | |
| 4 | погашение задолженности, возврат переплаты | 1 096,6 | 3 337,1 | 18 394,0 | 3 495,0 | 355,4 |
| 5 | исполнительский сбор | 550,0 | 350,0 | 150,0 | 95,0 | |
| 6 | моральный вред | 6,0 | 90,0 | - | 68,0 | |
| 7 | неосновательное обогащение | 553,6 | 139,6 | 2 434,7 | 2 222,1 | 564,7 |
| 8 | судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.) | 597,4 | 1 241,2 | 849,7 | 904,6 | 44,3 |
| 9 | судебный штраф | 210,0 | 10,9 | - | 5,0 | |
| | ИТОГО: | 5 368,0 | 7 718,1 | 22 450,6 | 7 598,5 | 964,4 |

Расходы городского бюджета за отчетный период на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в общей сумме составили 7 598,5 тыс. рублей, из них: на погашение задолженности за общеэксплуатационные

расходы ООО Управляющая компания «Паритет» - 2 531,1 тыс. рублей, за потребленное электричество АО «Татэнерго» - 998,3 тыс. рублей и т.д.

Кроме того, общая сумма неисполненных судебных решений на 01.10.2020 года составляет 964,4 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,08 % в общем объеме расходов городского бюджета.

4.2.4. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. Остаток средств на 01.01.2020 года составлял 7 629,68 тыс. рублей. В отчетном финансовом году в бюджете запланировано 50 629,7 тыс. рублей. По - объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 13.05.2020 № 2188 (в ред. от 23.06.2020). За 2020 год в городской бюджет дорожный фонд пополнился на 42 793,69 тыс. рублей.

Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда расходы составили 49 981,96 тыс. рублей, в том числе на:

- погашение кредиторской задолженности (БО за 2018 год) – 2 656,73 тыс. рублей;
- устройство технических средств организации дорожного движения – 42 785 тыс. рублей;
- мероприятия по безопасности дорожного движения – 4 540,23 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года на счете осталось 441,41 тыс. рублей, из них сумма неустойки за нарушение срока выполнения работ, подлежащая возврату в бюджет, – 409,91 тыс. рублей. Таким образом, остаток целевых средств дорожного фонда составил 31,51 тыс. рублей.

4.2.5. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета утвержден постановлением от 09.06.2017 (в ред. от 25.03.2020) № 3528.

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на начало 2020 года был предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчета Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда направлены на обеспечение непредвиденных расходов в связи с профилактикой распространения и ликвидацией последствий распространения инфекционных болезней людей, которые создают угрозу их жизни и (или) здоровью, в сумме 16 221,18 тыс. рублей, и на оплату труда работников муниципальных учреждений города Набережные Челны. Направление средств в отчетном периоде не противоречит утвержденному порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета.

5. 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 9.

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

Таблица 9

| Показатель | Формула расчета | Значение показателя | |
|---|--|---------------------|----------|
| | | 2019 год | 2020 год |
| <i>Показатели сбалансированности бюджета</i> | | | |
| Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета | $K_{o.n.p} = \frac{D}{P},$ где D - общая сумма доходов бюджета; P - общая сумма расходов бюджета | 0,98 | 1,01 |
| Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета | $K_{np} = \frac{Проф}{P_{\phi}},$ где Проф - профицит бюджета; P _φ - фактическая сумма расходов муниципального бюджета | -0,019 | 0,01 |
| Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета | $K_{c.c} = \frac{D - БВП}{P - БВП_{суб}},$ где БВП _{суб} - безвозмездные поступления в районный бюджет в виде субвенций | 0,75 | 0,81 |
| <i>Показатели финансовой независимости муниципального бюджета</i> | | | |
| Коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета | $K_{\phi.n} = \frac{НД + НнД}{D},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета | 0,51 | 0,51 |
| Коэффициент качества финансовой помощи | $K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\phi} + БВП_{суб}},$ где БВП _φ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций | 0,99 | 1,00 |
| <i>Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов</i> | | | |
| Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета | $K_{u.p} = \frac{P_u}{P},$ где P _u - инвестиционные расходы бюджета | 0,014 | 0,004 |
| Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета | $K_{c.o} = \frac{P_{соц}}{P},$ где P _{соц} - расходы социального характера | 0,78 | 0,82 |

По сравнению с показателями предшествующего года итоги отчетного года выше почти по всем показателям.

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета покрыты доходными источниками на 101 %, городской бюджет исполнен с профицитом. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,81, 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 2020 года составил 1,0 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 2020 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета составил 0,004. Из чего следует, что большая часть расходов муниципального образования направлена на решение текущих расходов (99,6 %), а на финансирование инвестиционных проектов направлено 0,4 % расходов муниципального бюджета, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,82 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру, 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 2020 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.

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

Согласно отчету, бюджет города за 2020 год выполнен с профицитом в размере 125 090,5 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 625 908,43 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 33 973,17 тыс. рублей или 5,4 % неиспользованных средств, остаток целевых средств муниципального дорожного фонда – 31,51 тыс. рублей или 0,01 %, свободный остаток средств городского бюджета – 591 903,76 тыс. рублей или 94,6 %.

По состоянию на начало года задолженность 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 01.01.2021 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 14,8 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.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2020 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 результате сравнительного анализа плановых показателей по доходам, указанных в Отчете, с утвержденными Решением о бюджете отклонений не установлено.

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

4. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 10 153 683,96 тыс. рублей или 100,3 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 5 131 766,1 тыс. рублей или 100,5 % от утвержденных годовых назначений;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 5 021 917,8 тыс. рублей или 100 % от запланированных годовых назначений.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 10 028 597,1 тыс. рублей или 95,8 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 125 086,8 тыс. рублей, то есть бюджет исполнен с профицитом.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

8. Имеющаяся недоимка является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, 31 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

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

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Информация о доходах бюджета города за 2020 год;
3. Информация о расходах бюджета города за 2020 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;

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за 2020 год, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 2020 год и по оценке объема валового территориального продукта (ВТП) в городе Набережные Челны;
- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151);
- Сводная бюджетная роспись на 2020 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 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 10-ти администраторов средств бюджета г. Набережные Челны;
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города;
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости);
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий;
- Информация по ожидаемому доходу за оставшийся срок действия договоров аренды земли г. Набережные Челны состоянию на 01.01.2021 года;

- Отчет по аренде земли за 2020 год;
- Перечень земельных участков муниципального образования город Набережные Челны, учтенных на счете 103 бухгалтерского баланса);
- Выписка из Реестра имущества казны по состоянию на 01.01.2021 г.;
- Выписка из Реестра договоров безвозмездного пользования муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2021 г.;
- Выписка из Реестра договоров аренды муниципального имущества казны по состоянию на 01.01.2021 г.;
- Информация о балансовой стоимости недвижимого и особо ценного имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений по состоянию на 01.01.2021 г.
- 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 распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города;
- Информация о списании в 2020 году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом;
- Информацию о результатах мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля за 2020 год.

Информация о доходах бюджета города за 2020 год в разрезе статей доходов

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ | Кассовое исполнение, в тыс. рублей | Процент исполнения к плану | Доля (%) в общем объеме |
|---|---|------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 5 104 009,25 | 5 131 766,12 | 100,5 | 50,5 |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 4 280 223,00 | 4 263 955,69 | 99,6 | 42,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 2 619 714,00 | 2 638 660,1 | 100,7 | |
| Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ | 43 000,0 | 42 793,7 | 99,5 | |
| Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) | 449 560,0 | 412 966,0 | 91,9 | |
| Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход) | 283 685,0 | 231 453,0 | 81,6 | |
| Единый сельскохозяйственный налог | 464,0 | 282,6 | 60,9 | |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов | 14 281,0 | 17 860,3 | 125,1 | |
| Налог на имущество физических лиц | 285 343,0 | 311 573,3 | 109,2 | |
| Налог на игорный бизнес | 2 800,0 | 1 912,1 | 68,3 | |
| Земельный налог | 500 000,0 | 518 833,0 | 103,8 | |
| Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых | 8 683,0 | 10 815,2 | 124,6 | |
| Государственная пошлина | 72 693,0 | 76 804,4 | 105,7 | |
| Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие) | - | 0,002 | - | |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 823 786,25 | 867 810,4 | 105,3 | 8,5 |
| Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 97,0 | - | - | |
| 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 | 552 749,0 | 555 157,7 | 100,4 | |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) | 750,0 | 767,0 | 102,3 | |
| 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 | 51,0 | 51,3 | 100,5 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений) | 693,0 | 699,6 | 101,0 | |
| Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) | 33 572,0 | 33 768,3 | 100,6 | |
| Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП | 3 035,0 | 6 789,9 | 223,7 | |
| Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов | 67 000,0 | 67 084,0 | 100,1 | |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду | 15 737,0 | 18 108,1 | 115,1 | |
| Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС | 3 281,0 | 3 281,2 | 100,0 | |
| Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства | 2 348,66 | 2 345,9 | 99,9 | |
| Прочие доходы от компенсации затрат государства | 6 200,6 | 6 211,2 | 100,2 | |
| Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу | 1 372,0 | 1 397,9 | 101,9 | |

| 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 | 117 145,0 | 139 239,9 | 118,9 | |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 19 755,0 | 32 908,6 | 166,6 | |
| Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления) | - | - | - | |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 5 020 665,2 | 5 021 917,84 | 100,0 | 49,5 |
| - Дотации | 3 516,7 | 3 516,70 | 100,0 | |
| - Субсидии | 633 789,8 | 633 789,82 | 100,0 | |
| - Субвенции | 3 705 569,1 | 3 705 569,07 | 100,0 | |
| - Прочие межбюджетные трансферты | 808 102,33 | 807 434,52 | 99,9 | |
| - Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов | - | 1 912,68 | - | |
| - Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов | 1 000,0 | 1 000,00 | 100,0 | |
| - Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями | - | 7,76 | - | |
| - Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -131 312,7 | -131 312,70 | 100,0 | |
| ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | 10 124 674,46 | 10 153 683,96 | 100,3 | 100,0 |

Информация о расходах бюджета города за 2020 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 | 654 060,88 | 638 452,7 | 97,6 | 6,4 |
| 01.02 | Функционирование высшего должностного лица муниципального образования | 5 135,54 | 5 135,5 | 100 | |
| 01.03 | Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования | 21 153,29 | 21 069,9 | 99,6 | |
| 01.04 | Функционирование органов исполнительной власти местной администрации | 267 580,77 | 263 730,5 | 98,6 | |
| 01.05 | Судебная система | 461,50 | 461,5 | 100 | |
| 01.06 | Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 6 847,30 | 6 841,8 | 99,9 | |
| 01.07 | Обеспечение проведения выборов и референдумов | 18 115,28 | 18 006,1 | 99,4 | |
| 01.13 | Другие общегосударственные вопросы | 334 767,20 | 323 207,4 | 96,5 | |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 98 654,13 | 98 196,3 | 99,5 | 1,0 |
| 03.09 | Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время | 4 623,52 | 4 622,8 | 100 | |
| 03.10 | Обеспечение противопожарной безопасности | 3 867,52 | 3 848,3 | 99,5 | |
| 03.14 | Другие вопросы в области правоохранительной деятельности | 90 163,09 | 89 725,2 | 99,5 | |
| 04 | Национальная экономика | 538 359,64 | 470 493,8 | 87,4 | 4,7 |
| 04.05 | Сельское хозяйство и рыболовство | 9 031,50 | 3 498,1 | 38,7 | |
| 04.06 | Водное хозяйство | 238,80 | 238,8 | 100 | |
| 04.08 | Транспорт | 43 140,90 | 43 137,6 | 100 | |
| 04.09 | Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 443 713,94 | 396 386,9 | 89,3 | |
| 04.10 | Связь и информатика | 210,40 | 210,4 | 100 | |
| 04.12 | Другие вопросы в области национальной экономики | 42 024,10 | 27 022,0 | 64,3 | |
| 05 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 635 938,31 | 621 424,39 | 97,7 | |
| 05.01 | Жилищное хозяйство | 267 347,00 | 267 347,0 | 100 | |
| 05.02 | Коммунальное хозяйство | 4 792,5 | 3 605,0 | 75,2 | |
| 05.03 | Благоустройство | 359 329,9 | 346 516,1 | 96,4 | |
| 05.05 | Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 4 468,90 | 3 956,3 | 88,5 | |
| 06 | Охрана окружающей среды | 41,6 | 41,6 | 100 | 0,001 |
| 07 | Образование | 7 227 573,74 | 7 025 507,9 | 97,2 | 70,1 |
| 07.01 | Дошкольное образование | 2 935 376,57 | 2 845 523,9 | 96,9 | |
| 07.02 | Общее образование | 3 365 088,05 | 3 285 148,8 | 97,6 | |
| 07.03 | Дополнительное образование детей | 658 168,94 | 649 396,4 | 98,7 | |
| 07.07 | Молодежная политика и оздоровление детей | 213 988,58 | 206 719,5 | 96,6 | |
| 07.09 | Другие вопросы в области образования | 54 951,6 | 38 719,3 | 70,5 | |
| 08 | Культура | 356 225,54 | 341 921,7 | 96,0 | 3,4 |
| 09 | Здравоохранение | 12 081,05 | 10 024,69 | 83,0 | 0,1 |
| 10 | Социальная политика | 362 303,35 | 262 998,6 | 72,6 | 2,6 |
| 10.01 | Пенсионное обеспечение | 3 018,61 | 3 018,6 | 100 | |
| 10.03 | Другие вопросы в области социальной политики | 38 251,52 | 37 542,9 | 98,1 | |
| 10.04 | Пособия по социальной помощи населению | 321 033,22 | 222 437,1 | 69,3 | |
| 11 | Физическая культура и спорт | 581 875,46 | 558 196,8 | 95,9 | 5,6 |
| 11.01 | Физическая культура | 527 563,26 | 504 651,9 | 95,7 | |
| 11.02 | Массовый спорт | 54 312,20 | 53 544,8 | 98,6 | |
| 14 | Межбюджетные трансферты | 1 338,80 | 1 338,8 | 100 | 0,01 |
| РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО | | 10 468 452,46 | 10 028 597,1 | 95,8 | 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 2020 год | Кассовое исполнение | Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3) | Планный показатель по Паспорту программы | Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6) |
|-------|---|---|---------------------|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории МО г. Набережные Челны | 267 347,0 | 267 347,0 | 100,0 | 267 347,0 | 100,0 |
| 2. | Развитие системы образования городе Набережные Челны | 6 941 188,2 | 6 760 581,6 | 97,4 | 6 213 819,6 | 108,8 |
| 3. | Муниципальная молодежная программа | 142 413,7 | 136 956,7 | 96,2 | 136 580,2 | 100,3 |
| 4. | Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны | 400,0 | 355,3 | 88,8 | 400,0 | 88,8 |
| 5. | Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны | 564 403,7 | 541 146,2 | 95,9 | 559 916,3 | 96,6 |
| 6. | Развитие культуры в городе Набережные Челны | 347 984,2 | 336 945,5 | 96,8 | 304 588,0 | 110,6 |
| 7. | Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны | 17 394,8 | 16 515,9 | 94,9 | 17 283,2 | 95,6 |
| 8. | Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны | 40,0 | 32,8 | 82,1 | 40,0 | 82,1 |
| 9. | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны | 13 769,4 | 13 510,0 | 98,1 | 13 769,4 | 98,1 |
| 10. | Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны | 24 308,4 | 23 606,8 | 97,1 | 24 309,1 | 97,1 |
| 11. | Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны» | 32 271,2 | 26 516,5 | 82,2 | 5 500,0 | 482,1 |
| 12. | Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны» | 4 685,2 | 3 750,4 | 80,0 | 6 577,1 | 57,0 |
| 13. | Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны | 2 066,8 | 935,7 | 45,3 | 2 066,8 | 45,3 |
| 14. | Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны | 108 350,8 | 103 374,5 | 95,4 | 79 830,7 | 129,5 |
| 15. | Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны | 120,0 | 120,0 | 100,0 | 120,0 | 100,0 |
| 16. | Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны | 6 997,0 | 5 984,2 | 85,5 | 7 198,2 | 83,1 |
| 17. | Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны | 14 353,1 | 14 192,6 | 98,9 | 1 428,1 | 993,8 |
| 18. | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны | 250,0 | 250,0 | 100,0 | 250,0 | 100,0 |
| 19. | Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах | 248,8 | 238,8 | 96,0 | 248,8 | 96,0 |
| 20. | Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны | 318 259,4 | 318 259,4 | 100,0 | 316 064,0 | 100,7 |
| | Всего: | 8 806 851,4 | 8 570 619,7 | 97,3 | 7 957 336,3 | 107,7 |