

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 от 03.08.2022 г. № 13)

**Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 полугодие 2022 года**

1. Общие положения

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

Анализ исполнения городского бюджета проведен на основе материалов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за первое полугодие 2022 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 01.08.2022 г. в Контрольно-счетную палату города.

Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью (Приложение 1).

Основным методом проведения внешней проверки является анализ соответствия исполнению бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 09.12.2021 (в ред. от 23.06.2022) № 10/3 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

2.1. Изменения бюджета Городским Советом

Изменения в Решение о бюджете на 2022 год Городским Советом за отчетный период вносились четыре раза.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2022 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 09.12.21 № 10/3	12 165 233,11	12 165 233,11	-

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 27.01.22 № 12/2	12 165 233,11	12 420 461,44	-255 228,33
Решение о бюджете в ред. от 25.02.22 № 13/7	12 376 741,87	12 703 894,83	-327 152,96
Решение о бюджете в ред. от 13.04.22 № 14/6	12 410 999,25	13 023 741,55	-612 742,30
Решение о бюджете в ред. от 23.06.22 № 15/7	12 692 745,54	13 426 372,52	-733 626,98
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	4,3	10,4	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 30.06.2022 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 12 692 745,54 тыс. рублей, по расходам – 13 426 372,52 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2022 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 23.06.22	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	12 165 233,1	12 692 745,54	527 512,4	4,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	5 217 978,0	5 217 978,0	-	-
- Неналоговые доходы	749 637,5	749 637,5	-	-
- Безвозмездные поступления	6 197 617,6	6 725 130,0	527 512,4	8,5

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 527 512,4 тыс. рублей или на 4,3 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней в размере 299 751,76 тыс. рублей и возвратом муниципальными учреждениями остатков денежных средств на начало года на единый счет бюджета в сумме 227 760,66 тыс. рублей.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2022 год

Раздел	Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)		в том числе:				
		Первоначальная на начало года	в ред. от 23.06.22	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года			переброска ассигнований
							РТ	МБ	муниципальных учреждений	
01	Общегосударственные расходы	476 244,19	565 193,67	88 949,5	18,7	59 648,82	931,66	23 849,91	-	4 519,1
03	Правоохранительная деятельность	81 053,76	80 606,31	-447,5	-0,6	69,6	-	78,97	-	-596,0
04	Национальная экономика	553 910,29	683 487,52	129 577,2	23	6 073,84	15 000,0	108 503,39	-	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 387,11	709 841,18	147 454,1	26,2	-	55 668,1	80 131,19	-	11 654,8
06	Охрана окружающей среды	6 657,00	5 298,14	-1 358,9	-20,4	-	-	-	-	-1 358,9
07	Образование	9 014 873,70	9 702 768,27	687 894,6	7,6	211 775,6	-	356 210,68	128 910,13	-9 001,9
08	Культура	399 316,00	413 428,89	14 112,9	3,53	200,0	-	9 717,11	4 516,26	-320,5
09	Здравоохранение	9 118,80	9 118,80	-	-	-	-	-	-	-
10	Социальная политика	429 727,53	528 471,05	98 743,5	23,0	11 327,5	-	5 354,09	82 061,90	-
11	Физическая культура и спорт	625 311,83	721 525,79	96 214,0	15,4	10 656,4	-	78 181,88	12 272,37	-4 896,7
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	6 632,90	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		12 165 233,11	13 426 372,52	1 261 139,4	10,4	299 751,76	71 599,75	662 027,23	227 760,66	-

На эти же суммы увеличен план по расходам. Кроме того, в отчетном периоде

распределены остатки на начало года субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств в сумме 71 599,76 тыс. рублей, в том числе: на обустройство и ремонт социально значимых объектов за счет налога на профессиональный доход само занятых – 1 231,66 тыс. рублей, на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на проведение капитального ремонта коммунальной техники – 54 783,6 тыс. рублей, на премирование победителей республиканского конкурса «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» – 884,5 тыс. рублей. Также распределены остатки на начало года денежных средств на счете городского бюджета в сумме 662 027,23 рублей.

2.2. Анализ соответствия плановых показателей

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

Таблица 4

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 1 полугодие 2022 года

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение ГС	Отклонение (гр.6 = гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета	12 376 741,9	12 777 735,74	84 990,2	84 990,2	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	5 217 978,0	5 217 978,0		-	-
- Неналоговые доходы	749 637,5	749 637,5		-	-
- Безвозмездные поступления	6 725 130,0	6 810 120,24	84 990,2	84 990,2	-
Расходы бюджета	13 426 372,52	13 511 362,72	84 990,2	84 990,2	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-733 626,99	-733 626,99	-	-	-
Источники финансирования	733 626,99	733 626,99	-	-	-

По состоянию на 1 июля 2022 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 12 376 741,87 тыс. рублей, расходы – 13 426 372,52 тыс. рублей, а дефицит – 733 626,99 тыс. рублей. Согласно представленному отчету плановые показатели бюджета города на 2022 год по доходам составили 12 777 735,7 тыс. рублей, по расходам – 13 511 362,72 тыс. рублей, а дефицит – 733 626,99 тыс. рублей. Плановые показатели в Отчете превышают суммы, утвержденные Решением о бюджете на 84 990,2 тыс. рублей.

За отчетный период распоряжениями Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениями Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств в объеме 84 990,2 тыс. рублей.

Таким образом, сумма отклонений плановых показателей доходов, указанных в отчете, от показателей, утвержденных Решением о бюджете, не превышает объем дополнительно доведенных из вышестоящих бюджетов лимитов бюджетных обязательств.

3. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

3.1. Исполнение бюджета города по доходам

В ходе сравнительного анализа отчетных данных по кассовому поступлению средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства выявлено отклонение в сумме 318 013,5 рублей по прочим безвозмездным поступлениям от государственных организаций в бюджеты городских округов. Это связано с тем, что перечисленные 30 июня Министерством образования средства, поступили в бюджет города 01 июля («средства в пути»)

3.1.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 7 376 957,3 тыс. рублей или 57,7 % от уточненного годового плана, в том числе:

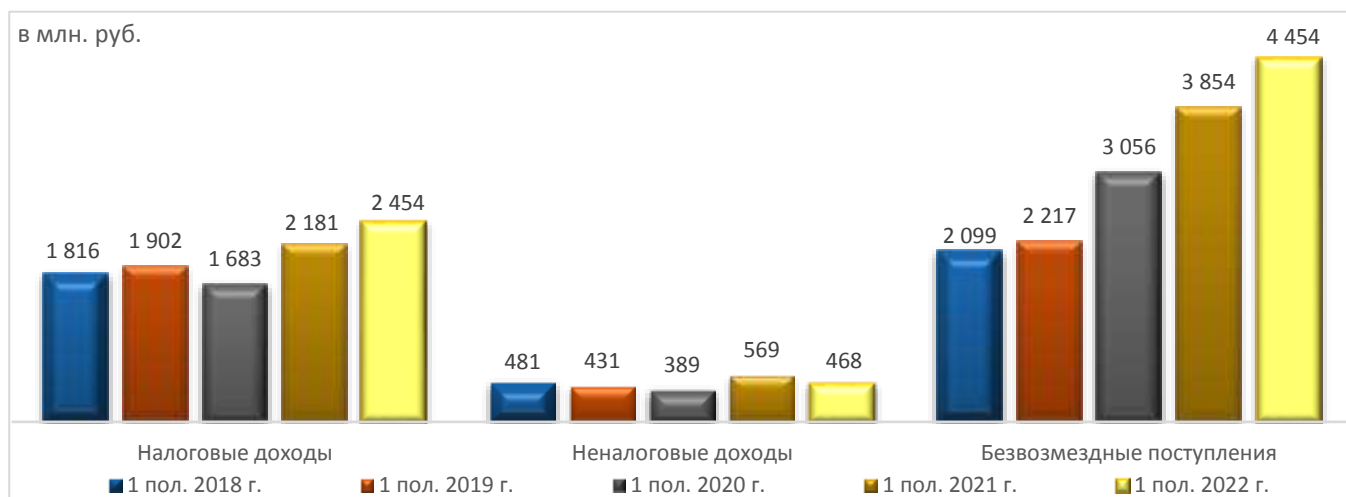
- налоговых доходов поступило 2 454 337,7 тыс. рублей, что составляет 33,3 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 47 %;

- неналоговых доходов поступило 468 158 тыс. рублей, что составляет 6,3 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 62,5 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 4 454 461,6 тыс. рублей, что составило 60,4 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 65,4 %.

Диаграмма 1

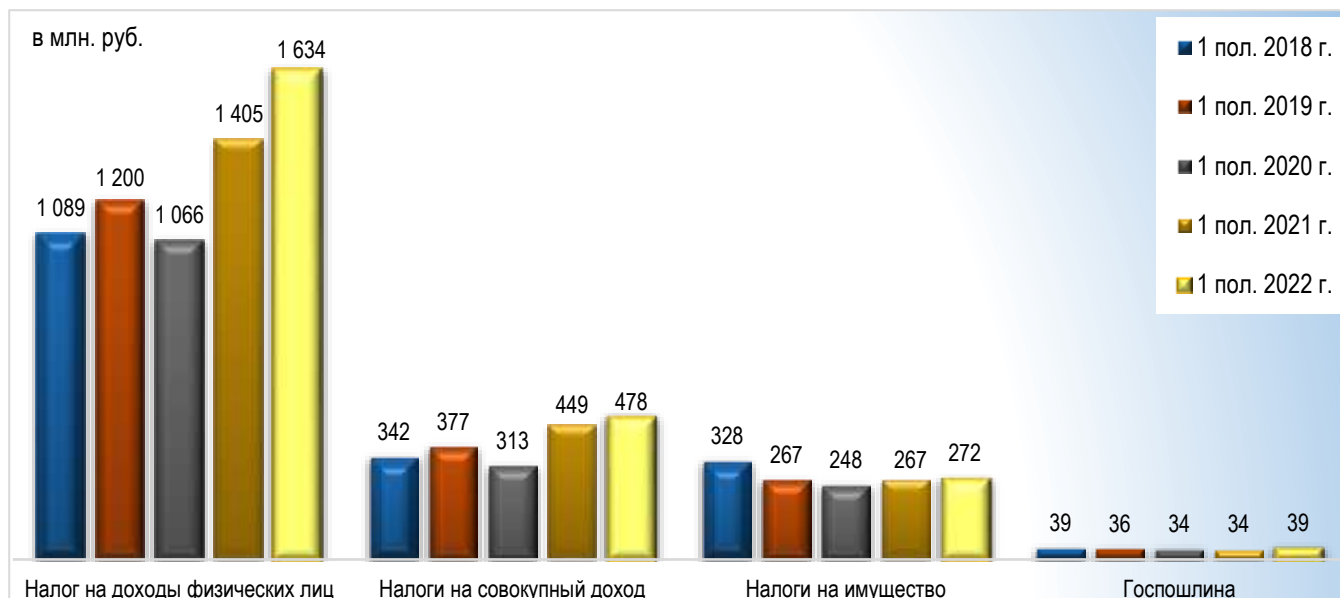
Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 1 полугодие 2022 года с соответствующим периодом 2018- 2021 годов



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

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 772,99 млн. рублей или на 11,7 %. Рост произошел за счет поступлений от бюджетов других уровней - на 600,48 млн. рублей или на 15,6 % и налоговых доходов - на 273,6 млн. рублей или на 12,5 %.

Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2022 года с соответствующим периодом 2018 - 2021 годов



Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 273,6 млн. рублей или на 12,5 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 1 634,3 млн. рублей, что составляет 47,5 % годового плана (при установленной норме 50 %). Невыполнение плана обусловлено увеличением суммы по возвратам налога. Так, на 01.07.2021 возвраты по налоговым вычетам составляли 240 млн. рублей, на 01.07.2022 – 482,9 млн. рублей, - то есть возвраты выросли на 242,9 млн. рублей (в 2 раза).

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года НДФЛ поступил больше на 229,7 млн. рублей или на 16,4 %. Основными причинами роста являются: увеличение норматива отчисления налога с 12,2 % до 14,3 %, повышения зарплаты, премиальных выплат и дивидендов, в том числе, за счет роста платежей таких крупных налогоплательщиков, как ПАО «КАМАЗ», филиал АО «ТАТЭНЕРГО «Набережночелнинская ТЭЦ», ООО «ХАЙЕР ИНДАСТРИ РУС», ООО «Транспортно-экспедиционная компания «ЛидерТранс» и т.д.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 29,7 млн. рублей, что соответствует 56% годового плана. Рост к уровню прошлого года составляет 6 млн. рублей или 125 %.

На 6,3% больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступило 477,67 млн. рублей, что соответствует 16 % собственных доходов. Годовой план выполнен на 62 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступило больше на 28,38 млн. рублей в результате увеличения количества налогоплательщиков и налогооблагаемой базы. Так, налог на совокупный доход, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, поступил больше на 89 млн. рублей или на 30,4 %. Количество налогоплательщиков увеличилось на 1 087 предпринимателей, в том числе: количество юридических лиц на 199, количество индивидуальных предпринимателей на 888 налогоплательщиков (на 01.07.2021 г. составило – 17 907, на 01.07.2022 г. – 18 994).

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 240,9 млн. рублей или 46,5 % от годового плана, что выше поступлений уровня прошлого года на 10,4 млн. рублей или 105 %. Рост к аналогичному периоду прошлого года связан с уплатой ЗАО «Трест-Камдорстрой» по мировому соглашению задолженности за 2020 год в сумме 4,5 млн. рублей и авансового платежа за I кв. 2022 года в сумме 4,2 млн. рублей.

Налог на имущество физических лиц за анализируемый период поступил в размере 30,6 млн. рублей, что меньше на 36,8 млн. рублей или 84,4 % от поступлений 2021 года. Годовой план выполнен на 9 %, что связано со сроками уплаты имущественных налогов не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом. Как правило, в 1 полугодии поступает оплата долгов за предшествующие периоды.

Справочно: в городской бюджет в 2022 году поступает налог, начисленный за 2021 год. Согласно официальным данным¹ ИФНС, налог на имущество физических лиц по г. Набережные Челны за 2021 год начислен в размере 373,5 млн. рублей.

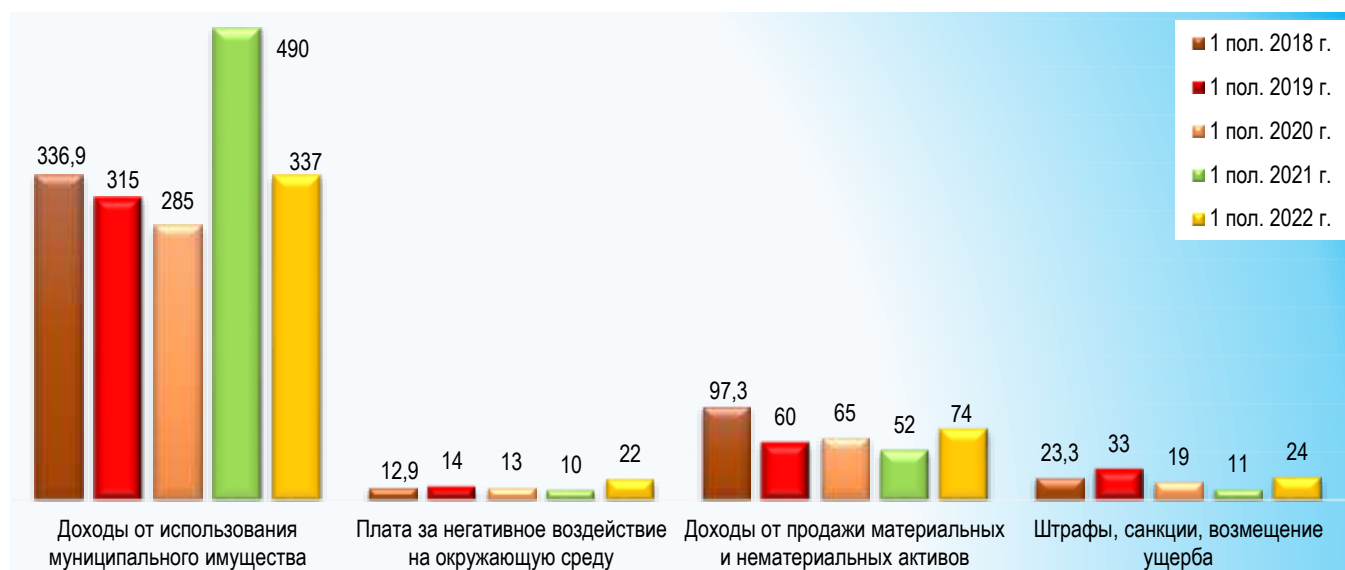
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых поступил в объеме 1,9 млн. рублей, что выше соответствующего уровня 2021 года на 399 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 25%, что обусловлено сезонным характером работ. Основной объем поступлений по данному налогу приходится на 2 полугодие.

Госпошлина зачислена в сумме 38,69 млн. рублей или 50,4 % от годового плана. К уровню аналогичного периода прошлого года госпошлина увеличилась на 4,5 млн. рублей или на 13 %. Рост обусловлен поступлением госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в большем объеме.

Неналоговых доходов в 1 полугодии 2022 года поступило 468,2 млн. рублей. Годовой план исполнен на 62,5 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 1 полугодие 2022 года с соответствующим периодом 2018 - 2021 годов



По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года снижение составило 101 118,2 тыс. рублей или 17,8%, что связано, в основном, с поступлением доходов от использования муниципального имущества в меньшем объеме.

¹ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам за 2017 год по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 1 полугодие 2018 - 2022 годов



Снижение доходов от использования имущества обусловлено поступлением в меньшем размере арендной платы за земельные участки на 156,7 млн. рублей или на 35,8 %, в основном, в следствии предоплаты в 1 полугодии предыдущего 2021 года ООО «Специализированный застройщик «РИОНИ» по договору аренды в сумме 116,7 млн. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов муниципальных унитарных предприятий, поступили в объеме 7,6 млн. рублей, с ростом к уровню соответствующего периода 2021 года на 6,88 млн. рублей или в 10 раз больше. Это связано с тем, что МУП «Парк культуры и отдыха» за 2021 год получил прибыль в размере 20,95 млн. рублей, 30 % от которой, в размере 6,29 млн. рублей, перечислил в бюджет. Годовые плановые назначения перевыполнены в 1,3 раза.

На 12 % меньше поступили прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку объектов нестационарной торговли и т.п.) и составили 28,2 млн. рублей или 42,4 % от годового плана. Причиной снижения поступлений, в основном, является поступление платежей за наем муниципального жилья меньше на 0,7 млн. рублей в связи с приватизацией квартир, объектов нестационарной торговли – на 1,4 млн. рублей в связи с перезаключением договоров арендаторами, опор двойного назначения – на 2 млн. рублей в связи со снижением количества арендаторов и заключенных ими договоров.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 21,9 млн. рублей, что больше, чем за соответствующий период предшествующего года на 11,5 млн. рублей или в 2 раза. Годовой план выполнен на 120,5 %, в связи с уплатой ПАО «КАМАЗ» в июне платежа на сумму 16,1 млн рублей за размещение отходов производства и потребления с 2019 по 2021 года по требованию Росприроднадзора (по причине неверно примененного коэффициента).

Доходы от продажи активов поступили больше на 22 млн. рублей или на 42 % по сравнению с аналогичным периодом предшествующего года и составили 74,4 млн. рублей или 66 % годового плана.

В отчетном периоде в бюджет поступили средства от выкупа 21,3 га земельных участков под объектами недвижимости в сумме 73,4 млн. рублей, что больше на 24,3 млн. рублей или в 1,5 раза, чем за соответствующий период предшествующего года.

В соответствии с Прогнозным планом приватизации муниципального имущества к приватизации планировалось 4 объекта недвижимости:

Наименование реализованного объекта имущества	Местонахождение объекта	Площадь/ протяженность объекта капитального строительства кв.м./м
Причал для приема с судов фекальных стоков с земельным участком	Республика Татарстан, г.Набережные Челны, Нижний бьеф, левый берег р. Кама	123 м
		892 м
Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, пр-кт Р. Беляева, д.2а	18,5 кв. м.
Гараж	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, ПГСО «Ралли» гараж №113	26,8 кв.м.
Подземная автостоянка на 91 а/м, с земельным участком	Республика Татарстан, г. Набережные Челны, р-н ж/д 59/04	3488,9 кв.м.
		4150,0 кв.м.

В отчетном периоде поступили денежные средства в сумме 393,6 тыс. рублей в качестве задатка за причал для приема с судов фекальных стоков, реализованного вместе с земельным участком на открытом аукционе в июне 2022 года в соответствии с Программой приватизации муниципального имущества. За объект, проданный в 2018 году в рассрочку, поступило 335 тыс. рублей. Также, в бюджет поступило 208,5 тыс. рублей от реализации материалов (металлолома, макулатуры).

По остальным видам неналоговых доходов отмечается рост. Так, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили больше на 3,5 млн. рублей или на 85,6 % и составили 7,7 млн. рублей.

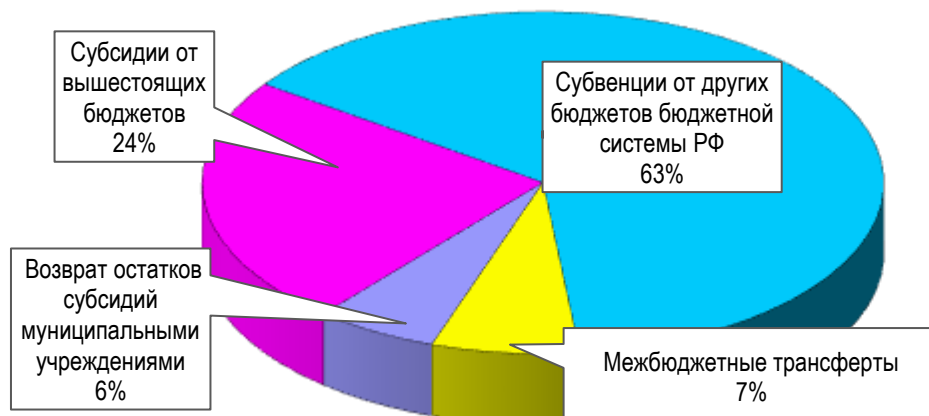
Штрафов за 1 полугодие 2021 года поступило 11 млн. рублей, а в 1 полугодии 2022 года – 24 млн. рублей, то есть больше на 13 млн. рублей или в 1,4 раза. Рост обусловлен приобретением программно-аппаратных комплексов, фиксирующих правонарушения в области благоустройства в автоматическом режиме, в связи с чем увеличилось количество налагаемых Административной комиссией штрафов.

Средняя норма выполнения годовых плановых назначений по итогам 6 месяцев по собственным доходам установлена Соглашением между Кабинетом Министров Республики Татарстан, Советом муниципальных образований Республики Татарстан и муниципальным образованием город Набережные Челны на уровне 50%. Фактическое исполнение налоговых и неналоговых доходов городского бюджета составило 49 % годового плана, что ниже уровня, предусмотренного Соглашением, на 1 %.

В отчетном периоде безвозмездные поступления от вышестоящих бюджетов составили 4 454 143,6 тыс. рублей,

Диаграмма 5

Структура безвозмездных поступлений от вышестоящих бюджетов в бюджет города Набережные Челны



В том числе:

- субсидии на софинансирование расходов - 1 060 773,6 тыс. рублей или 59,6 % от годового плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 2 846 722,8 тыс. рублей или 64 %;
- иные межбюджетные трансферты 314 125,4 тыс. рублей или 89,2 %;
- прочие поступления – 1 242,8 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 261 349,2 тыс. рублей;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 30 070,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 600 482,3 тыс. рублей или на 15,6 %.

3.1.2 Администраторы средств бюджета

Решением Городского Совета о бюджете утвержден перечень главных администраторов средств городского бюджета из 4-х муниципальных учреждений. В том числе: 3 главных администраторов доходов, 4 главных распорядителей бюджетных средств и 1 главный администратор источников финансирования дефицита 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, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС - администраторами доходов и распорядителями средств бюджета.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом – 99,7 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 59,3 % от годовых плановых показателей.

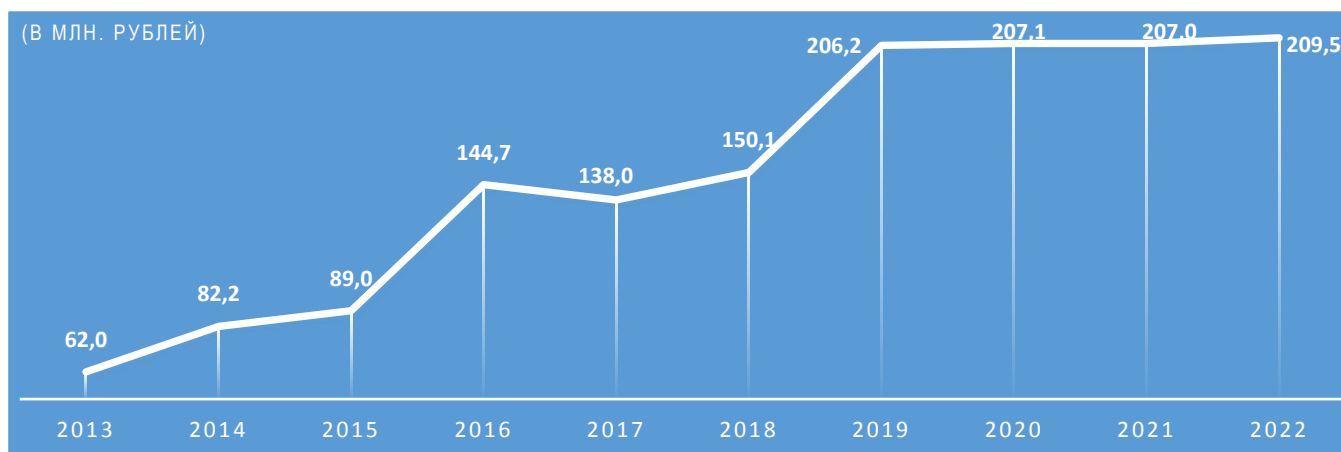
Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 51,7 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 49,8 %, по Управлению ЗАГС – 39,8 %.

3.1.3 Выпадающие доходы бюджета

Согласно НК РФ, к местным налогам и сборам относятся земельный налог и налог на имущество физических лиц. Льготы по ним установлены Налоговым кодексом.

Диаграмма 5

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



Представительными органами муниципальных образований могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения (статья 12 НК РФ).

Решениями² Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

По оценке Исполнительного комитета, за 1 полугодие 2022 года 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 102,8 млн. рублей или 3,5 % от плана по собственным доходам, годовая сумма ожидается на уровне 209,5 млн. рублей.

3.1.4 Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2022 года составляла 277,1 млн. рублей. Общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 65 613 тыс. рублей или на 23,7 %, в основном, за счет уменьшения задолженности по налогу на имущество физических лиц и штрафам.

таблица 5

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2022 г.	на 01.07. 2022 г.	в тыс. руб.	в % от 01.01.	
Налоговые доходы, в том числе:	150 032	112 885	-37 147	75,2	52
- Налог на доходы физических лиц	25 684	20 380	-5 304	79,3	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11 026	19 745	8 718	179,1	
- Единый налог на вмененный доход	7 543	4 829	-2 714	64,0	
- Патент	1 921	3 180	1 259	165,6	
- Налог на имущество физических лиц	85 463	51 652	-33 812	60,4	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	33	46	12	137,1	
- Земельный налог	18 359	13 046	-5 313	71,1	
- Прочие налоговые доходы	1	7	6	в 7 раз	
Неналоговые доходы, в том числе:	127 066	104 056	-23 011	77,6	48
- Арендная плата за землю	40 767	40 921	154	100,4	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 692	1 663	-29	98,3	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	-	-	-	-	
- Доходы от реализации имущества	664	1 259	595	189,7	
- Штрафы*	83 944	54 757	-29 187	65,2	
Итого:	277 098	211 484	-65 613	76,3	100

По оперативным данным недоимка с начала года по налоговым доходам уменьшилась на 37,1 млн. рублей или на 24,8 %, по неналоговым доходам - на 23 млн. рублей или на 18,1 %.

² 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»

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по штрафам – 25,9 %. Недоимка на 01.07.2022 года составляет 54,8 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность указана меньше на 29,2 млн. рублей или на 35 %. При этом необходимо отметить, что задолженность по штрафам на 01.07.2022 г. указана только по Исполнительному комитету, по другим администраторам недоимка не отражена в связи с отсутствием данных (информация за 1 полугодие не предоставляется).

Справочно: на 01.01.2022 задолженность по ним составляла 27,9 млн. рублей (МВД – 17 млн. рублей, Министерство экологии и природных ресурсов РТ – 5,9 млн. рублей, Инспекция государственного строительного надзора РТ – 2,6 млн. рублей, ФНС РФ – 2,4 млн. рублей, Счетная палата РТ – 2 тыс. рублей).

По информации Исполнительного комитета, в отчетном периоде списана задолженность по штрафам в связи с принятием решения и определения судов о снижении размера штрафов или отмены постановлений административной комиссии о наложении штрафов Набережночелнинским городским судом, а также постановлений ССП в общей сумме 5 млн. рублей.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 33,8 % и составила 39,6 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 23,8 % в общей сумме недоимки.

Недоимка по арендной плате за землю занимает третье место в общей сумме задолженности – 18,9 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно на 0,4 % увеличился и составил 40,9 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 5 млн. рублей, ООО «Камаинвестстрой» - 12 млн. рублей, ООО «Жилкомплектстрой» – 10 млн. рублей и др. Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 20,4 млн. рублей или 9,4 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она снизилась на 5,3 млн. рублей или на 20,7 %.

Наблюдается рост почти в 2 раза недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.07.2022 г. задолженность составила 19,7 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 9 % задолженности.

Задолженность по земельному налогу снизилась на 28,9 % и составила 13 млн. рублей или 6 % в общей суммы задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 36 % и составляет 4,8 млн. рублей. *Справочно:* так как данный налог отменен, в городской бюджет поступает только остаток задолженности.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 3,3 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она незначительно на 1,7 % снизилась и составила 1,66 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 313,8 тыс. рублей, ИП Сорокина

Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

По состоянию на 01.07.2022 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,5 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2022 год.

Имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 47 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

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

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации

За рассматриваемый период из бюджета города израсходовано 8 003 741,4 тыс. рублей или 59,2 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам в 1 полугодии 2022 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 1 полугодие		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	580 476,1	282 253,5	48,6	3,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 606,3	41 512,5	51,5	0,5
04	Национальная экономика	683 487,5	407 513,6	59,6	5,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709 841,2	440 903,49	62,1	5,5
06	Охрана окружающей среды	5 298,1	-	-	-
07	Образование	9 724 307,6	5 870 956,1	60,4	73,4
08	Культура	423 684,3	313 060,5	73,9	3,9
09	Здравоохранение	9 118,8	4 010,42	44,0	0,05
10	Социальная политика	555 601,9	158 076,0	28,5	2,0
11	Физическая культура и спорт	732 308,1	482 138,9	65,8	6,0
14	Межбюджетные трансферты	6 632,9	3 316,5	50,0	0,04
	Всего расходов	13 511 362,7	8 003 741,4	59,2	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 73,4 %, «Физическая культура и спорт» - 6 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,5 %, «Национальная экономика» - 5,1%, «Культура» - 3,9 %, «Общегосударственные расходы» - 3,5 %. Информация об исполнении расходов бюджета города в 1 полугодии 2022 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по видам расходов

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
ВСЕГО РАСХОДОВ, в том числе:		8 003 741,4	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	157 839,4	2,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	672 489,7	8,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	96 116,2	1,2
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	7 560,0	0,1
Межбюджетные трансферты	500	3 316,5	0,04
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	7 006 271,9	87,5
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	60 147,8	0,8

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 87,5 %.

В иных бюджетных ассигнованиях отражены:

- Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с осуществлением регулярных пассажирских перевозок по регулярным муниципальным маршрутам городским наземным электрическим транспортом – 36 371,6 тыс. рублей.
- Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении – 12 955,6 тыс. рублей.
- Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 7 294,6 тыс. рублей.
- Уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 2 563,5 тыс. рублей.
- Уплата членских взносов – 952,5 тыс. рублей.
- Уплата прочих налогов, сборов – 10 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2022 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 82 822,06 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 37 549 тыс. рублей или 45,3 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2022 год составила 0,47 %.

Таблица 8

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 1 полугодие 2022 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2021	2022	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	230 524,0	282 253,5	51 729,5	22,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 630,0	41 512,5	1 882,4	4,8

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 1 полугодие (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2021	2022	тыс. руб.	(%)
04	Национальная экономика	261 838,1	407 513,6	145 675,5	55,6
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	414 801,0	440 903,5	26 102,5	6,3
06	Охрана окружающей среды	341,1	-	-	-
07	Образование	5 171 377,6	5 870 956,1	699 578,5	13,5
08	Культура	326 486,0	313 060,5	-13 425,5	-4,1
09	Здравоохранение	2 684,6	4 010,4	1 325,9	49,4
10	Социальная политика	133 746,8	158 076,0	24 329,2	18,2
11	Физическая культура и спорт	459 951,2	482 138,9	22 187,7	4,8
14	Межбюджетные трансферты	3 828,9	3 316,5	-512,5	-13,4
	Всего расходов	7 045 209,3	8 003 741,39	958 532,1	13,6

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 958 532,1 тыс. рублей или на 13,6 %. Расходы увеличены почти по всем разделам.

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года приходится на «Образование» - 699 578,5 тыс. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений.

Расходы по отрасли «Национальная экономика» возросли на 55,6 %, в том числе:

- на 48,7 млн. рублей по подразделу «Транспорт» в связи с оплатой разработки проектной документации на строительство трамвайных путей в м/р «Замелекесье» и предоставлением субсидии ООО «Электротранспорт» на возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг;

- на 93,8 млн. рублей по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в связи с увеличением расходов на содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них в границах города в рамках благоустройства (на 52,9 млн. рублей), повышение безопасности дорожного движения (на 39,6 млн. рублей) и ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог за счет муниципального Дорожного фонда (на 1,3 млн. рублей);

- на 2,8 млн. рублей по подразделу «Сельское хозяйство и рыболовство» на проведение мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных.

Рост расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» связан с увеличением расходов на содержание парков и скверов, уличного освещения, мест захоронения и прочие мероприятия по благоустройству города по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года.

Увеличение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» обусловлено, в основном, оплатой услуг по проведению выставочных мероприятий по программе «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны» в сумме 25 млн. рублей.

Увеличение расходов на социальное обеспечение связано с перечислением в большем размере средств на питание школьников за счет городского бюджета по

сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

Рост расходов по разделу «Физическая культура и спорт» обусловлено перечислением субсидий учреждениям на выполнение муниципальных заданий в большем размере, чем в предыдущем году.

3.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 22 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 11 719 848,6 тыс. рублей. Доля расходов, запланированных на реализацию муниципальных целевых программ составляет 86,7 % в общей структуре расходов бюджета.

Из 22-х действующих целевых программ за отчетный период профинансированы 20 программ. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за анализируемый период составил 7 245 965,8 тыс. рублей или 61,8 % от годового плана. Расходы на реализацию муниципальных программ в целом по отношению к аналогичному периоду 2021 года увеличились на 11,5 % или на 747 873,8 тыс. рублей.

В отчетном периоде наибольший объем бюджетных ассигнований обеспечен по муниципальным программам:

- Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны – 97,7 %;
- Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 74,8 %;
- Развитие культуры в городе Набережные Челны – 73,2 %;
- Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны – 65,8 %;
- Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны – 65 %;
- Развитие системы образования в городе Набережные Челны – 61,7 %.

Наименьший процент освоения бюджетных средств отмечен по следующим программам:

- Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны – 29,7 %;
- Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны – 27,5 %;
- Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны – 25 %;
- Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах – 14,5 %;
- Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны – 12,7 %;
- Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в муниципальном образовании город Набережные Челны – 9,9 %.

Не финансировались мероприятия по 2-м программам:

- Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны;
- Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны.

Причинами не освоения либо низкого исполнения в отчетный период муниципальных программ является планирование их реализации в втором полугодии текущего года.

Расходы по непрограммным направлениям деятельности за 1 полугодие 2022 года исполнены в сумме 757 775,6 тыс. руб. или 42,3% годовых назначений. На их долю в общем объеме исполненных расходов приходится 9,5 %.

3.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 05.04.2022 № 1847. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 56 465,1 тыс. рублей, из них: нанесение дорожной разметки – 52 900 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 1 812,8 тыс. рублей, погашение кредиторской задолженности прошлых лет – 1 752 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2022 года составлял 3 565,1 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 29 689,67 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Кассовый расход дорожного фонда составил 1 752,3 тыс. рублей (погашена задолженность).

На 01.07.2022 года остаток средств дорожного фонда - 31 502,47 тыс. рублей.

3.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета города Набережные Челны на начало 2022 года предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда в сумме 10 295,92 тыс. рублей израсходованы на устранение последствий взрыва бытового газа в доме № 48/20.

По данным Отчета на 01.07.2022 года остаток средств резервного фонда Исполнительного комитета составляет 32 513,68 тыс. рублей.

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

Согласно отчету, бюджет города за 1 полугодие 2022 года выполнен с дефицитом в размере 627 102,1 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года. Решением о бюджете дефицит утвержден в сумме 733 626,98 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 257 502,15 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 84 984,9 тыс. рублей или 33 % неиспользованных средств.

По состоянию на начало года задолженность организаций по предоставленным муниципальным гарантиям отсутствовала. За анализируемый

период из городского бюджета новые гарантии не предоставлялись. Из бюджета города средства на исполнение муниципальных гарантий, предоставленных в регрессном порядке, за отчетный период не направлялись.

Решением о бюджете предоставление бюджетных кредитов из городского бюджета не предусматривалось. По данным отчета об исполнении бюджета города кредиты из бюджета города не предоставлялись. Задолженность на 01.07.2022 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составила 8,9 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.

5. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 1 полугодие 2022 года показали:

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

2. В ходе сравнительного анализа отчетных данных по кассовому поступлению средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства выявлено отклонение в сумме 318 013,5 рублей по прочим безвозмездным поступлениям от государственных организаций в бюджеты городских округов. Это связано с тем, что перечисленные 30 июня Министерством образования средства, поступили в бюджет города 01 июля («средства в пути»).

3. Сравнительный анализ отчетных данных по кассовому выбытию средств на едином счете городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявил, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

4. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 7 376 639,3 тыс. рублей или 57,7 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 2 922 495,71 тыс. рублей или 49 %;
- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 4 454 143,6 тыс. рублей или 65,4 %.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 8 003 741,39 тыс. рублей или 59,2 % от годовых назначений.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года бюджет городского округа исполнен по доходам с увеличением на 11,7 % или на 772 987,5 тыс. руб., по расходам – тоже с увеличением на 13,6 % или на 958 532,1 тыс. руб.

6. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 627 102,1 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счете по учету средств городского бюджета.

7. Финансирование муниципальных программ за отчетный период произведено в сумме 7 245 965,8 тыс. руб. или 61,8 % запланированных расходов на год.

8. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что представленный отчет об исполнении бюджета городского округа за 1 полугодие 2022 года соответствует

требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и содержит достоверную информацию.

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Информация о доходах бюджета города за 1 полугодие 2022 года;
3. Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2022 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 1 полугодие 2022 года, представленных в Контрольно-
счетную палату для проведения внешней проверки**

- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- 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);
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317);
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360);
- Сведения о задолженности по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну города;
- Сведения о доходах от реализации муниципального имущества (с расшифровкой в разрезе объектов, с указанием реестрового номера и остаточной стоимости);
- Сведения о доходах от реализации земельных участков и продаже права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности;
- Сведения о вложениях (инвестициях) муниципального имущества в акции, иные формы участия в капитале хозяйственных обществ и товариществ (паи, доли и т.п.), в том числе в уставные фонды унитарных предприятий;
- Сведения о дополнительно доведенных бюджету муниципального образования город Набережные Челны лимитах бюджетных обязательств согласно Распоряжениям Кабинета Министров РТ и уведомлениям МФ РТ;
- Информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда;
- Сведения о выпадающих доходах городского бюджета в связи с предоставлением решениями Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны льгот физическим и юридическим лицам;
- Информация о динамике недоимки налоговых и неналоговых платежей городского бюджета;
- Отчет о расходовании средств резервного фонда Исполнительного комитета;
- Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году;
- Выписка из Реестра исполнительных листов на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны;
- Сведения о задолженности по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальному образованию;

- Сведения о задолженности по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, муниципальных унитарных предприятий;
- Сведения о задолженности по доходам от передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности, в залог, в доверительное управление;
- Сведения о задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных;
- Сведения о задолженности по арендной плате и средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности городских округов;
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и сумм неиспользованных средств прошедших периодов, возвращенных муниципальными учреждениями;
- Информация о списании в 1 полугодии 2022 года нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом.

Информация о доходах бюджета города за 1 полугодие 2022 года в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 967 615,50	2 922 495,71	49,0	39,6
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	5 217 978,00	2 454 337,70	47,0	33,3
Налог на доходы физических лиц	3 442 067,0	1 634 331,0	47,5	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	52 900,0	29 689,7	56,1	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	610 186,0	382 228,0	62,6	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	227,2		
Единый сельскохозяйственный налог	99,0	152,7	154,2	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	159 120,0	95 065,0	59,7	
Налог на имущество физических лиц	350 115,0	30 602,4	8,7	
Налог на игорный бизнес	1 187,0	563,6	47,5	
Земельный налог	518 000,0	240 884,4	46,5	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	7 500,0	1 908,6	25,4	
Государственная пошлина	76 804,0	38 684,9	50,4	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	0,28		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	749 637,5	468 158,0	62,5	6,3
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	130,0	-		
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	493 900,0	280 847,3	56,9	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 100,0	589,0	53,5	
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	-	393,4		
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	34 000,0	18 740,7	55,1	
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-	233,2		
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	6 014,0	7 624,7	126,8	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	18 300,0	9 111,2	49,8	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	48 245,0	19 085,9	39,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18 149,0	21 865,1	120,5	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 226,5	1 489,9	28,5	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	262,0	1 032,7	394,2	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	5 192,5		

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 реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	-	208,5		
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 000,0	728,6	36,4	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	110 000,0	73 433,5	66,8	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 311,0	23 930,4	194,4	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)	-	3 651,4		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 810 120,2	4 454 461,6	65,4	60,4
- Субсидии	1 779 395,84	1 060 773,6	59,6	
- Субвенции	4 449 902,81	2 846 722,8	64,0	
- Прочие межбюджетные трансферты	352 310,93	314 443,4	89,3	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	-	492,8		
Прочие безвозмездные поступления от государственных организаций в бюджеты городских округов	750,00	750,0	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	227 760,66	261 349,2	115	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-30 070,2		
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	12 777 735,74	7 376 957,3	57,7	100

Информация о расходах бюджета города за 1 полугодие 2022 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	580 476,05	282 253,46	48,6	3,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	2 740,03	2 413,27	88,1	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	18 847,65	8 629,49	45,8	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	215 191,38	120 985,47	56,2	
01.05	Судебная система	2 091,10	1 254,80	60,0	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 147,45	2 430,19	47,2	
01.11	Резервный фонд	32 513,68	-		
01.13	Другие общегосударственные вопросы	303 944,76	146 540,24	48,2	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	80 606,31	41 512,47	51,5	0,5
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	10 822,2	4 966,69	45,9	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	69 784,1	36 545,8	52,4	
04	Национальная экономика	683 487,52	407 513,60	59,6	5,1
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	12 806,60	4 494,19	35,1	
04.06	Водное хозяйство	538,80	-		
04.08	Транспорт	72 909,89	52 488,50	72,0	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	558 229,99	337 662,65	60,5	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	39 002,24	12 868,26	33,0	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	709 841,18	440 903,49	62,1	5,5
05.01	Жилищное хозяйство	277 642,9	210 295,92	75,7	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 802,5	4 187,5	87,2	
05.03	Благоустройство	424 595,9	225 141,2	53,0	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	2 799,9	1 278,88	45,7	
06	Охрана окружающей среды	5 298,14	-		
07	Образование	9 724 307,55	5 870 956,11	60,4	73,4
07.01	Дошкольное образование	4 042 633,47	2 268 776,09	56,1	
07.02	Общее образование	4 547 852,36	2 859 715,54	62,9	
07.03	Дополнительное образование детей	775 760,07	642 931,63	82,9	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	292 832,15	77 514,76	26,5	
07.09	Другие вопросы в области образования	65 229,51	22 018,09	33,8	
08	Культура	423 684,34	313 060,49	73,9	3,9
09	Здравоохранение	9 118,80	4 010,42	44,0	
10	Социальная политика	555 601,85	158 075,97	28,5	0,05
10.01	Пенсионное обеспечение	2 000,0	807,66	40,4	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	114 871,8	15 369,1	13,4	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	438 730,0	141 899,20	32,3	
11	Физическая культура и спорт	732 308,09	482 138,92	65,8	6,0
11.01	Физическая культура	722 377,07	480 160,58	66,5	
11.02	Массовый спорт	9 931,02	1 978,34	19,9	
14	Межбюджетные трансферты	6 632,90	3 316,45	50,0	
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	13 511 362,73	8 003 741,39	59,2	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 1 полугодие 2022 года

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Кассовое исполнение	Процент исполнения уточненной (гр.4*100/гр.3)	Плановый показатель по Паспорту программы	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Краткосрочный муниципальный план реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	200 000,0	74,8	267 347,0	74,8
2.	Развитие системы образования г. Набережные Челны	9 354 610,9	5 772 688,0	61,7	9 035 017,4	63,9
3.	Муниципальная молодежная программа	164 867,0	68 658,4	41,6	163 365,2	42,0
4.	Профилактика наркотизации населения в г. Набережные Челны	400,0	174,0	43,5	400,0	43,5
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО г. Набережные Челны	720 988,1	474 770,0	65,8	717 091,2	66,2
6.	Развитие культуры в г. Набережные Челны	406 269,9	297 256,4	73,2	402 808,5	73,8
7.	Пожарная безопасность в МО г. Набережные Челны	18 864,3	8 330,8	44,2	18 805,4	44,3
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в г. Набережные Челны	40,0	10,0	25,0	40,0	25,0
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО г. Набережные Челны	14 441,6	6 448,7	44,7	14 441,6	44,7
10.	Программа адресной социальной поддержки населения г. Набережные Челны	203 851,4	66 831,3	32,8	203 851,4	32,8
11.	Развитие территориального общественного самоуправления г. Набережные Челны	22 960,9	6 825,0	29,7	22 960,9	29,7
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования г. Набережные Челны	5 494,8	699,8	12,7	5 494,8	12,7
13.	Реализация государственной национальной политики в г. Набережные Челны	2 066,8	878,9	42,5	2 066,8	42,5
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в г. Набережные Челны	75 958,0	37 509,6	49,4	83 198,0	45,1
15.	Реализация антикоррупционной политики г. Набережные Челны	120,0	33,0	27,5	120,0	27,5
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности г. Набережные Челны	7 548,2	2 610,5	34,6	7 548,2	34,6
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования г. Набережные Челны	27 314,9	26 692,7	97,7	27 314,9	97,7
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций г.Набережные Челны	250,0	-	-	250,0	-
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования г. Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 319,5	337,2	14,5	2 249,9	15,0
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО г. Набережные Челны	423 585,4	275 162,2	65,0	423 585,4	65,0
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании г. Набережные Челны	50,0	-	-	50,0	-
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в муниципальном образовании г. Набережные Челны	500,0	49,4	9,9	500,0	9,9
	Всего:	11 719 848,6	7 245 965,8	61,8	11 398 506,4	63,6