

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол от 30.03.2026 № 6)

З А К Л Ю Ч Е Н И Е
о результатах внешней проверки
отчета об исполнении бюджета
муниципального образования
город Набережные Челны
за 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета.....	3
1.2. Общие сведения о предмете проверки.....	3
1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета	4
1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности	4
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета.....	4
3. Основные параметры исполнения городского бюджета.....	6
3.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны	6
3.2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.....	8
4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны	9
4.1. Исполнение бюджета города по доходам.....	9
4.1.1. Анализ доходов по видам платежей.....	9
4.1.1.1.Налоговые поступления	10
4.1.1.2.Неналоговые поступления.....	12
4.1.1.3.Безвозмездные поступления	14
4.1.2. Администраторы средств бюджета	14
4.1.3. Выпадающие доходы бюджета.....	16
4.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета	17
4.2. Исполнение бюджета города по расходам	19
4.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации..	19
4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ ..	22
4.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны	23
4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны	23
5. Анализ финансового состояния бюджета.....	23
6. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	25
7. Итоговые положения	26
Список приложений:	26

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

Основания проверки: статья 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решения¹ Городского Совета муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан.

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

Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

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

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

Объекты проверки: главные администраторы средств городского бюджета.

1.2. Общие сведения о предмете проверки

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

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

Бухгалтерский учёт исполнения бюджета в течение отчетного года осуществлялся в соответствии с приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н², приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

¹ Решение Городского Совета от 11.08.2020 № 41/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Набережные Челны»

Решение Городского Совета от 03.11.2021 № 9/8 «Об утверждении Положения о муниципальном казенном учреждении «Контрольно - счетная палата муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан»

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

Применение бюджетной классификации регламентировалось главой 4 БК РФ, приказом Минфина России 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования осуществлялось Управлением федерального казначейства МФ РФ по РТ (далее - УФК) на едином счете бюджета № 40102810445370000079, открытом в Отделении НБ Республики Татарстан Банка России. Территориальный орган казначейства Министерства финансов Республики Татарстан осуществлял отдельные функции по исполнению бюджета в соответствии с заключенным соглашением. Учёт кассовых операций всех администраторов и получателей бюджетных средств осуществлялся на лицевых счетах, открываемых к счету УФК РФ по РТ «Средства бюджета г. Набережные Челны».

1.3. Методика проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета

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

Документальная проверка представленной отчетности проведена на соответствие Инструкции³ о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения бюджета города по итогам отчетного года проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в редакции от 29.12.2025 № 4/4 (далее – Решение о бюджете). Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан.

1.4. Своевременность представления бюджетной отчетности

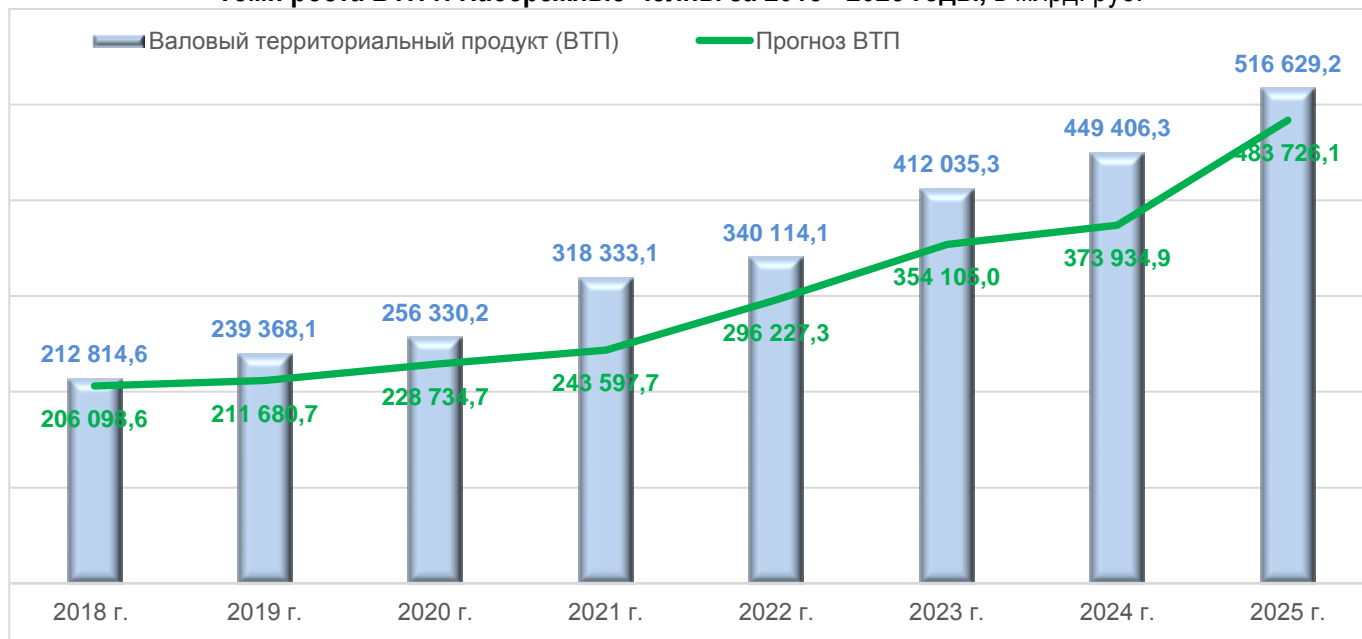
Отчет об исполнении городского бюджета в Контрольно-счетную палату представлен финансовым управлением Исполнительного комитета для проведения внешней проверки 05.03.2026 г. Документы и материалы, предоставляемые в соответствии с Положением о бюджетном процессе одновременно с отчетом об исполнении бюджета, представлены полностью. Перечень представленных документов приведен в Приложении 1.

2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

Социально экономическое развитие территории и бюджет города неразрывно связаны. На исполнение бюджета отрицательно влияют введение международных санкций, разрыв межхозяйственных связей, нарушение логистики, инфляция и другие негативные факторы.

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

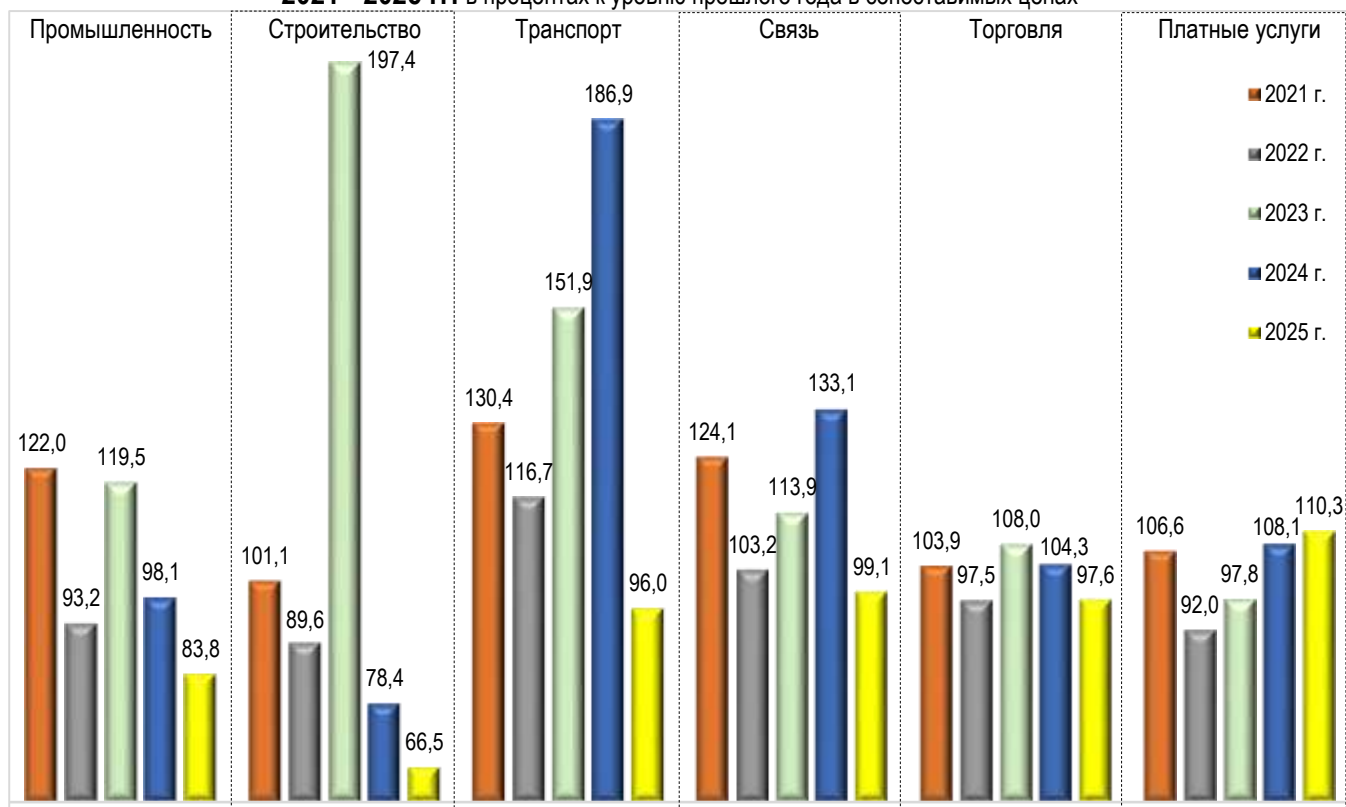
Темп роста ВТП г. Набережные Челны за 2018 - 2025 годы, в млрд. руб.



Вместе с тем, исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2025 году темп роста валового территориального продукта оценивается⁴ на уровне 109,4 % в действующих ценах.

диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) за период 2021 - 2025 гг. в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах



Динамика основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период, в основном, отрицательная.

Исполнение ряда основных показателей социально-экономического развития города 2025 года ниже прогнозируемого при составлении проекта бюджета.

⁴ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Индекс промышленного производства по итогам анализируемого периода составил 83,8 %. Так, отмечается снижение объемов основных отраслей производства, в том числе в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (80,6 %), производстве прочей неметаллической минеральной продукции (92,3 %), металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (95,6 %), производство электрического оборудования (компьютеров, электронных и оптических изделий (70,3 %), производство бумаги и бумажных изделий (92,5 %), обеспечение электрической энергией, газом, паром, водоснабжение (96,9 %). Индекс промышленного производства пищевых продуктов с устранением сезонности составил 99,3 % к соответствующему периоду предыдущего года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 741 043 млн. рублей (на 16,2 % ниже показателя 2024 года в сопоставимых ценах). Снизились объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 19,4 %, сборных железобетонных конструкций и деталей – на 24,9 %, производства санитарно – гигиенических изделий – 10,7 %, цельномолочной продукции – 9,9 %, рыбной продукции – 12,1%, пива – 13,5 %.

Объемы работ в строительном комплексе снизились на 33,5 % в сопоставимых ценах к показателю 2024 года, оказание транспортных услуг специализированными организациями – на 4 %, информационные услуги и услуги связи – на 0,9 %.

По итогам анализируемого периода наблюдается снижение потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания составил 97,6 % в сопоставимых ценах к 2024 году. При этом, объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, вырос на 10,3 % от уровня предыдущего года в сопоставимых ценах.

По информации, предоставленной Управлением экономики Исполнительного комитета, сводный индекс потребительских цен на территории муниципального образования г. Набережные Челны в отчетном периоде составил 109,4 %.

Основной составляющей собственных доходов бюджета является налог на доходы физических лиц, который зависит напрямую от фонда оплаты труда. За отчетный период фонд начисленной заработной платы работникам предприятий и организаций составил 156 338,6 млн. рублей, что составляет 106,8 % к предыдущему году. При этом, задолженность по заработной плате отсутствует. Рост ФОТ благоприятно сказался на поступление доходов в бюджет.

Ситуация на рынке труда без изменений. По итогам отчетного периода уровень безработицы от экономически активного населения составил 0,15 % (0,15 % на 01.01.2025 г.). При этом, растет кадровый голод в различных отраслях.

Основным риском, влияющим на формирование доходов бюджета, является отсутствие макроэкономической стабильности, влияние санкций на производственный сектор экономики.

Эффективное использование земель и имущества муниципального образования также играет важную роль в пополнении доходной части городского бюджета.

3. Основные параметры исполнения городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования город

Изменения в Решение о бюджете на 2025 год Городским Советом вносились восемь раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2025 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 06.12.24 № 39/4	18 909 020,67	18 909 020,67	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 28.01.2025 № 41/7	18 910 768,97	18 986 859,04	-76 090,07
Решение о бюджете в ред. от 27.03.2025 № 43/5	20 880 736,35	21 115 803,85	-235 067,50
Решение о бюджете в ред. от 23.06.2025 № 44/4	21 595 290,94	21 855 201,34	-259 910,40
Решение о бюджете в ред. от 13.08.2025 № 45/4	21 947 691,67	22 207 602,07	-259 910,40
Решение о бюджете в ред. от 22.09.2025 № 1/12	21 996 148,54	22 256 058,94	-259 910,40
Решение о бюджете в ред. от 14.11.2025 № 2/4	22 151 583,70	22 411 494,10	-259 910,40
Решение о бюджете в ред. от 03.12.2025 № 3/6	22 396 167,67	22 691 078,07	-294 910,40
Решение о бюджете в ред. от 29.12.2025 № 4/4	25 055 611,84	25 374 782,86	-319 171,02
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	132,5	134,2	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2025 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 25 055 611,84 тыс. рублей, по расходам – 25 374 782,86 тыс. рублей и дефицитом – 319 171,02 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2025 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 29.12.2025 № 4/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	18 909 020,67	25 055 611,84	6 146 591,17	32,5%
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	10 889 741,0	1 526 697,60	16,3%
- Неналоговые доходы	805 558,00	1 302 045,71	496 487,71	61,6%
- Безвозмездные поступления	8 740 419,27	12 863 825,14	4 123 405,87	47,2%

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 6 146 591,17 тыс. рублей или на 32,5 % от первоначально утвержденного бюджета.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2025 год

Раз-дел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		Первоначальная на начало года	в ред. 29.12.2025 № 4/4	(тыс. руб.)	(%)
01	Общегосударственные расходы	691 435,17	3 840 709,21	3 149 274,04	455,5
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138 479,73	226 722,47	88 242,74	63,7
04	Национальная экономика	720 954,00	2 442 598,98	1 721 644,98	238,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	712 778,70	1 275 725,20	562 946,50	79,0
06	Охрана окружающей среды	19 456,00	8 344,45	-11 111,55	-57,1
07	Образование	14 441 154,93	15 178 649,30	737 494,37	5,1
08	Культура	732 918,69	814 954,67	82 035,98	11,2
09	Здравоохранение	10 698,60	40 912,80	30 214,20	282,4
10	Социальная политика	450 245,71	543 042,44	92 796,73	20,6
11	Физическая культура и спорт	986 268,74	998 492,93	12 224,19	1,2
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		18 909 020,67	25 374 782,86	6 465 762,19	34,2

Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней, дополнительными доходами бюджета, использованием остатков на счете денежных средств на начало года и возвратом муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

Информация об изменениях, внесенных в расходную часть бюджета на 2025 год в разрезе источников

Раз-дел	Наименование показателя	Сумма внесенных изменений, в тыс. рублей	в том числе за счет							доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
			доп. лимиты РТ, внесенные в Решение Горсовета	остатки на начало года на счете городского бюджета		возврат учреждениями остатков		доп. доходов	передвижка ассигнований по фактической потребности	
				РТ	городской бюджет	иных субсидий	субсидий на выполнение муниципального задания			
01	Общегосударственные расходы	3 149 274,04	69 669,66	-	35 173,64	626 398,78	-	2 021 674,90	396 357,1	1 087,10
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	88 242,74	-	-	1 725,46	108 618,15	-	-	-22 100,9	-
04	Национальная экономика	1 721 644,98	245 900,00	-	25 822,49	1 314 101,69	-	1 335,69	134 485,1	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	562 946,50	222 825,86	512,3	39 018,18	335 452,63	-	-	-34 862,5	-
06	Охрана окружающей среды	-11 111,55	-	-	423,49	-	-	-	-11 535,0	-
07	Образование	737 494,37	606 722,43	-	131 216,41	163 611,53	139 107,63	-	-303 163,6	-
08	Культура	82 035,98	18 669,10	-	52 353,49	2 276,23	9 819,29	-	-1 082,1	-
09	Здравоохранение	30 214,20	99 287,00	-	746,68	25 443,66	-	-	-95 263,1	-
10	Социальная политика	92 796,73	-	-	5 956,95	184 044,05	-	-	-97 204,3	-
11	Физическая культура и спорт	12 224,19	-72 943,13	-	15 750,12	32 853,02	2 194,79	-	34 369,4	-
14	Межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		6 465 762,19	1 190 130,93	512,3	308 186,90	2 792 799,76	151 121,71	2 023 010,59	-	1 087,10

В общей сумме дополнительно полученных в отчетном периоде лимитов бюджетных обязательств отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан на осуществление расходов по возмещению затрат в размере 1 087,1 тыс. рублей.

Остатки на начало года субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств в сумме 512,298 тыс. рублей направлены на премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан».

В отчетном периоде также распределены остатки на начало года денежных средств городского бюджета, дополнительные доходы, возвращенные остатки субсидий прошлых лет. Кроме того, лимиты бюджетных средств перераспределены между получателями средств бюджета по фактической потребности.

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

Статьей 217 БК РФ установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать Решению о бюджете. При этом, 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.

Таблица 5

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств, не учтенных в Решении о бюджете на 2025 год, в тыс. рублей

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Возврат субсидий	Доп. лимиты, не внесенные в Решение о бюджете	Отклонение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета	25 055 611,84	25 056 698,94	1 087,10	-	1 087,10	-
в том числе:						
- Налоговые доходы	10 889 740,99	10 889 740,99		-		-

Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Возврат субсидий	Доп. лимиты, не внесенные в Решение о бюджете	Отклонение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6	7
- Неналоговые доходы	1 302 045,71	1 302 045,71		-		-
- Безвозмездные поступления	12 863 825,14	12 864 912,24	1 087,10	-	1 087,10	-
Расходы бюджета	25 374 782,86	25 375 869,96	1 087,10	-	1 087,10	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-319 171,02	-319 171,02	-	-	-	-
Источники финансирования	319 171,02	-319 171,02	-	-	-	-

Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2025 год по доходам составили 25 056 698,94 тыс. рублей, по расходам – 25 375 869,96 тыс. рублей, а дефицит – 319 171,02 тыс. рублей.

За отчетный период распоряжениями Кабинета министров Республики Татарстан и уведомлениями Министерства финансов Республики Татарстан дополнительно, сверх утвержденных Решением о бюджете, увеличены лимиты бюджетных обязательств на сумму 1 087,1 тыс. рублей. При этом, в связи с отказом от создания объектов спортивной инфраструктуры массового спорта по соглашению о муниципально- частном партнерстве, субсидии в сумме 87 527,3 тыс. рублей (федеральная часть) отозваны.

Плановые показатели расходов, указанные в Отчете, в целом, соответствуют данным, утвержденным Решением о бюджете, с учетом дополнительно полученных (отозванных) лимитов бюджетных обязательств. При этом, необходимо отметить, что в отчете плановые показатели по межбюджетным трансфертам указаны верно, но отличаются от показателей, утвержденных Решением о бюджете, в связи с некорректным применением кодов бюджетной классификации межбюджетных трансфертов при внесении изменений в Решение о бюджете. Итоги сравнительного анализа приведены в Приложении 2.

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 не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 25 148,4 млн. рублей или 100,4 % от уточненного годового плана.

Всего поступило:

- налоговых доходов – 10 977,62 млн. рублей, что составляет 43,7 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 100,8 %;

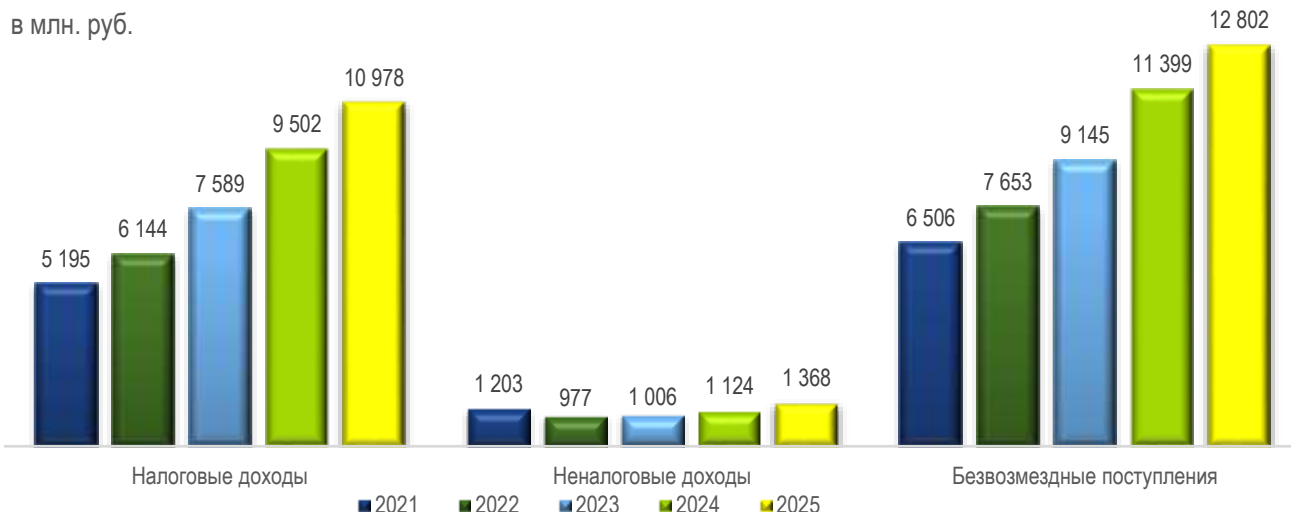
- неналоговых доходов – 1 368,47 млн. рублей, что составляет 5,4 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение плана на 105,1 %;

- безвозмездных поступлений – 12 802,26 млн. рублей, что составило 50,9 % в структуре доходов бюджета города и выполнение уточненного годового плана на

99,5 %.

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за период 2021 - 2025 годов



Информация о поступивших доходах в разрезе статей бюджетной классификации приведена в Приложении 3.

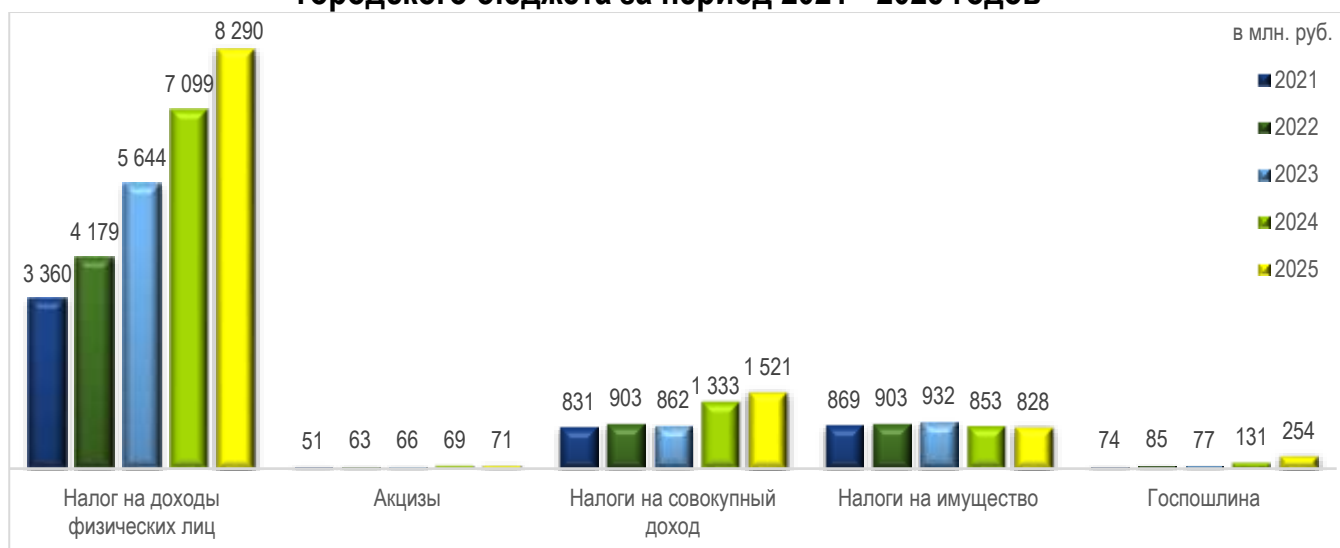
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 3 123,29 млн. рублей или на 14,2 %.

4.1.1.1. Налоговые поступления

Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1 475,44 млн. рублей или на 15,5 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Диаграмма 4

Сравнительный анализ поступления основных налоговых доходов городского бюджета за период 2021 - 2025 годов



За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 8 290,45 млн. рублей, что выше поступлений за предыдущий год на 1 191,59 тыс. рублей или на 16,8 %. Годовой план по НДФЛ исполнен на 100 %.

Основные причины роста НДФЛ:

- повышение заработной платы по предприятиям и организациям города, в среднем, на 8 %;

- выплата дивидендов в размере 1 295 млн. рублей;
- увеличение дотации в виде дополнительного норматива отчисления по НДФЛ с 11,83 % в 2024 году до 12,47 % в 2025 году.

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 71,23 млн. рублей, что больше на 2,3 млн. рублей или на 3,3 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Годовой план исполнен на 99,5 %.

На 14,1 % больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 1 521,4 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 188,26 млн. рублей, в том числе:

- Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) за отчетный период поступил в размере 1 227,64 млн. рублей, что соответствует 100,5 % годового плана. Это выше показателя предыдущего года на 77,15 млн. рублей или на 6,7 %.

- Единый налог на вмененный доход - в сумме 121,7 тыс. рублей. Поступления по налогу не планировались в связи с его отменой. На счет городского бюджета зачислена задолженность по начислениям за прошлые периоды, которые не были уплачены в сроки, установленные законодательством о налогах и сборах.

- Единый сельскохозяйственный налог - в сумме 1 013,3 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 100 %.

- Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 292,62 млн. рублей, что соответствует 126,1 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 110,46 млн. рублей или на 60,6 %, что обусловлено ростом количества налогоплательщиков на 405 чел. и увеличением выданных патентов на 553 ед. На 01.01.2025 года количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, составило 6 133 налогоплательщиков, количество выданных патентов 9 368 ед.

Налоги на имущество поступили в сумме 827,68 млн. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 25 млн. рублей или на 2,9 %. Из них:

- Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 515,96 млн. рублей, что на 74,44 млн. рублей или на 16,9 % больше, чем в предшествующем году, в связи с увеличением строений, помещений и сооружений, по которым предъявлен налог к уплате. Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 104,2 %.

- Налог на игорный бизнес поступил 1,1 млн. рублей, что меньше на 59,5 тыс. рублей (на 5,2 %) по сравнению с предыдущим годом. Годовой план по налогу исполнен на 100,3 %.

- Земельный налог поступил в бюджет в сумме 310,62 млн. рублей, что меньше на 99,4 млн. рублей (на 24,2 %), чем в предшествовавшем году. Одной из основных причин снижения поступлений является переоценка кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения. Годовой план по земельному налогу исполнен на 99,9 %.

Годовой план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых исполнен на 103,6 %. Всего поступило 12,47 млн. рублей. Это ниже данных за 2024 год на 5,07 млн. рублей или на 28,9 %.

Госпошлина в отчетном периоде зачислена в сумме 254,44 млн. рублей или 99,5 % годового плана. К уровню предыдущего года госпошлина выросла на 123,46 млн. рублей или почти в два раза в результате увеличения с 01.01.2025 года размера госпошлины.

4.1.1.2. *Неналоговые поступления*

За отчетный период неналоговых доходов в городской бюджет поступило 1 368,47 млн. рублей. Годовой план исполнен на 105,1 %.

Диаграмма 5

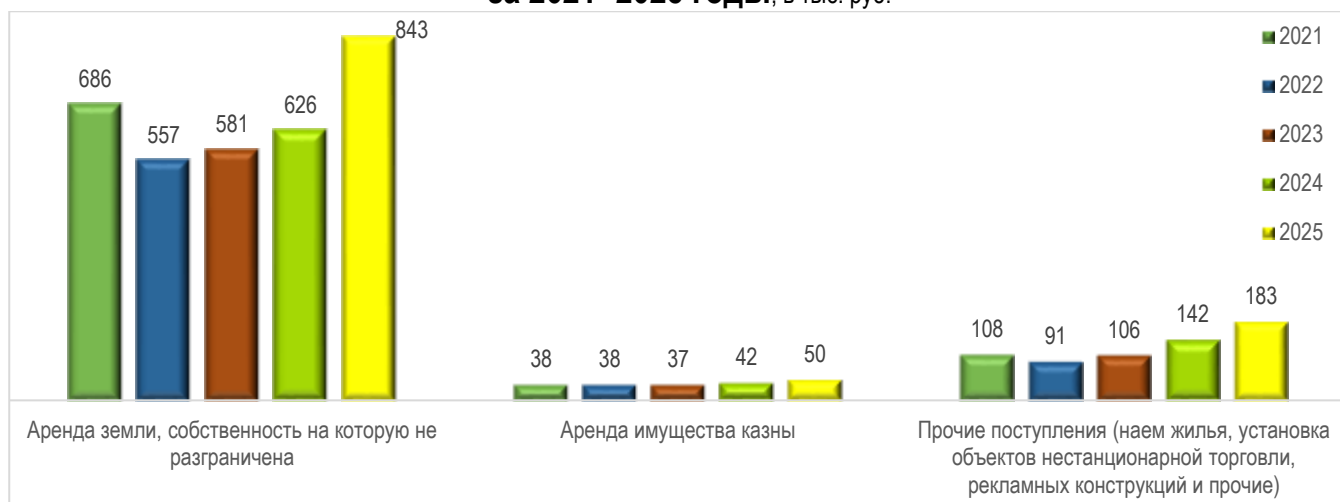
Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за период 2021 - 2025 годов



По сравнению с предыдущим годом неналоговых доходов поступило больше на 244,62 млн. рублей или на 21,8 %, в основном, за счет поступления в большем объеме доходов от использования муниципального имущества.

Диаграмма 6

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 2021- 2025 годы, в тыс. руб.



Рост доходов от использования имущества на 267,1 млн. рублей или на 32,5 % обусловлен поступлением в большем объеме платы за аренду земельных участков

Платежи от арендной платы за землю составили 844,2 млн. рублей. Годовой план исполнен на 104 %. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступило больше на 217,06 млн. рублей или на 34,6%. Значительный процент выполнения плана связан с зачислением на счет городского бюджета задатков по аукционным договорам, заключенным в текущем году, в размере 44 млн. рублей и

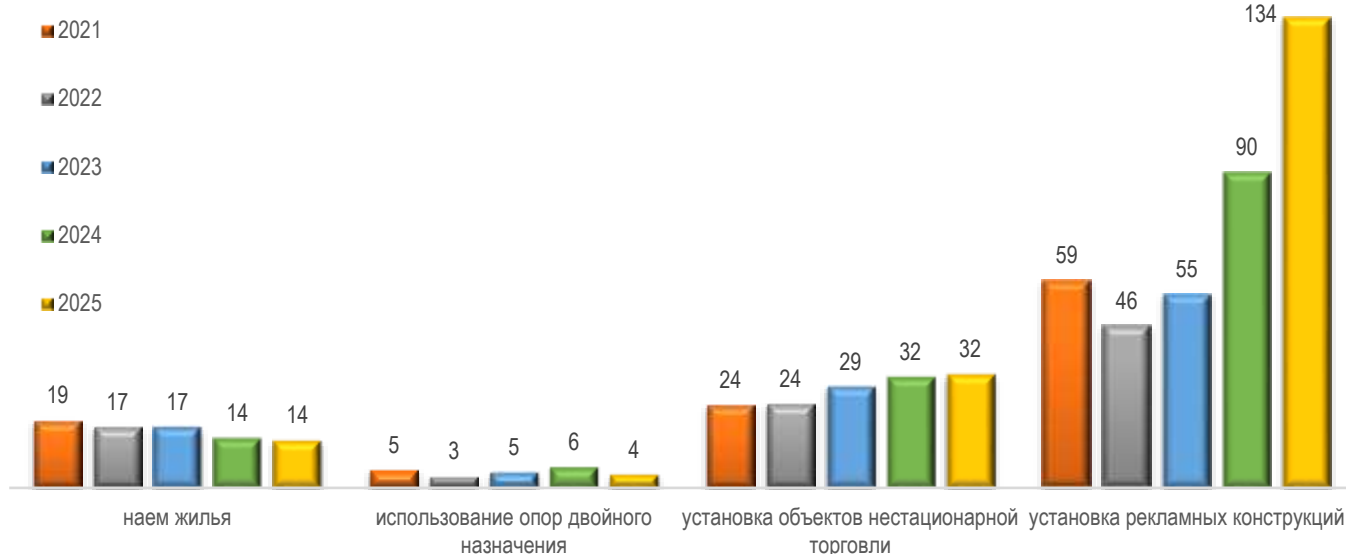
поступлением задолженности по аукционным договорам, заключенным в 2024 году, по досудебному соглашению в размере 25 млн. рублей. Указанные суммы планом предусмотрены не были.

Объем доходов от сдачи в аренду имущества казны составил 49,8 млн. рублей, что выше уровня прошлого года на 18,3 %. Годовой план исполнен в размере 123,8 %. Высокий процент исполнения обусловлен увеличением количества объектов по договорам аренды, заключенным с ООО «Челныводоканал».

Прочие доходы от использования имущества (плата за наем жилья, установку и использование опор двойного назначения) поступили в размере 17,35 млн. рублей или 90,8 % от годового плана, что ниже уровня поступлений в предыдущие годы на 14 %.

Диаграмма 7

Информация о поступлении прочих доходов от использования имущества за 2021 – 2025 гг., в млн. руб.



К снижению поступлений от найма жилых помещений приводит продолжающаяся приватизация квартир и рост задолженности.

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в отчетном периоде составила 166,1 млн. рублей и выполнение на 100,6% показателя, предусмотренного годовым планом. Это выше уровня поступлений в соответствующем периоде предыдущего года на 44,7 млн. рублей или на 36 % в связи с поступлением платежей в рамках проведенных аукционов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 51,87 млн. рублей. Годовой план выполнен на 100 %. Поступило на 23,61 млн. рублей или на 83,6 % больше, чем за предшествующий год.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили на 5,72 млн. рублей или на 32,8 % больше, чем за предшествующий год, и составили 23,15 млн. рублей. Годовой план выполнен на 101,8 % в связи с поступлением доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города, и от компенсации затрат государства в большем объеме.

Доходы от продажи активов поступили в размере 160,76 млн. рублей, что составляет 112,8 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили на 59,39 млн. рублей или на 27 % меньше, чем в 2024 году, в основном, в связи с продажей земельных участков в меньшем объеме. Так, в отчетном периоде поступили средства в размере 157,35 млн. рублей от продажи 70 га земли (за 2024 год – 218,11 млн. рублей от продажи 103 га земли). В том числе, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в отчетном периоде поступили в сумме 14,43 млн. рублей.

Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, увеличились на 6,82 млн. рублей или на 14,9 %, и составили 52,44 млн. рублей. Годовой план выполнен на 105,8 %.

Остаток на едином счете бюджета невыясненных неналоговых поступлений на конец отчетного периода составил 0,87 млн. рублей.

4.1.1.3. Безвозмездные поступления

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 12 802,26 млн. рублей или 99,5 % от годового плана, в том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 2 528,63 млн. рублей или 99,6 % от плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 6 102,92 млн. рублей или 99,3 %;
- иные межбюджетные трансферты – 1 245 млн. рублей или 100 %;
- возврат учреждениями остатков субсидий прошлых лет на выполнение муниципального задания – 205,47 млн. рублей или 100 %;
- прочие безвозмездные поступления на оформление новогодних елок – 0,25 млн. рублей или 100 %;
- возврат остатков муниципальными учреждениями иных субсидий – 2 815,6 млн. рублей или 99,7 %;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 95,62 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с предыдущим годом перечислены в объеме больше на 14,2 %.

4.1.2. Администраторы средств бюджета

Согласно ст. 6 БК РФ администраторы доходов бюджета осуществляют управление и контроль за правильностью начисления, своевременностью и полнотой оплаты в бюджет платежей.

Таблица 6

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов

(в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 2025 г.	Представлен отчет
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	51 869,42	-
2.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	10 976 485,07	✓
3.	188	Министерство внутренних дел по Республики Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	182,80	✓
4.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	1 640,44	✓
5.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	48,02	

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за. 2025 г.	Представлен отчет
6.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	211,86	
7.	750	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (Набережночелнинский территориальный орган Государственной и	82,75	
8.	785	Управление по охране и использованию объектов животного мира Республики Татарстан	1,5	
9.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	14 110 779,40	V
10.	804	МКУ "Управление ЗАГС"	7 057,09	V
ИТОГО:			25 148 358,32	

Всего за отчетный период поступления были по 10-ти лицевым счетам администраторов доходов бюджета. Из 25 148,36 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 14 110,78 млн. рублей или 56 % администрирует Исполнительный комитет (из них межбюджетные трансферты – 9 876,81 млн. рублей).

Проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств является составной частью внешней проверки отчета об исполнении бюджета. Для проведения внешней проверки в Контрольно-счетную палату представлена годовая бюджетная отчетность 8-ми администраторов бюджетных средств.

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 10 администраторов средств бюджета. На основании указаний⁵ МФ РФ отчеты администраторов предоставляются только по доходам, имеющим символ 04 в 12 - 13 разрядах кода классификации доходов бюджетов, и денежных взысканий (штрафов), поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет муниципального образования г. Набережные Челны. Таким образом, в соответствии с пунктами 1 и 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ отчетность должны представить 5 администраторов доходов + 1 (движения по л/сч. Инспекции государственного строительного надзора Республики Татарстан не было, но было списание задолженности).

Основные процедуры при внешней проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств:

- 1) Проверка соответствия бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок составления бюджетной отчетности (по формам, полноте представления).
- 2) Сверка входящих и исходящих остатков по соответствующим формам отчетности.
- 3) Проверка точности отражения и правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операций в бюджетной отчетности и пояснительной записке.
- 4) Проверка контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности.
- 5) Проверка соответствия показателей форм отчетности получателей бюджетных средств данным регистров бюджетного учета.

⁵ письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности федеральных администраторов поступлений»;

б) Проверка соответствия бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, указанных в бюджетной отчетности, бюджетной росписи, бюджетной смете.

Представленная к внешней проверке годовая бюджетная отчетность главных администраторов за 2025 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и сформирована в соответствии с установленными Инструкцией № 191н требованиями.

При этом, в ходе выборочной проверки показателей Отчета об исполнении бюджета показателям отчетов главных администраторов бюджетных средств установлены несоответствия, недостатки и нарушения, такие как:

- Данные по объему доходов, расходов, дефициту бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2025 год администратором доходов Министерство внутренних дел по Республике Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан") на сумму 10,5 тыс. рублей больше, чем показатели консолидированной годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

- Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса, федеральными стандартами определены правила осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе в целях⁶ подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности. Нормы указанных стандартов являются обязательными для применения всеми администраторами бюджетных средств, включая казенные учреждения. Аудиторское заключение о достоверности бюджетной отчетности оформляется до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

Аудиторские заключения о достоверности бюджетной отчетности за 2025 год 4-х администраторов к проверке не представлены.

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

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

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

По оценке Исполнительного комитета, за 2025 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество

⁶ Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности"

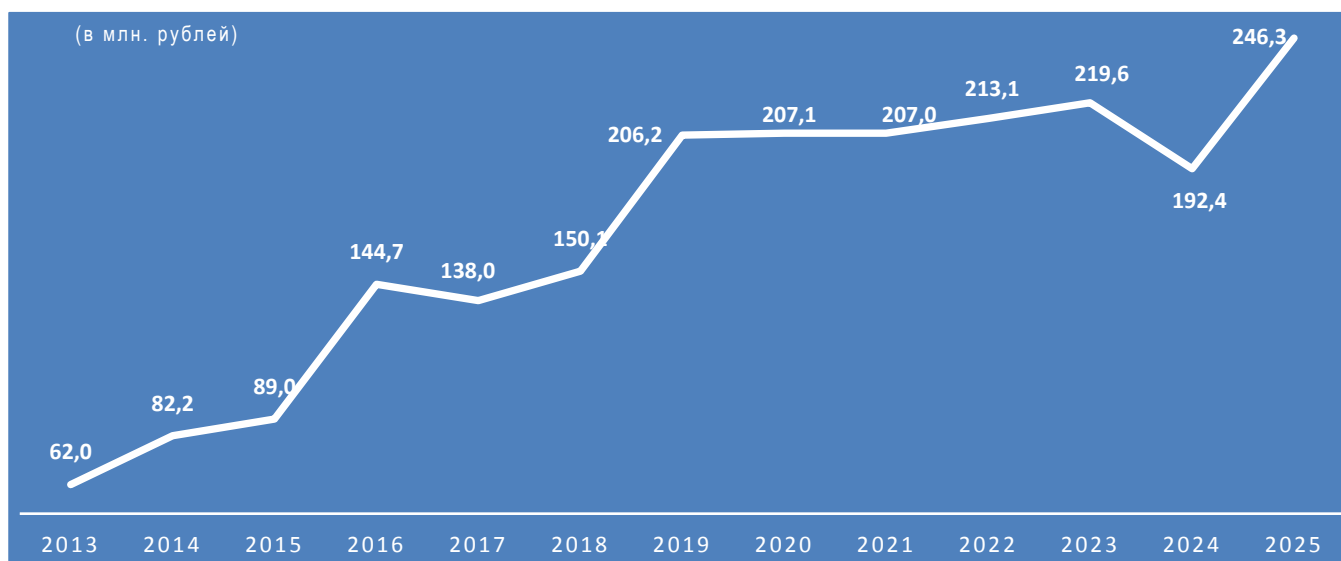
⁷ Решение Горсовета муниципального образования г. Набережные Челны от 22.10.2009 № 43/6 (ред. от 25.08.2011) «Об утверждении перечня категорий организаций для предоставления им льготы в виде освобождения от арендной платы»;

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

физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества ожидается на уровне 246,3 млн. рублей или 2 % от плана по собственным доходам.

Диаграмма 8

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



Рост суммы выпадающих доходов в отчетном периоде обусловлен, в основном, предоставлением АО "Камский индустриальный парк "Мастер" в аренду на льготных условиях земельного участка (кадастровый номер 16:52:100101:213) площадью 238 188 кв. м и, соответственно, увеличением расчетной суммы аренды земли по льготлируемым участкам на 147,5 млн. рублей.

4.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2025 года составляла 269,7 млн. рублей.

Таблица 7

Информация о недоимке по налоговым и неналоговым доходам бюджета города за отчетный период

(в тыс. руб.)

Наименование доходов	Недоимка		Изменение		Доля в общем объеме	Справочно списано в отчетном периоде
	на 01.01. 2025 г.	на 31.12. 2025 г.	в тыс. руб.	в %		
Налоговые доходы, в том числе:	178 652,86	240 647,35	61 994,49	134,7	71,6	2 379,06
- Налог на доходы физических лиц	68 854,22	84 677,39	15 823,17	123,0		-
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	25 587,29	35 573,95	9 986,66	139,0		-
- Единый налог на вмененный доход	1 114,94	663,32	-451,62	59,5		-
- Единый сельскохозяйственный налог	5,35	1,00	-4,35	18,7		-
- Патент	3 742,04	28 651,99	24 909,95	765,7		-
- Налог на имущество физических лиц	70 277,48	65 897,96	-4 379,52	93,8		-
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	-	1 921,40	1 921,40	-		-
- Земельный налог	9 071,54	23 260,34	14 188,80	256,4		2 376,14
- Прочие налоги	-	-	-	-		2,92
Неналоговые доходы, в том числе:	91 023,78	95 953,10	4 929,32	105,4	28,5	124 707,86
- Арендная плата за землю	40 633,36	39 524,26	-1 109,10	97,3		70 246,35
- Аренда имущества казны	1 138,20	968,49	-169,71	85,1		105,33
- Штрафы, наложенные Административной комиссией Исполкома	24 894,58	32 288,68	7 394,10	129,7		51 619,43
- Штрафы других администраторов	16 818,48	16 500,01	-318,47	98,1		2 736,75

Наименование доходов	Недоимка		Изменение		Доля в общем объеме	Справочно списано в отчетном периоде
	на 01.01. 2025 г.	на 31.12. 2025 г.	в тыс. руб.	в %		
- Штрафы (неисполнение условий контракта)	11,47	11,47	-	100		-
- Наём жилья	6 287,83	6 189,29	-98,54	98,4		-
- Прочие неналоговые доходы (опоры двойного назначения)	1 239,87	470,90	-768,97	38,0		-
Итого:	269 676,64	336 600,45	66 923,81	124,8	100	127 086,91

По оперативным данным общая сумма просроченной задолженности в сравнении с началом года увеличилась на 66,9 млн. рублей или на 24,8 %, в основном, за счет роста задолженности по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, НДФЛ и земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов.

Недоимка по налоговым доходам с начала года увеличилась на 61,99 млн. рублей или на 34,7 %, по неналоговым доходам выросла на 4,9 млн. рублей или на 5,4 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по налогу на доходы физических лиц, составляющая на отчетную дату 84,68 млн. рублей или 25,2 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она увеличилась на 15,82 млн. рублей или на 23 %. Основными причинами наличия задолженности является несвоевременная уплата налогов (позже установленных сроков).

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 6,2 % и составила 65,9 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 19,6 % в общей сумме недоимки.

По данным Исполнительного комитета, задолженность по штрафам составляет 14,3 % в общем объеме. Общая сумма просроченной задолженности, учитываемая всеми администраторами, на отчетную дату составляет 48,8 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 7 млн. рублей или на 17%. В том числе по штрафам, наложенным по постановлениям Административной комиссии Исполнительного комитета, выросла на 7,4 млн. рублей и составила 32,29 млн. рублей. При этом, в отчетном периоде в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и принятия Службой судебных приставов постановлений об окончании исполнительного производства Исполнительным комитетом списана как безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 41,97 млн. рублей.

Согласно предоставленной информации, недоимка по арендной плате за землю занимает четвертое место в общей сумме задолженности – 11,7 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно уменьшился, в том числе в связи со списанием Исполнительным комитетом задолженности в отчетном периоде в размере 70,2 млн. рублей, и составил 39,5 млн. рублей.

Крупными недоимщиками остаются ИП Хузин Р.Р. – 1,55 млн. рублей, ИП Мухутдинова Н.С. – 0,54 млн. рублей, ИП Гилязиев Р.Р. – 0,54 млн. рублей, МУП «ПАД» - 0,3 млн. рублей и др.

Недоимка по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной

системы налогообложения, составляет 10,6 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу выросла на 9,99 млн. рублей или на 39 %. На отчетную дату задолженность составила 35,57 млн. рублей.

Задолженность по земельному налогу увеличилась по сравнению с началом года больше чем в 2,5 раза и составила 23,26 млн. рублей или 6,9 % в общей суммы задолженности. При этом, в отчетном периоде часть задолженности в размере 2,4 млн. рублей ФНС списана.

Просроченная задолженность по арендной плате за использование имущества муниципальной казны составляет 0,97 млн. рублей или 0,3 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она снизилась на 14,9 % или на 109,6 тыс. рублей, в основном, в связи со списанием сомнительной задолженности в размере 105,33 тыс. рублей по причине прекращения деятельности Зиятдинова М.М. как индивидуального предпринимателя.

Крупными недоимщиками остаются ИП Сорокина Я.В.- 205,9 тыс. рублей, Гайнуллина Л.Ф. - 177,3 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р.- 119,4 тыс. рублей, ИП Ушакова М.С. - 101,5 тыс. рублей, ООО «Ланч» - 90,0 тыс. рублей, ИП Пашаева А.А. - 54,3 тыс. рублей, ИП Михеев Н.С. - 50,7 тыс. рублей и др.

Задолженность по отмененному единому налогу на вмененный доход снизилась на 40,5 % и составляет 0,66 млн. рублей.

Справочно: так как данный налог отменен, в городской бюджет поступает только остаток задолженности.

По состоянию на 31.12.2025 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 3,3 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2025 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 32 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации

За рассматриваемый период расходы городского бюджета составили 24 876,37 млн. рублей или 98 % от годового планового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 8

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2025 год по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	3 841 796,31	3 619 873,83	94,2	14,55
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	226 722,47	225 468,22	99,4	0,91
04	Национальная экономика	2 442 598,98	2 393 511,84	98,0	9,62
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 275 725,20	1 240 081,64	97,2	4,98
06	Охрана окружающей среды	8 344,45	8 316,17	99,7	0,03
07	Образование	15 178 649,30	15 067 088,95	99,3	60,57
08	Культура	814 954,67	800 366,19	98,2	3,22

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
09	Здравоохранение	40 912,80	40 587,38	99,2	0,16
10	Социальная политика	543 042,44	485 656,57	89,4	1,95
11	Физическая культура и спорт	998 492,93	990 792,20	99,2	3,98
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	100,0	0,02
	Всего расходов	25 375 869,96	24 876 373,39	98,0	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» – 60,57 %, «Национальная экономика» – 9,62 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 4,98 %, «Общегосударственные расходы» – 14,55 %, «Культура» – 3,22 %, «Физическая культура и спорт» – 3,98 %, «Социальная политика» – 1,95 %, прочие – 6,21 %. Информация о расходах бюджета города за 2025 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 4.

таблица 9

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:		24 876 373,39	100
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	918 200,57	3,69
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	2 481 604,39	9,98
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	163 595,52	0,66
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	99 885,88	0,40
Межбюджетные трансферты	500	4 630,40	0,02
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	19 894 430,79	79,97
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	1 314 025,85	5,28

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313,330	77 274,98	0,31
---------------------------	---------	-----------	------

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2025 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 80 %.

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 транспортом и на приобретение трамвайных вагонов – 887 704,75 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение расходов по оплате лизинговых платежей за автобусы – 271 631,75 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 – 95 828,61 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 24 200,07 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 1 783,11 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 1 856,23 тыс. рублей;

- гранты молодым предпринимателям – 13 200 тыс. рублей;
- проведение выборов – 16 910,20 тыс. рублей;
- иные платежи – 911,13 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2025 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 84 692,96 тыс. рублей, в том числе:

- денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» - 1 533,06 тыс. рублей;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи - 10 521 тыс. рублей;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство) – 72 638,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде расходы на исполнение публичных нормативных обязательств составили 77 274,98 тыс. рублей или 91,2 % от утвержденного показателя. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2025 год составила 0,34 %.

Таблица 10

Сравнительный анализ расходов бюджета за 2025 год с предыдущим годом

Раздел	Наименование раздела по функциональной классификации	Кассовое исполнение (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2024	2025	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	3 970 462,4	3 619 873,8	-350 588,56	91,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 662,6	225 468,2	74 805,64	149,7
04	Национальная экономика	1 382 646,7	2 393 511,8	1 010 865,15	173,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 013 363,06	1 240 081,64	226 718,58	122,4
06	Охрана окружающей среды	5 863,8	8 316,2	2 452,38	141,8
07	Образование	13 452 227,2	15 067 089,0	1 614 861,79	112,0
08	Культура	665 383,3	800 366,2	134 982,87	120,3
09	Здравоохранение	10 339,70	40 587,38	30 247,68	в 4 раза
10	Социальная политика	394 927,7	485 656,6	90 728,86	123,0
11	Физическая культура и спорт	789 486,1	990 792,2	201 306,09	125,5
14	Межбюджетные трансферты	5 155,9	4 630,4	-525,50	89,8
	Всего расходов	21 840 518,4	24 876 373,39	3 035 854,98	113,9

По сравнению с предыдущим периодом расходы бюджета в общей сумме выросли на 3 035,85 млн. рублей или на 13,9 %.

Основная сумма увеличения расходов приходится на «Образование» - 1 614,86 млн. рублей, что обусловлено, в основном, увеличением сети муниципальных учреждений (открытие много профильной школы № 39) и увеличением заработной платы сотрудников.

Рост расходов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, по отрасли «Национальная экономика» обусловлено тем, что субсидий на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с оказанием услуг общественного городского транспорта и на приобретение трамвайных вагонов выплачено 887,7 млн. рублей, что больше на 484 млн. рублей, чем за 2024 год. В отчетном периоде выплачена субсидия на возмещение расходов по оплате лизинговых платежей за автобусы – 271,6 млн. рублей. Кроме того, по подразделу «Дорожное хозяйство» расходы по программе «Повышение безопасности дорожного движения муниципального образования город Набережные Челны» в отчетном году выросли на 131,9 млн. рублей, содержание и

ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – на 156,2 млн. рублей, ремонт (текущий и капитальный) автомобильных дорог за счет муниципального Дорожного фонда – на 0,5 млн. рублей.

Рост расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в отчетном периоде по данному разделу увеличены расходы на содержание парков и скверов на 65,05 млн. рублей, на организацию и содержание мест захоронения — на 6,4 млн. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству (технадзор по содержанию объектов благоустройства, водоснабжение фонтанов и общественных туалетов, полив зеленых насаждений, поставка цветочных ящиков, уборка газонов вдоль проспектов) — 224,77 млн. рублей.

4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятий по исполнению федеральной программы «Педагоги и наставники» национального проекта «Молодежь и дети» в сумме 248,58 млн. рублей.

таблица 11

Информация по исполнению федеральной программы «Педагоги и наставники» национального проекта «Молодежь и дети»

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете на отчетный финансовый год	Кассовое исполнение, в тыс. руб.	Процент исполнения уточненной (гр.8*100/гр.7)
1	Ежемесячное денежное вознаграждение советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций Республики Татарстан	8 280,7	8 280,7	100
2	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	28 985,4	28 985,4	100
3	Ежемесячное денежное вознаграждение педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за классное руководство	211 314,6	211 314,6	100
Итого по федеральному проекту		248 580,7	248 580,7	100

За отчетный период исполнение по данному национальному проекту составило 100 %.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 23 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 18 373,03 млн. рублей. Доля расходов на реализацию целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 72,4 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за предыдущий год составил 15 912,68 млн. рублей или 99,2 % от плана. За отчетный период исполнение составляет 18 262,5 млн. рублей или 99,4 % от годового плана.

Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 5.

Постановлением⁸ Исполнительного комитета утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ (далее – Порядок). Согласно вышеуказанному Порядку муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением Городского Совета о бюджете города не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

⁸ Постановление Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» (в ред. от 14.04.2020)

Анализ исполнения плановых показателей показал, что по 12-ти муниципальным программам из 23-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

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

4.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. На текущий финансовый год в бюджете запланировано 84 999, 98 тыс. рублей. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 11.06.2025 № 4223.

Остаток средств на 01.01.2025 года составлял 14 783,98 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 71 227,21 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Согласно отчету, дорожный фонд в отчетном периоде израсходован в сумме 66 238,73 тыс. рублей, в том числе: на ремонт ул. Раскольникова в сумме 63 277,87 тыс. рублей, на мероприятия по безопасности дорожного движения – 2 960, 86 тыс. рублей.

На 01.01.2026 года остаток средств дорожного фонда составил 19 772, 46 тыс. рублей.

4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2025 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, в соответствии с пп.3 п.4 Положения о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденного постановлением Исполнительного комитета от 09.06.2017 № 3528, в конце финансового года средства направлены на выплату заработной платы сотрудников муниципальных учреждений.

5. Анализ финансового состояния бюджета

Анализ финансового состояния муниципального бюджета позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности муниципального бюджета, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой Исполнительным комитетом муниципального образования с точки зрения социальной ответственности. Для объективной комплексной оценки финансового состояния муниципального бюджета были использованы следующие показатели, представленные в таблице 12.

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

Показатель	Формула расчета	Значение показателя		
		2023 год	2024 год	2025 год
<i>Показатели сбалансированности бюджета</i>				
Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета	$K_{o.n.p} = \frac{Д}{Р},$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета	0,99	1,01	1,01
Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета	$K_{np} = \frac{Проф}{Р_{\phi}},$ где Проф - профицит бюджета; Р _ф - фактическая сумма расходов муниципального бюджета	-0,01	0,01	0,01
Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета	$K_{c.c} = \frac{Д - БВП}{Р - БВП_{суб}},$ где БВП _{суб} - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций	0,67	0,65	0,66
<i>Показатели финансовой независимости муниципального бюджета</i>				
Коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета	$K_{ф.н} = \frac{НД + НнД}{Д},$ где НД - налоговые доходы местного бюджета; НнД - неналоговые доходы местного бюджета	0,48	0,48	0,49
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\delta} + БВП_{суб}},$ где БВП _δ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций	1,00	0,98	1,00
<i>Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов</i>				
Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета	$K_{u.p} = \frac{P_u}{P},$ где P _u - инвестиционные расходы бюджета	0,005	0,00001	0,004
Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета	$K_{c.o} = \frac{P_{соц}}{P},$ где P _{соц} - расходы социального характера	0,75	0,70	0,70

По сравнению с предшествующим годом изменения показателей отчетного года незначительны.

Результаты анализа показателей сбалансированности муниципального бюджета показывают, что расходы муниципального бюджета в отчетном периоде покрыты доходными источниками на 101 %. Городской бюджет исполнен с профицитом. Вместе с тем, значение коэффициента собственной сбалансированности муниципального бюджета составило 0,66, что свидетельствует об определенной финансовой зависимости муниципального бюджета.

Так, коэффициент финансовой независимости муниципального бюджета, который характеризует долю доходов муниципального бюджета, объем которых зависит от усилий муниципальных органов власти по увеличению поступлений от налогов, использования имущества и земельных участков, составляет 0,49. Значение

данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не достаточны при формировании муниципального бюджета. Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Республики Татарстан.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2025 года составляет 1,0 и показывает, что преобладают субвенции на выполнение передаваемых полномочий на реализацию региональной политики на территории муниципального образования. Дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в отчетном периоде не поступало.

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

По результатам исполнения муниципального бюджета за 2025 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета равен 0,004. Из чего следует, что средства бюджета муниципального образования направлены на оплату текущих расходов (100 %). На финансирование инвестиционных проектов муниципального бюджета направлялись незначительные суммы, в связи с чем, решать задачи стимулирования развития муниципального образования весьма затруднительно.

Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета составил 0,7 и показывает удельный вес расходов на функционирование социальной сферы (образование, культуру, физическую культуру и спорт, социальную поддержку граждан) в общей сумме расходов муниципального бюджета. Чем выше значение коэффициента, тем большее внимание оказывается муниципальными органами власти предоставлению гражданам социальных услуг.

По результатам анализа финансового состояния муниципального бюджета, можно сделать вывод, что исполнение муниципального бюджета в 2025 году осуществлялось в условиях близким к оптимальному состоянию бюджетной устойчивости, с учетом финансовых поступлений из республиканского бюджета, в том числе на реализацию региональной политики на территории муниципального образования.

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

Согласно отчету, бюджет города за 2025 год выполнен с профицитом в размере 271 984,93 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ соблюдено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 637 651,56 тыс. рублей,

в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 41 826,97 тыс. рублей или 6,6 % 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 01.01.2026 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, отсутствует.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2025 год показали:

1. Представленная отчетность составлена в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

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

3. В ходе сравнительного анализа отчетных данных по кассовому поступлению и выбытию средств со счета 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 25 148,36 млн. рублей или 100,4 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 12 346,1 млн. рублей или 101,3 % от годового плана;
- по безвозмездным поступлениям – 12 802,26 млн. рублей или 99,5 %.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 24 876,37 млн. рублей или 98 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 271,98 млн. рублей, что не нарушает установленные ограничения.

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.

Список приложений:

1. Перечень представленных документов;
2. Сравнительный анализ плановых показателей по доходам бюджета города за 2025 год в разрезе статей доходов, указанных в Отчете, с показателями, утвержденными Городским Советом Решением о бюджете
3. Информация о доходах бюджета города за 2025 год;
4. Информация о расходах бюджета города за 2025 год в разрезе функциональной

классификации расходов бюджета;

5. 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 2025 год, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151)
- 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)
- Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117NP)
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503323);
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128НП);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) в составе следующих форм:
 - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368)
 - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369)
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371)
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373)
 - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503378)
 - Приложения 1-4 к пояснительной записке
- Бюджетная роспись по доходам на 2025 год
- Бюджетная роспись по расходам на 2025 год
- 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, которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных
- Сведения о задолженности по доходам от использования муниципального имущества
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и средств, возвращенных муниципальными учреждениями
- Информация о списании в отчетном году нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом
- Информация о списании в отчетном году сомнительной задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом
- Информация результатах контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году в рамках внутреннего финансового контроля.

**Сравнительный анализ плановых показателей по доходам бюджета города за 2025 год
в разрезе статей доходов, указанных в Отчете, с показателями, утвержденными
Городским Советом Решением о бюджете**

Наименование показателя	Решение о Бюджете на 2025 год в ред. от 29.12.2025 № 4/4	План по ОТЧЕТУ (ф.0503317)	Отклонение (гр.4= гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12 191 786,70	12 191 786,70	-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 889 740,99	10 889 740,99	-
Налог на доходы физических лиц	8 290 451,99	8 290 451,99	-
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	71 551,70	71 551,70	-
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	1 221 506,00	1 221 506,00	-
Единый сельскохозяйственный налог	1 013,00	1 013,00	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	232 034,30	232 034,30	-
Налог на имущество физических лиц	495 000,00	495 000,00	-
Налог на игорный бизнес	1 092,00	1 092,00	-
Земельный налог	310 619,00	310 619,00	-
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	12 032,00	12 032,00	-
Государственная пошлина	254 441,00	254 441,00	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 302 045,71	1 302 045,71	-
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	587,00	587,00	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	809 487,10	809 487,10	-
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 347,90	1 347,90	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) ЗАГС	583,00	583,00	-
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 240,00	40 240,00	-
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	641,38	641,38	-
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	75,62	75,62	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 353,60	17 353,60	-
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	165 099,40	165 099,40	-
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	51 869,00	51 869,00	-
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС (ЗАГС)	5 946,00	5 946,00	-
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	5 855,00	5 855,00	-
Прочие доходы от компенсации затрат государства	10 941,71	10 941,71	-

Наименование показателя	Решение о Бюджете на 2025 год в ред. от 29.12.2025 № 4/4	План по ОТЧЕТУ (ф.0503317)	Отклонение (гр.4= гр.3 – гр.2)
1	2	3	4
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 материальных запасов по указанному имуществу	6,26	6,26	-
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	2 041,74	2 041,74	-
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	140 411,00	140 411,00	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 560,00	49 560,00	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 863 825,14	12 864 912,24	1 087,10
- Субсидии	2 557 716,08	2 538 103,10	-19 612,98
- Субвенции	6 148 213,70	6 148 213,70	-
- Иные межбюджетные трансферты	1 224 370,41	1 245 070,50	20 700,08
- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских округов	205 446,61	205 446,61	-
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,00	250,00	-
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 823 446,00	2 823 446,00	-
- Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-95 617,66	-95 617,66	-
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	25 055 611,84	25 056 698,94	1 087,10

Информация о доходах бюджета города за 2025 год в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12 191 786,70	12 346 095,38	101,3	49,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 889 740,99	10 977 621,29	100,8	43,7
Налог на доходы физических лиц	8 290 451,99	8 290 452,29	100,0	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	71 551,70	71 227,2	99,5	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	1 221 506,00	1 227 642,1	100,5	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)		121,7		
Единый сельскохозяйственный налог	1 013,00	1 013,3	100,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	232 034,30	292 619,5	126,1	
Налог на имущество физических лиц	495 000,00	515 961,6	104,2	
Налог на игорный бизнес	1 092,00	1 095,5	100,3	
Земельный налог	310 619,00	310 619,1	100,0	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	12 032,00	12 469,6	103,6	
Государственная пошлина	254 441,00	254 441,9	100,0	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)		-42,58		
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 302 045,71	1 368 474,1	105,1	5,4
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	587,00	587,4	100,1	
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	809 487,10	842 864,0	104,1	
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 347,90	1 347,9	100,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	583,00	583,7	100,1	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 240,00	49 798,3	123,8	
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	641,38	642,1	100,1	
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением уполномоченного органа об установлении публичного сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов и не предоставленных гражданам или юридическим лицам (за исключением органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления (муниципальных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами и казенных учреждений)	75,62	75,6	100,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами				
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	17 353,60	17 353,6	100,0	

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	165 099,40	166 145,7	100,6	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	51 869,00	51 869,4	100,0	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 946,00	5 946,1	100,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	5 855,00	6 258,0	106,9	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	10 941,71	10 941,7	100,0	
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	6,26	6,26	100,0	
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	2 041,74	3 374,7	165,3	
Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)		24,4		
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	140 411,00	142 919,8	101,8	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)		14 433,0		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	49 560,00	52 437,1	105,8	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)		865,2		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 864 912,24	12 802 262,94	99,5	50,9
- Дотации				
- Субсидии	2 538 103,10	2 528 631,1	99,6	
- Субвенции	6 148 213,70	6 102 922,8	99,3	
- Прочие межбюджетные трансферты	1 245 070,50	1 245 008,10	100,0	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	205 446,61	205 467,38	100,0	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,00	250,00	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 823 446,00	2 815 601,24	99,7	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-95 617,66	-95 617,66	100,0	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	25 056 698,94	25 148 358,32	100,4	100

Информация о расходах бюджета города за 2025 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел п	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	3 841 796,31	3 619 873,8	94,2	14,6
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	15 429,06	15 429,06	100,0	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	52 870,08	52 750,89	99,8	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	644 437,93	632 225,54	98,1	
01.05	Судебная система	82,20	82,20	100,0	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	17 832,83	17 825,72	100,0	
01.07	Проведение выборов	16 910,20	16 910,20	100,0	
01.11	Резервный фонд	-	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	3 094 234,01	2 884 650,23	93,2	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	226 722,47	225 468,22	99,4	0,9
03.09	Гражданская оборона	33,60	33,60	100,0	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	22 997,04	22 786,82	99,1	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	203 691,83	202 647,8	99,5	
04	Национальная экономика	2 442 598,98	2 393 511,84	98,0	9,6
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	13 183,80	100,0	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,80	100,0	
04.08	Транспорт	1 199 153,88	1 190 951,42	99,3	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 192 610,90	1 160 933,08	97,3	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	37 411,60	28 204,75	75,4	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 275 725,20	1 240 081,64	97,2	5,0
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,00	100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	28 669,1	24 230,0	84,5	
05.03	Благоустройство	975 091,98	943 887,5	96,8	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 617,10	4 617,10	100,0	
06	Охрана окружающей среды	8 344,45	8 316,17	99,7	0,033
07	Образование	15 178 649,30	15 067 088,95	99,3	60,6
07.01	Дошкольное образование	5 815 599,24	5 779 551,19	99,4	
07.02	Общее образование	7 509 780,78	7 459 805,58	99,3	
07.03	Дополнительное образование детей	1 293 982,06	1 287 167,46	99,5	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	302 622,03	300 809,81	99,4	
07.09	Другие вопросы в области образования	256 665,20	239 754,90	93,4	
08	Культура	814 954,67	800 366,19	98,2	3,2
09	Здравоохранение	40 912,8	40 587,38	99,2	0,16
10	Социальная политика	543 042,44	485 656,57	89,4	2,0
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	156 627,38	108 684,8	69,4	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	386 415,06	376 971,81	97,6	
11	Физическая культура и спорт	998 492,93	990 792,20	99,2	4,0
11.01	Физическая культура	9 223,51	8 789,58	95,3	
11.02	Массовый спорт	989 269,42	982 002,6	99,3	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	100	0,02
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	25 375 869,96	24 876 373,39	98,0	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 2025 год

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование целевых программ	Утверждено решением о бюджете	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 капитального ремонта общего имущества в МКД	267 347,0	267 347,0	100,0	267 347,0	100,0
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	14 368 303,2	14 309 268,8	99,6	14 176 237,5	100,9
3.	Муниципальная молодежная программа	245 043,3	243 534,9	99,4	224 011,4	108,7
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	372,0	371,3	99,8	372,0	99,8
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	921 844,1	915 008,0	99,3	848 933,1	107,8
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	765 754,5	762 921,6	99,6	675 214,4	113,0
7.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	2 066,8	1 904,3	92,1	2 066,8	92,1
8.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	34 665,2	34 254,3	98,8	34 665,2	98,8
9.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	40,0	40,0	100,0	40,0	100,0
10.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	202 086,2	171 320,8	84,8	202 066,2	84,8
11.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	305 123,1	303 208,7	99,4	325 077,4	93,3
12.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений	208 259,6	206 945,3	99,4	151 666,2	136,4
13.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	120,0	114,8	95,7	120,0	95,7
14.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	8 200,1	8 079,6	98,5	8 200,1	98,5
15.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства	9 055,3	8 942,5	98,8	9 055,3	98,8
16.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций	7 922,4	7 875,6	99,4	7 922,4	99,4
17.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	37 939,8	35 340,6	93,1	43 489,8	81,3
18.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	7 128,2	5 897,2	82,7	7 649,4	77,1
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории муниципального образования город Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 549,0	2 539,7	99,6	3 343,1	76,0
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	911 609,3	911 609,1	100,0	492 430,4	185,1
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних	37 915,0	37 865,0	99,9	37 915,0	
22.	Муниципальная программа по патриотическому воспитанию	213,8	213,3	99,8	213,8	99,8
23.	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город»	29 468,4	27 929,8	94,8	35 910,0	77,8
	Всего:	18 373 026,3	18 262 532,4	99,4	17 553 946,5	104,0