

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 18.11.2020 г. № 11)

***Аналитическая записка  
об исполнении бюджета муниципального образования город  
Набережные Челны за 9 месяцев 2020 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 девять месяцев 2020 года, представленных 03.11.2020 г. в Контрольно-счетную палату города Управлением финансов Исполнительного комитета.

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.

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 06.12.2019 № 34/5 (в ред. от 23.09.2020) «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете).

## **2. Социально - экономические условия исполнения бюджета**

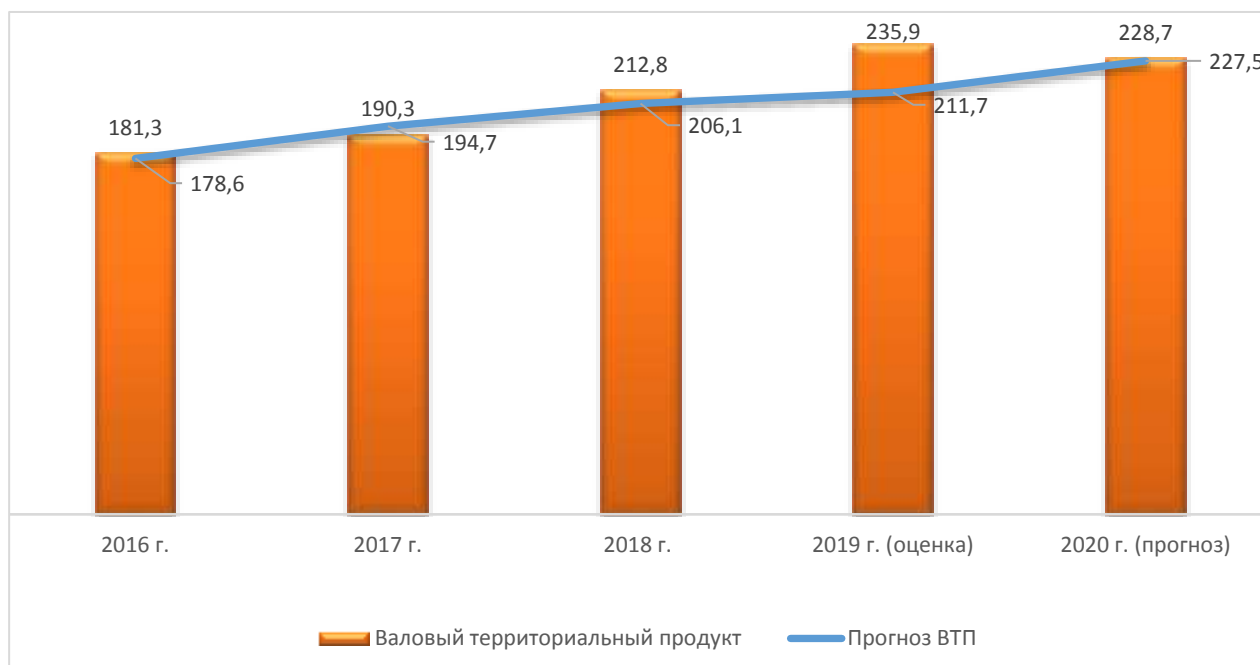
Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. В отчетном периоде исполнение бюджета осуществлялось в условиях серьезных финансовых вызовов. В текущем году значительное влияние на экономику оказали факторы, связанные с введением ограничительных мероприятий в связи с распространением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

Исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий, в 2020 году рост валового территориального продукта Управлением

экономики Исполнительного комитета<sup>1</sup> оценивается на уровне 103,1 %.

Диаграмма 1

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

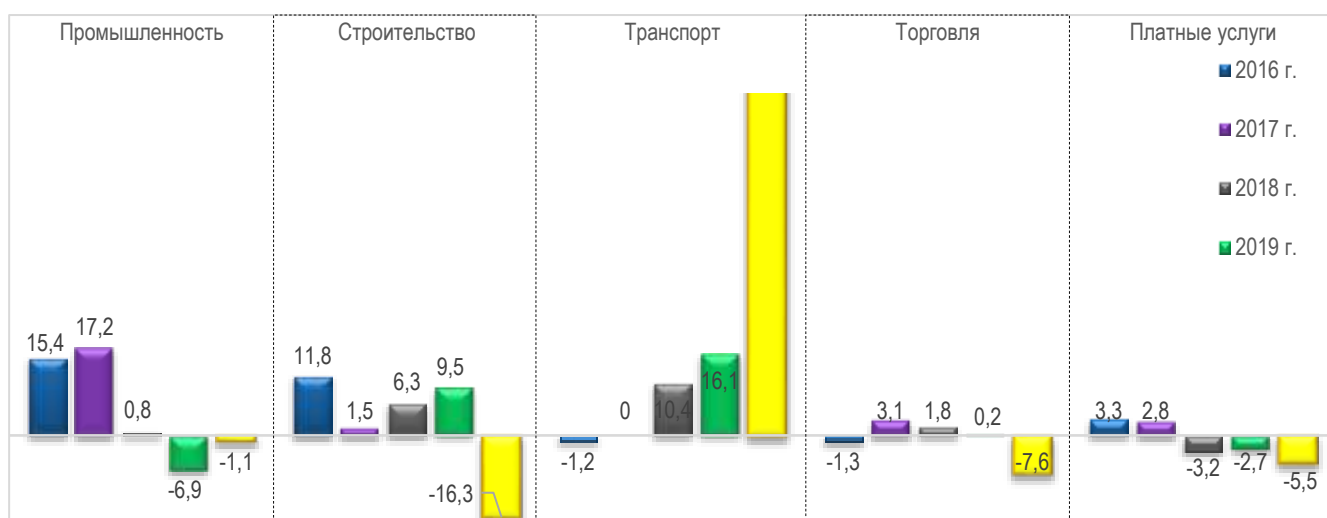


К действующим против нашей страны санкциям и низким нефтяным ценам добавились эпидемиологические риски. Кризис не приобрёл системного характера. Экономический спад оказался сосредоточен в секторе малого, среднего бизнеса в определённом, ограниченном числе пострадавших отраслей. Не возникло цепочек неплатежей.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

Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за прошедший период текущего года 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 9 месяцев 2020 года отмечается снижение объемов некоторых отраслей производства, в том числе производстве бумаги и бумажных изделий – на

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

1,1 %, прочей неметаллической минеральной продукции – на 12,2%, оказания услуг предприятиями связи – на 13,7 %.

В то же время отмечается рост промышленного производства на 101,6 %, в том числе ряде обрабатывающих производств: в металлургическом производстве (107,1 %), производстве электрического оборудования (110,9 %), автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – на 101,2 %.

Кроме того, возросли объемы производства продукции первой необходимости. Темпы роста выпуска пищевых продуктов составили 102,1 % к соответствующему периоду 2019 года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 282 559,3 млн. рублей (на 17 % выше соответствующего периода 2019 года в действующих ценах). Выросли объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 24 %, электрического оборудования – на 33,9 %.

Снизилась объемы производства холодильников и морозильников бытовых на 6 %, сборных железобетонных конструкций и деталей – на 15 %, электрической энергии 3,1 %, тепловой энергии – 1,3 %. Объемы работ в строительном комплексе снизились на 16,3 % 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 5,5 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду 2019 года, оборот розничной торговли снизился на 7,6 %. За девять месяцев оборот розничной торговли составил 107 834,1 млн. рублей или 92,4 % в сопоставимых ценах к соответствующему периоду прошлого года.

Потребительские цены в августе 2020 года по сравнению с декабрем 2019 года выросли на 2,8%.

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 четыре раза.

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

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
<b>Первоначальная редакция</b>			
Решение о бюджете в ред. от 06.12.2019 г. № 35/4	9 321 917,49	9 321 917,49	-
<b>Внесение изменений</b>			
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
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	2	4,4	

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.10.2020 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 9 513 292,75 тыс. рублей, по расходам - 9 730 075,95 тыс. рублей, дефицитом – 216 783,20 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 23.09.20 № 1/11	(тыс. руб.)	(%)
<b>Доходы бюджета</b>	9 321 917,49	9 513 292,75	191 375,26	2
в том числе:				
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00	-	-
- Неналоговые доходы	817 669,00	819 468,35	1 799,35	0,2
- Безвозмездные поступления	4 224 025,49	4 413 601,40	189 575,91	4,5

План по доходам на 2020 год увеличен на 191 375,26 тыс. рублей или на 2 % от первоначально утвержденного бюджета. Внесение изменений связано, в основном, с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и возвратом муниципальными учреждениями денежных средств, неиспользованных в прошлые годы.

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					кроме того: доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
		Первоначальная на начало года	в ред. от 23.09.20 № 1/11	(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	550 750,90	93 445,89	20,4	38 929,3		40 489,51	1 799,4	12 227,7	22 891,4
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	75 700,60	75 755,78	55,18	0,1			55,18		0,0	3 031,4
04	Национальная экономика	453 417,78	529 560,52	76 142,74	17		21 000,00	40 315,32		14 827,4	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	546 012,84	626 653,30	80 640,46	14,8		39 453,48	6 793,35		34 393,6	
07	Образование	6 527 092,39	6 654 681,59	127 589,20	2,0	103 346,8		68 662,52		-44 420,2	
08	Культура	305 957,78	306 294,57	336,79	0,11					336,8	305 704,6
09	Здравоохранение	8 493,50	10 558,29	2 064,79	24,3					2 064,8	40 055,3
10	Социальная политика	421 846,99	415 410,90	-6 436,09	-1,5	12 916,6		13,84		-19 366,6	
11	Физическая культура и спорт	524 751,80	559 071,31	34 319,51	6,5	34 383,1				-63,6	

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе					кроме того: доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
		Первоначальная на начало года	в ред. от 23.09.20 № 1/11	(тыс. руб.)	(%)	доп. лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	остатки на начало года		дополнительные доходы МБ	переброска ассигнований	
							РТ	МБ			
14	Межбюджетные трансферты	1 338,80	1 338,80								
<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО</b>		<b>9 321 917,49</b>	<b>9 730 075,95</b>	<b>408 158,46</b>	<b>4,4</b>	<b>189 575,92</b>	<b>60 453,48</b>	<b>156 329,72</b>	<b>1 799,35</b>	<b>-</b>	<b>390 022,7</b>

За отчетный период план по расходам увеличен решениями Городского Совета на 408 158,46 тыс. рублей или на 4,4 % от первоначально утвержденного бюджета, в том числе за счет:

- дополнительно полученных межбюджетных трансфертов – 189 575,9 тыс. рублей, из которых субсидии:
  - на обеспечение обучающихся по образовательным программам начального общего образования в муниципальных образовательных организациях не менее одного раза в день бесплатным горячим питанием – 108 431,9 тыс. рублей;
  - на софинансирование расходных обязательств по созданию объекта спорта в рамках муниципально-частного партнерства – 29 000 тыс. рублей;
  - на осуществление компенсационных выплат руководителям ТОС – 17 235,9 тыс. рублей;
  - грант по итогам конкурса «Лучшее ТОС года РТ» – 9 542 тыс. рублей;
  - на софинансирование расходов, связанных с организацией и проведением выборов депутатов представительных органов местного самоуправления и общероссийского голосования – 9 031,6 тыс. рублей;
  - на обеспечение жильем молодых семей – 12 916,6 тыс. рублей;
  - на обеспечение муниципальных физкультурных спортивных организаций города Набережные Челны – 5 383,1 тыс. рублей;
  - иные межбюджетные трансферты, поступающие из бюджета Республики Татарстан, сформированные за счет налога на профессиональный доход, направляемые на обустройство и ремонт социально-значимых объектов города Набережные Челны – 10 581,2 тыс. рублей;
  - при этом, уменьшена на 12 546,4 тыс. рублей сумма, запланированная на организацию отдыха детей в каникулярное время;
- 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.

*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 9 месяцев 2020 года**

в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение в Решение ГС	Отклонение (гр.5 + гр.6 - гр.4)
1	2	3	4	6	7
<b>Доходы бюджета</b>	<b>9 513 292,75</b>	<b>9 903 315,4</b>	<b>390 022,7</b>	<b>390 022,7</b>	<b>-</b>
в том числе:					
- Налоговые доходы	4 280 223,00	4 280 223,00	-	-	-
- Неналоговые доходы	819 468,35	819 468,35	-	-	-
- Безвозмездные поступления	4 413 601,40	4 803 624,08	390 022,7	390 022,7	-
<b>Расходы бюджета</b>	<b>9 730 075,95</b>	<b>10 120 098,63</b>	<b>390 022,7</b>	<b>390 022,7</b>	<b>-</b>
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-216 783,20	-216 783,20	-	-	-
Источники финансирования	216 783,20	216 783,20	-	-	-

По состоянию на 1 октября 2020 года решением Городского Совета доходы городского бюджета утверждены в объеме 9 513 292,75 тыс. рублей, расходы – 9 730 075,95 тыс. рублей, а дефицит – 216 783,2 тыс. рублей. Согласно представленному отчету план на 2020 год по доходам равен 9 903 315,4 тыс. рублей, по расходам – 10 120 098,63 тыс. рублей, дефицит – 216 783,2 тыс. рублей. Отклонение от утвержденного бюджета по плановым показателям доходов и расходов составило 390 022,7 тыс. рублей.

За отчетный период согласно распоряжениям Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениям Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, доведены лимиты бюджетных обязательств по запланированным для города в республиканском бюджете дополнительным межбюджетным трансфертам в объеме 390 022,7 тыс. рублей.

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

#### **4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны**

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

#### 4.1. Анализ по администраторам 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 23 администраторов, из них утвержденные Решением о бюджете – 3 администратора по доходам.

Наибольший удельный вес в расходах бюджета города среди распорядителей средств бюджета составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,5 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 75,5 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 71,3 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 81,1 %, по Управлению ЗАГС – 66 %.

#### 4.2. Исполнение бюджета города по доходам

##### 3.2.1 Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 7 345 777,6 тыс. рублей или 74,2 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 2 679 367,8 тыс. рублей, что составляет 36,5 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 62,6 %;

- неналоговых доходов поступило 582 561,9 тыс. рублей, что составляет 7,9 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение уточненного годового плана на 71,1 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 4 083 847,9 тыс. рублей, что составило 55,6 % в структуре доходов бюджета города и выполнение плана на 85 %.

Диаграмма 3

#### Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2020 года с соответствующим периодом 2016 - 2019 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 1.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 548 628,7 тыс. рублей или на 8 %. При этом налоговых и неналоговых доходов получено меньше на 5,2 %. Рост обусловлен поступлением в большем объеме безвозмездных поступлений от бюджетов других уровней, а именно: на 724 857,9 тыс. рублей или на 21,6 %.

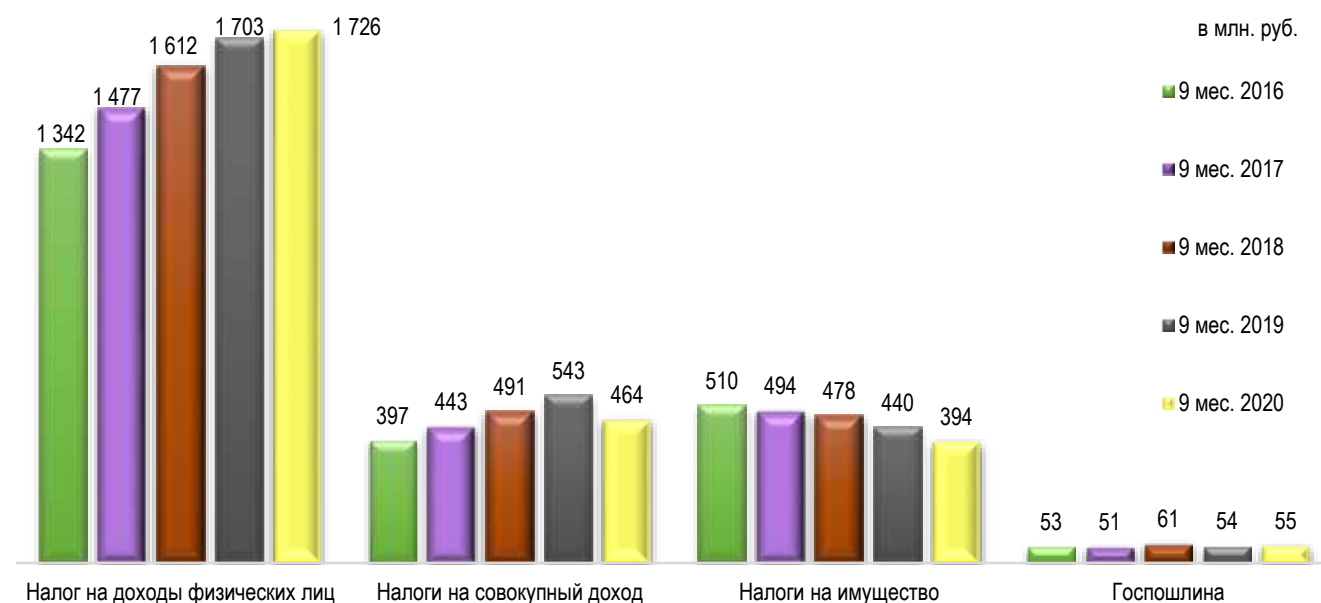
### 3.2.1.1 Налоговые доходы

Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились на 99 791,1 тыс. рублей или на 3,6%, в основном, в результате экономического кризиса, вызванного пандемией.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) составляет 64 % в общем объеме налоговых поступлений. За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 1 726 418 тыс. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 23 373,4 тыс. рублей или на 1,4 %. При этом плановые показатели по данному налогу за отчетный период выполнены на 65,9%.

Диаграмма 4

#### Сравнительный анализ поступления налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2020 года с соответствующим периодом 2016 - 2019 годов



Поступления в консолидированный бюджет Республики Татарстан выше уровня прошлого года в результате роста платежей такими крупными налогоплательщиками как: ПАО «КамАЗ» - на 25 883 тыс. рублей, ООО «СТФК «КамАЗ» - на 40 652 тыс. рублей, ООО «УК «ТранТехСервис» - на 17 539 тыс. рублей, ЗАО «ПТФК «ЗТЭО» на 13 692 тыс. рублей, ООО «РИАТ» на 12 232 тыс. рублей, АО «Астейс» на 7 635 тыс. рублей, ООО «Агроторг» на 6 770 тыс. рублей, ООО «АВП-ГРУПП» на 6 394 тыс. рублей, ООО НПО РОСТАР на 6 253 тыс. рублей и др.

Доходы от акцизов на нефтепродукты составляют 1,2 % в общем объеме налоговых поступлений. За отчетный период поступило 31 620 тыс. рублей, что ниже уровня прошлого года на 1 753 тыс. рублей или 5,3 %. Исполнение годовых плановых показателей составило 73,5 %.



Почти пятую часть (17 %) в налоговых поступлениях формируют 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 463 903,5 тыс. рублей или на 62 %. Снижение по ним к уровню 2019 года составило 78 819,5 тыс. рублей или 14,5 %, в основном, по причине освобождения от уплаты авансовых платежей, исчисленных за II квартал 2020 года ИП и организаций, а также в связи со снижением уплачиваемых ИП и организациями авансовых платежей, снижением с начала года количества юридических лиц, применяющих УСН, ЕНВД.

Налоги на имущество, основным из которых является земельный налог, поступили со снижением к уровню прошлого года на 45 386,6 тыс. рублей или на 10,3 % и составили 394 126,5 тыс. рублей с исполнением годового плана на 50 %. Снижение к аналогичному периоду прошлого года на 20 168 тыс. рублей (-5,6 %), произошло в результате снижения платежей такими предприятиями как: ООО «АККУРАЙД УИЛЗ РУССИА» – на 13 208 тыс. рублей (возврат в 2020 году в сумме 10 213 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), АО «Эссен Продакшн АГ» – на 2 443 тыс. рублей (в связи с изменением ставки налога с 1,5% на 1,05%), ООО «Стройдеталь Холдинг» – на 1 998 тыс. рублей (финансовые трудности, имеется задолженность на 01.09.2020 – 3 535 тыс. рублей), Челнинский филиал ООО «Татнефть – АЗС Центр» – на 1 463 тыс. рублей (в апреле 2019 г. оплатили пени по земельному налогу за 2017 и 2018 гг.) 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 7 818,4 тыс. рублей, что выше уровня 2019 года на 1 765 тыс. рублей или на 29 % в результате увеличения платежей предприятиями: ОАО «Речной порт «Кама» на 1 289 тыс. рублей (в т. ч. погашена задолженность за 2019 год в сумме 239 тыс. рублей), ООО «Судоходство» на 314 тыс. рублей, ООО «НерудПром» на 629 тыс. рублей.

За отчетный период государственная пошлина зачислена в объеме 55 480,7 тыс. рублей, что составляет 76,3% от плана. К уровню предыдущего года государственная пошлина поступила больше на 1 032,9 тыс. рублей или на 1,9 %.

### *3.2.1.2 Неналоговые доходы*

Неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года поступило 582 561,9 тыс. рублей или 71,1 % от плана, что по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года меньше на 76 438,2 тыс. рублей или на 11,6 %.

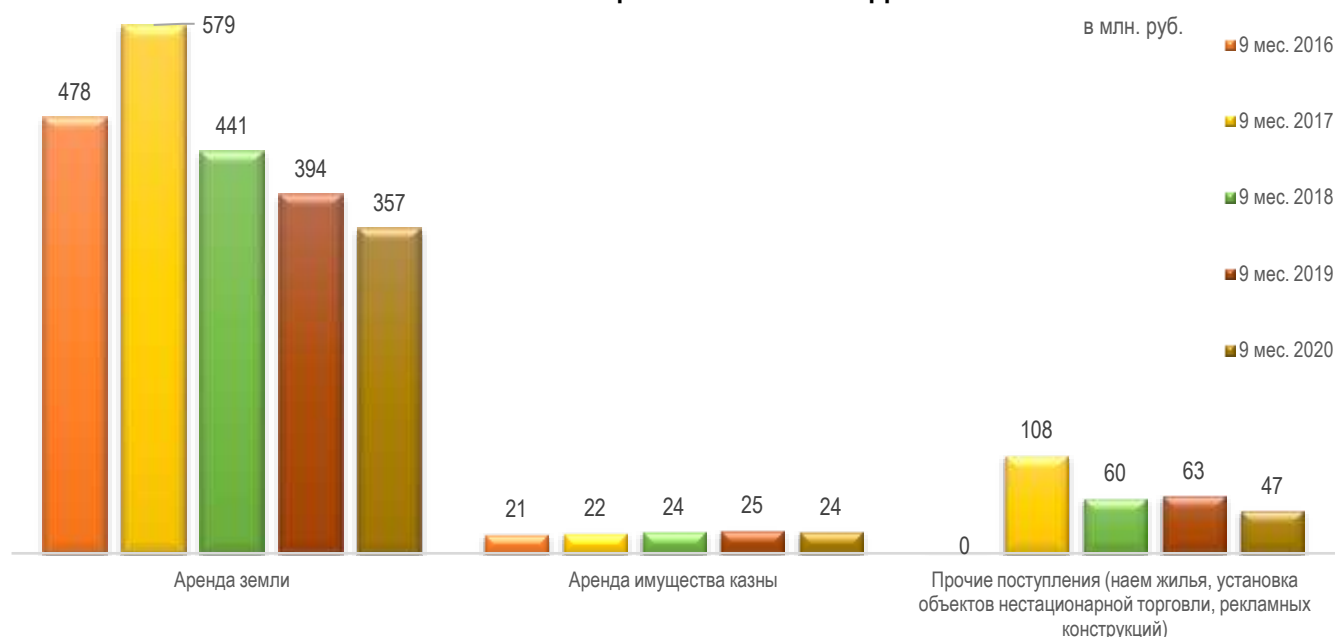
### Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2020 года с соответствующим периодом 2016 - 2019 годов



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 8 408,5 тыс. рублей или на 9,2 % по сравнению за соответствующий период предыдущего года, и составило 99 807,5 тыс. рублей.

Диаграмма 6

### Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2016 - 2020 годов



Основная доля 61,2 % в структуре неналоговых доходов приходится на доходы, получаемые от арендной платы за землю. Исполнение по данному виду дохода составило 356 534,5 тыс. рублей, что ниже поступления соответствующего периода прошлого года на 37 032,5 тыс. рублей или на 9,4 по причине:

- снижения поступлений в бюджет по исполнительным листам, переданным

в Службу судебных приставов на 4 866 тыс. рублей (на 01.10.2019 г. – 30 282 тыс. рублей; на 01.10.2020 г. – 25 416 тыс. рублей);

- снижения поступлений по претензионной работе, проводимой Исполнительным комитетом на 10 600 тыс. рублей (на 01.10.2019 г. – 20 800 тыс. рублей, на 01.10.2020 г. – 10 200 тыс. рублей);

- оспаривание кадастровой стоимости земельных участков в суде на 01.10.2020 г. – 9 230,2 тыс. рублей (на 01.10.2019 г. - 4 066,3 тыс. рублей);

- предоставления отсрочки или освобождения от уплаты арендной платы по договорам аренды земли за период с 01.04.2020 до 30.09.2020 на сумму 9 534 тыс. рублей.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества составил 24 173 тыс. рублей, что на 1 760 тыс. рублей ниже уровня прошлого года, годовой план исполнен на 65,6%. 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.

Прочие поступления от использования имущества поступили в бюджет в сумме 46 925,5 тыс. рублей, что ниже уровня соответствующего периода прошлого года на 16 295,8 тыс. рублей или на 25,8%, в основном, в результате снижения поступлений платы за размещение объектов нестационарной торговли на 50,4 % или на 17 915,8 тыс. рублей.

За установку и эксплуатацию рекламной конструкции поступило 17 599,3 тыс. рублей, что ниже уровня 2019 года на 17 915,8 тыс. рублей или на 50,4 % по причине снижения платежей владельцами рекламных конструкций за период с апреля по июнь 2020г. в связи со снижением количества заказов на размещение рекламы.

Поступление от платы за негативное воздействие на окружающую среду составило 15 794,4 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 100,4%.

Поступления по платным услугам МКУ «Управление записи актов гражданского состояния при Исполнительном комитете муниципального образования город Набережные Челны» составили 2 696 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 49,1%. Низкий процент исполнения обусловлен 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 1 326 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года составило 263 тыс. рублей или 16,6%.

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов зачислены в сумме 5 375 тыс. рублей.

Реализация имущества, находящегося в собственности городских округов поступила в сумме 1 036 тыс. рублей. В 2020 году поступают платежи по договору купли-продажи №000–083 от 12.09.2018 в связи с рассрочкой на 5 лет. Плановые показатели выполнены на 65,9 %.

Доходы от продажи земельных участков составили 99 807,5 тыс. рублей, что выше уровня прошлого года на 8 408 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 98,5%.

Вся сумма поступила от реализации без проведения торгов земельных участков общей площадью 41,1 га под объектами недвижимости.

Кроме того, штрафов за 9 месяцев 2019 года поступило 51 757,3 тыс. рублей, а в 2020 году – 27 222,3 тыс. рублей, то есть меньше на 24 534,9 тыс. рублей или на 47,4 %. 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.

### *3.2.1.3 Безвозмездные поступления из вышестоящих бюджетов*

В отчетном периоде из вышестоящих бюджетов поступило 4 083 847,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации в объеме 2 637 тыс. рублей или 75 % от утвержденного годового показателя;
- субсидии на софинансирование расходов в объеме 516 908 тыс. рублей или 77,4 % от уточненного годового показателя;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий в сумме 3 386 583,7 тыс. рублей или 90,5 % от утвержденного показателя;
- прочие межбюджетные трансферты – 308 030,1 тыс. рублей или 79,3 % от уточненного годового показателя;
- прочие поступления (субсидии на лучшее оформление центральной новогодней ёлки) – 1 000 тыс. рублей;
- возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями – 1,8 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 724 857,9 тыс. рублей или на 21,6 % по сравнению с соответствующим периодом прошлого года.

### *3.2.2 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).

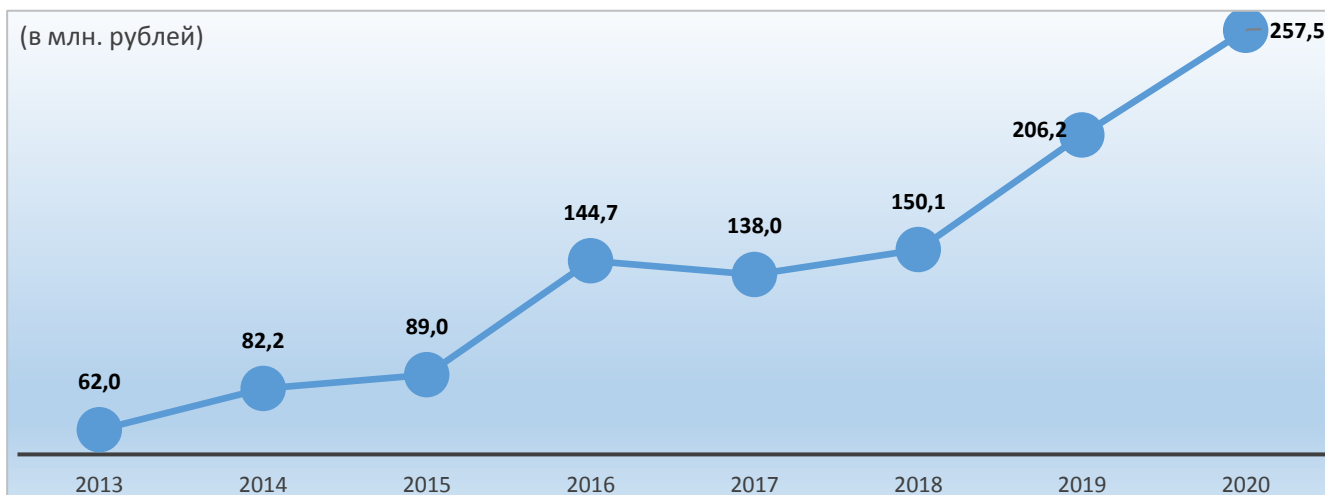
Решениями<sup>2</sup> Городского Совета установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

---

<sup>2</sup> 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»

**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 257,5 млн. рублей или 5 % от плана по собственным доходам бюджета города.

**3.2.3 Изменения задолженности по доходам бюджета**

Согласно представленным Управлением финансов Исполнительного комитета данным, задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2020 года составляла 233 970 тыс. рублей.

таблица 5

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

Наименование доходов	Недоимка		Отклонение		Доля в общем объеме, в %
	на 01.01. 2020 г.	на 01.10. 2020 г.	в тыс. руб.	в %	
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>154 009</b>	<b>125 994</b>	<b>-28 015</b>	<b>-18,2</b>	<b>61</b>
- Налог на доходы физических лиц	22 951	31 670	8 719	38,0	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	12 913	17 755	4 842	37,5	
- Единый налог на вмененный доход	9 477	11 591	2 114	22,3	
- Единый сельскохозяйственный налог	2	4	2	113,5	
- Патент	1 485	930	-555	-37,4	
- Налог на имущество физических лиц	84 784	46 222	-38 562	-45,5	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	271	54	-217	-80,2	
- Земельный налог	22 126	17 768	-4 358	-19,7	
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>79 961</b>	<b>81 128</b>	<b>1 167</b>	<b>1,5</b>	<b>39</b>
- Дивиденды по акциям	-	97	97		
- Арендная плата за землю	49 177	41 413	-7 764	-15,8	
- Доходы от сдачи в аренду имущества	1 449	2 554	1 106	76,3	
- Доходы от перечисления части прибыли МУП	-	5 244	5 244		
- Штрафы	29 336	31 917	2 581	8,8	
<b>Итого:</b>	<b>233 970</b>	<b>207 122</b>	<b>-26 848</b>	<b>-11,5</b>	<b>100</b>

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

По данным Управления финансов Исполнительного комитета общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 26 848 тыс. рублей или на 11,5 %, в основном, за счет снижения задолженности по налогу на имущество физических лиц и земельного налога. При этом, по сравнению с соответствующим периодом прошлого года общая сумма задолженности выросла на 22 086 тыс. рублей или на 15 %.

По оперативным данным недоимка по налоговым доходам снизилась на 28 015 тыс. рублей или на 18,2 %, по неналоговым доходам выросла на 1 167 тыс. рублей или на 1,5 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является недоимка по налогу на имущество физических лиц – 22 %. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу уменьшилась на 45,5 % и составила 46,2 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за землю занимает второе место в общей сумме задолженности – 20 %. По сравнению с началом года размер задолженности снизился на 10,6 %, в основном за счет оспаривания кадастровой стоимости земельных участков в суде, и составил 41,4 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ООО «Камаивестстрой» - 13,8 млн. рублей, ООО АТП «Дизельтранс» – 3,3 млн. рублей, АО «Почта России» – 3 млн. рублей, МУП «ПАД» - 2,6 млн. рублей, ООО «Проммаркет» – 1,7 млн. рублей и др.

*Справочно:* Согласно информации по исполнительным листам, направленным УЗиИО Исполнительного комитета в Службу судебных приставов, непогашенная задолженность по арендной плате за землю на начало отчетного периода составляла 372,4 млн. рублей. Данный факт указывает на недостоверность предоставляемой Исполнительным комитетом информации к отчету о сумме непогашенной задолженности по арендной плате за землю и качестве администрирования данного вида дохода.

Наблюдается рост на 37,5 % недоимки по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. На 01.10.2020 г. задолженность составила 17,8 млн. рублей, и в общем объеме недоимки на его долю приходится 9 % задолженности.

В общей сумме недоимки 15 % приходится на задолженность по штрафам, которая составляет на 01.10.2020 года 31,9 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность выросла на 2,5 млн. рублей или на 8,8 %.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 31,7 млн. рублей или 15 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она выросла на 8,7 млн. рублей или на 38 %.

На 19,7 % снизилась задолженность по земельному налогу и составила 17,8 млн. рублей или 9 % от общей суммы задолженности.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход выросла на 22,3 % и составляет 11,6 млн. рублей.

Недоимка по арендной плате за муниципальное имущество составляет 1,2 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она выросла на 1,1 млн. рублей или на 76,3 % и составила 2,6 млн. рублей. Крупными

недоимщиками остаются ИП Гайнуллина Л.Ф. – 314 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 206 тыс. рублей, ИП Салахов Н.Х. – 110,7 тыс. рублей и др.

Согласно информации Исполнительного комитета, за отчетный период списана безнадежная к взысканию задолженность по аренде земли шести юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в связи с прекращением деятельности, на сумму 94,4 млн. рублей, из которых основная задолженность – 49,3 млн. рублей, пени – 45,1млн. руб.

По состоянию на 01.10.2020 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 4,2 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2020 год.

Очевидно, что имеющаяся задолженность является одним из потенциальных источников пополнения доходной части бюджета города. Для снижения уровня задолженности необходима активизация работы с администраторами доходов и должниками, тем более, что 32 % от общей суммы задолженности администрирует Исполнительный комитет.

#### 4.3.Исполнение бюджета города по расходам

##### 3.3.1 Исполнение расходной части бюджета города по функциональной классификации

За рассматриваемый период кассовое исполнение расходов бюджета города произведено на общую сумму 7 641 690 тыс. рублей или 75,5 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 6

#### Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2020 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный бюджет	Кассовое исполнение за 9 месяцев		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	573 642,3	418 049,2	72,9	5,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	78 787,17	62 277,3	79,0	0,8
04	Национальная экономика	529 560,5	299 251,0	56,5	3,9
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	626 653,30	452 423,63	72,2	5,9
06	Охрана окружающей среды				
07	Образование	6 960 386,2	5 496 836,3	79,0	71,9
08	Культура	346 349,9	280 531,2	81,0	3,7
09	Здравоохранение	10 558,29	6 369,48	60,3	0,08
10	Социальная политика	415 410,90	175 688,4	42,3	2,3
11	Физическая культура и спорт	577 411,3	449 259,3	77,8	5,9
14	Межбюджетные трансферты	1 338,8	1 004,1	75,0	0,01
	<b>Всего расходов</b>	<b>10 120 098,6</b>	<b>7 641 690,0</b>	<b>75,5</b>	<b>100</b>

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 71,9 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,9 %, «Физическая культура и спорт» - 5,9 %, «Общегосударственные расходы» - 5,5 %, «Национальная экономика» - 3,9 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 9 месяцев 2020 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 2.

Решением о бюджете на 2020 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 242 620,9 тыс. рублей. В отчетном периоде израсходовано 111 043,7 тыс. рублей на денежные выплаты:

- лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» – 1 071,8 тыс. рублей или 69,9 % от утвержденного показателя;
- приемным семьям на содержание подопечных детей – 7 877,9 тыс. рублей или 55,7 %;
- семьям опекунов на содержание подопечных детей – 48 736,5 тыс. рублей или 72,2 %;
- компенсации части родительской платы за присмотр и уход за ребенком в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования – 53 357,6 тыс. рублей или 33,5 % от плана.

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2020 год составила 1,6 %.

Таблица 7

**Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 9 месяцев 2020 года с соответствующим периодом предыдущего года**

Раздел	Наименование				
		2019	2020	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	397 194,7	418 049,2	20 854,6	5,3
03	Правоохранительная деятельность	56 904,9	62 277,3	5 372,4	9,4
04	Национальная экономика	725 249,2	299 251,0	-425 998,2	-58,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	485 568,9	452 423,6	-33 145,2	-6,8
07	Образование	4 456 518,0	5 496 836,3	1 040 318,3	23,3
08	Культура	247 238,0	280 531,2	33 293,2	13,5
09	Здравоохранение	5 092,3	6 369,5	1 277,2	25,1
10	Социальная политика	181 065,6	175 688,4	-5 377,2	-3,0
11	Физическая культура и спорт	270 795,6	449 259,3	178 463,7	65,9
14	Межбюджетные трансферты	1 708,4	1 004,1	-704,3	-41,2
	<b>Всего расходов</b>	<b>6 827 335,6</b>	<b>7 641 690,03</b>	<b>814 354,4</b>	<b>11,9</b>

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 814 354,4 тыс. рублей или на 11,9 %.

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.

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.

Меньшая сумма расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» за отчетный период (на 33 145,2 тыс. рублей или на 6,8 %) объясняется тем, что в отчетном периоде из городского бюджета в меньшем объеме профинансирована Программа по проведению капитального ремонта многоквартирных домов.

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.

### 3.3.2 Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действуют 20 городских целевых программ, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 8 116 859,7 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 80 %.

За отчетный период программы профинансированы на общую сумму 6 682 811,2 тыс. рублей или 82 % от годового плана. За соответствующий период предыдущего года объем расходов на исполнение программных мероприятий составлял 69,8 % от плана.

Из 20-ти действующих целевых программ за отчетный период профинансировано 14 программ. Не финансировались мероприятия по трем программам. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 3.

### 3.3.3 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	9 мес. 2020 года	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	250,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	208,3	31,4
4	погашение задолженности, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	2 698,7	310,6
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	50,0	-

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 год	2018 год	2019 год	9 мес. 2020 года	остаток неисполненных судебных решений
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	1 548,3	-
8	судебные расходы (возмещение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	849,7	795,6	6,4
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	5,0	-
	<b>ИТОГО:</b>	<b>5 368,0</b>	<b>7 718,1</b>	<b>22 450,6</b>	<b>5 871,9</b>	<b>348,3</b>

Расходы городского бюджета за отчетный период на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию в общей сумме составили 5 871,9 тыс. рублей, из них: на погашение задолженности за общеэксплуатационные расходы ООО Управляющая компания «Паритет» - 2 504,5 тыс. рублей, АО «Татэнерго» - 921,4 тыс. рублей и т.д.

Кроме того, общая сумма неисполненных судебных решений на 01.10.2020 года составляет 348,3 тыс. рублей.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,06 % в общем объеме расходов городского бюджета.

#### *3.3.4 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. На текущий финансовый год 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 9 месяцев 2020 года в городской бюджет дорожный фонд пополнился на 31 620,05 тыс. рублей.

Согласно данным Исполнительного комитета в отчетном периоде за счет средств муниципального дорожного фонда расходы не осуществлялись. Остаток средств дорожного фонда на 01.10.2020 года составил 39 249,73 тыс. рублей.

#### *3.3.5 Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны*

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на начало 2020 года был предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2020 решением Городского Совета сумма резервного фонда изменена и составляет 29 554,9 тыс. рублей. Согласно отчета Исполнительного комитета, за анализируемый период средства резервного фонда направлялись 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 13 224,98 тыс. рублей.

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

Статьей 92.1 БК РФ установлено, что дефицит местного бюджета не должен превышать 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам

отчислений.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить вышеуказанные ограничения в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии п.4 статьи 92.1 БК РФ дефицит местного бюджета, сложившийся по данным отчета об исполнении соответствующего бюджета, должен соответствовать вышеуказанным ограничениям.

Решением Городского Совета дефицит бюджета на 2020 год утвержден в размере 216 783,2 тыс. рублей, соответствующем сумме снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета. Согласно отчета, бюджет города за 9 месяцев 2020 года выполнен с дефицитом в размере 295 912,4 тыс. рублей. Дефицит покрыт за счет остатка средств на едином счете бюджета на начало года в сумме и, частично, за счет возврата бюджетных кредитов.

Таким образом, сумма фактически сложившегося дефицита превышает сумму, утвержденную решением Городского Совета на 79 126,5 тыс. рублей, следовательно, нарушено требование п.4 статьи 92.1 БК РФ.

На конец отчетного периода остаток средств составил 204 908,2 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 113 346,7 тыс. рублей или 55,3 % неиспользованных средств, остаток целевых средств муниципального дорожного фонда – 39 249,7 тыс. рублей или 19,3 %, свободный остаток средств городского бюджета – 52 311,8 или 25,5 %.

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 01.01.2020 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, составляла 17,6 тыс. рублей. Остаток текущей задолженности числится по кредитам, выданным из городского бюджета в 1998 году на жилье работникам бюджетной сферы. Просроченная задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

## **6. Итоговые положения**

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2020 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 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 7 345 777,6 тыс. рублей или 74,2 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 3 261 929,7 тыс. рублей или 64 % от утвержденных годовых назначений;

- по безвозмездным поступлениям от бюджетов других уровней – 4 083 847,9 тыс. рублей или 85 % от запланированных годовых назначений.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 7 641 690 тыс. рублей или 75,5 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде расходы бюджета города превысили доходы на 295 912,4 тыс. рублей. Дефицит городского бюджета покрыт за счет использования остатков на начало года средств на счетах по учету средств городского бюджета. сумма фактически сложившегося дефицита превышает сумму, утвержденную решением Городского Совета на 79 126,5 тыс. рублей, следовательно, нарушено требование п.4 статьи 92.1 БК РФ.

7. Муниципальный долг за отчетный период отсутствовал.

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

*Список приложений:*

1. Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2020 года;
2. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2020 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
3. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

## Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2020 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
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>5 099 691,35</b>	<b>3 261 929,72</b>	<b>64,0</b>	<b>44,4</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>4 280 223,00</b>	<b>2 679 367,79</b>	<b>62,6</b>	<b>36,5</b>
Налог на доходы физических лиц	2 619 714,00	1 726 418,01	65,9	64,4
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	43 000,0	31 620,1	73,5	1,2
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	449 560,0	295 420,3	65,7	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	283 685,0	157 893,3	55,7	
Единый сельскохозяйственный налог	464,0	252,0	54,3	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	14 281,0	10 337,9	72,4	
Налог на имущество физических лиц	285 343,0	51 221,9	18,0	
Налог на игорный бизнес	2 800,0	1 361,5	48,6	
Земельный налог	500 000,0	341 543,2	68,3	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 683,0	7 818,4	90,0	
Государственная пошлина	72 693,0	55 480,7	76,3	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)		0,6		
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>819 468,3</b>	<b>582 561,9</b>	<b>71,1</b>	<b>7,9</b>
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	135,0	-	-	
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	547 683,0	355 882,0	65,0	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 200,0	601,2	8,4	
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	117,0	51,3	43,8	
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	468,0	67,5	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	36 172,0	23 704,9	65,5	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП	3 035,0	1 501,2	49,5	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	78 518,0	46 925,5	59,8	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 737,0	15 794,4	100,4	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 493,0	2 696,4	49,1	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	220,0	1 326,2	602,8	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	1 799,3	5 374,6	298,7	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 572,0	1 036,2	65,9	

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	101 339,0	99 807,5	98,5	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 755,0	27 222,3	137,8	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	170,3		
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>4 803 624,08</b>	<b>4 083 847,9</b>	<b>85,0</b>	<b>55,6</b>
- Дотации	3 516,7	2 637,0	75,0	
- Субсидии	668 118,18	516 908,0	77,4	
- Субвенции	3 742 719,45	3 386 583,7	90,5	
- Прочие межбюджетные трансферты	388 269,75	308 030,10	79,3	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,0	100	
- Возврат остатков субсидий муниципальными учреждениями	-	1,81	-	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-131 312,7	-	
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>9 903 315,43</b>	<b>7 345 777,60</b>	<b>74,2</b>	<b>100,0</b>

## Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2020 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
<b>01</b>	<b>Общегосударственные расходы</b>	<b>573 642,33</b>	<b>418 049,24</b>	72,9	5,5
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	3 453,89	3 365,4	97,4	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	19 035,69	12 662,8	66,5	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	199 358,56	165 569,08	83,1	
01.05	Судебная система	245,10	245,1	100	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5 349,77	4 337,0	81,1	
01.07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	18 115,28	18 115,3	100	
01.11	Резервный фонд	29 554,89			
01.13	Другие общегосударственные вопросы	298 529,2	213 754,6	71,6	
<b>03</b>	<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>78 787,17</b>	<b>62 277,33</b>	79,0	0,8
03.09	Защита населения и территории от чрезвычайной ситуации в мирное и военное время	4 511,90	2 424,3	53,7	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	3 860,48	2 909,6	75,4	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	70 414,8	56 943,4	80,9	
<b>04</b>	<b>Национальная экономика</b>	<b>529 560,52</b>	<b>299 250,97</b>	56,5	3,9
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	9 031,50	1 392,39	15,4	
04.06	Водное хозяйство	238,80			
04.08	Транспорт	43 752,84	35 799,58	81,8	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	433 723,25	242 240,14	55,9	
04.10	Связь и информатика	432,49	210,40	48,6	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	42 381,64	19 608,46	46,3	
<b>05</b>	<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>626 653,30</b>	<b>452 423,63</b>	72,2	5,9
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,00	180 000,0	67,3	
05.02	Коммунальное хозяйство	4 792,5	1 849,9	38,6	
05.03	Благоустройство	350 044,9	268 154,1	76,6	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 468,90	2 419,6	54,1	
<b>07</b>	<b>Образование</b>	<b>6 960 386,15</b>	<b>5 496 836,28</b>	79,0	71,9
07.01	Дошкольное образование	2 639 822,86	2 161 811,9	81,9	
07.02	Общее образование	3 371 718,50	2 681 514,4	79,5	
07.03	Дополнительное образование детей	632 458,08	487 241,5	77,0	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	245 403,27	149 272,3	60,8	
07.09	Другие вопросы в области образования	70 983,45	16 996,2	23,9	
<b>08</b>	<b>Культура</b>	<b>346 349,87</b>	<b>280 531,24</b>	81,0	3,7
<b>09</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>10 558,3</b>	<b>6 369,5</b>	60,3	0,1
<b>10</b>	<b>Социальная политика</b>	<b>415 410,9</b>	<b>175 688,4</b>	42,3	2,3
10.01	Пенсионное обеспечение	2 165,82	2 165,8	100	
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	79 034,60	21 094,7	26,7	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	334 210,48	152 427,9	45,6	
<b>11</b>	<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>577 411,3</b>	<b>449 259,3</b>	77,8	5,9
11.01	Физическая культура	523 099,1	397 694,8	76,0	
11.02	Массовый спорт	54 312,20	51 564,5	94,9	
<b>14</b>	<b>Межбюджетные трансферты</b>	<b>1 338,80</b>	<b>1 004,1</b>	75,0	0,01
	<b>РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО</b>	<b>10 120 098,63</b>	<b>7 641 690,03</b>	75,5	100,0

## 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	180 000,0	67,3	267 347,0	67,3
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	6 349 419,2	5 326 653,1	83,9	6 213 819,6	85,7
3.	Муниципальная молодежная программа	136 502,7	89 789,4	65,8	135 003,2	66,5
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	95,9	24,0	400,0	24,0
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	553 277,5	444 422,1	80,3	558 724,2	79,5
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	305 726,3	281 032,0	91,9	304 588,0	92,3
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	17 283,2	9 981,9	57,8	17 515,7	57,0
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	40,0	-	-	40,0	-
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	8 707,6	63,2	13 569,4	64,2
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	24 309,1	14 307,2	58,9	28 165,2	50,8
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны»	32 277,9	20 417,0	63,3	5 500,0	371,2
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны»	6 577,1	1 419,0	21,6	6 577,1	21,6
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	410,6	19,9	2 066,8	19,9
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	82 554,5	68 946,1	83,5	79 830,7	86,4
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	33,0	27,5	120,0	27,5
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 198,2	2 779,5	38,6	7 198,2	38,6
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	1 428,1	1 126,8	78,9	1 428,1	78,9
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	250,0	-	-	250,0	-
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	248,8	-	-	230,1	-
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	316 064,0	232 690,0	73,6	316 064,0	73,6
	<b>Всего:</b>	<b>8 116 859,7</b>	<b>6 682 811,2</b>	<b>82,3</b>	<b>7 958 437,3</b>	<b>84,0</b>