

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 05.11.2025 № 17)

***Аналитическая записка
об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2025 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 9 месяцев 2025 года, направленных Управлением финансов Исполнительного комитета 20.10.2025 года в Контрольно-счетную палату города.

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

Основным методом проведения внешней проверки является анализ соответствия исполнению бюджета муниципального образования требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативно – правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Проверка достоверности отражения доходов и расходов бюджета, указанных в Отчете об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования город Набережные Челны, проведена в сравнении с данными Отчета о кассовых поступлениях и выбытиях, предоставленного Отделением по г. Набережные Челны Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан. Анализ плановых показателей отчета проводился в сравнении с показателями, утвержденными решением Городского Совета от 06.12.2024 № 39/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Решение о бюджете).

2. Основные параметры исполнения городского бюджета

***2.1. Изменения бюджета Городским Советом муниципального образования
город Набережные Челны***

Изменения в Решение о бюджете на 2025 год Городским Советом за отчетный период вносились пять 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

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
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
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	116,3	117,7	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 30.09.2025 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 21 996 148,54 тыс. рублей, по расходам – 22 256 058,94 тыс. рублей и дефицитом – 259 910,40 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 22.09.2025 № 1/12	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	18 909 020,67	21 996 148,54	3 087 127,87	16,3
в том числе:				
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	-	-
- Неналоговые доходы	805 558,00	806 185,90	627,90	0,1
- Безвозмездные поступления	8 740 419,27	11 826 919,24	3 086 499,97	35,3

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 3 087 127,87 тыс. рублей или на 16,3 % 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. от 22.09.2025 № 1/12		
01	Общегосударственные расходы	691 435,17	1 307 970,72	616 535,55	89,2
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138 479,73	188 636,38	50 156,65	36,2
04	Национальная экономика	720 954,00	2 303 411,14	1 582 457,14	219,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	712 778,70	1 173 758,57	460 979,87	64,7
06	Охрана окружающей среды	19 456,00	19 932,19	476,19	2,4
07	Образование	14 441 154,93	14 902 122,53	460 967,60	3,2
08	Культура	732 918,69	822 067,04	89 148,35	12,2
09	Здравоохранение	10 698,60	32 510,22	21 811,62	203,9
10	Социальная политика	450 245,71	607 519,30	157 273,59	34,9
11	Физическая культура и спорт	986 268,74	893 500,45	-92 768,29	-9,4
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	4 630,40	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		18 909 020,67	22 256 058,94	3 347 038,27	17,7

Внесение изменений связано с выделением дополнительных субсидий от бюджетов других уровней и возвратом муниципальными учреждениями остатков на начало года субсидий прошлых лет.

Таблица 4

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		возврат мун. учреждениями остатков		доп. доходов	переброска ассигнований по фактической потребности	
				РТ	городской бюджет	иных субсидий	субсидий на выполнение муниципального задания			
01	Общегосударственные расходы	616 535,55	50 881,26	-	2 364,44	487 707,90	-	627,9	74 954,0	13 381,80
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	50 156,65	-	-	281,34	33 195,00	-	-	16 680,3	-
04	Национальная экономика	1 582 457,14	245 900,00	-	25 822,49	1 350 776,85	-	-	-40 042,2	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	460 979,87	69 144,00	512,3	39 018,18	305 635,30	-	-	46 670,1	25 381,86
06	Охрана окружающей среды	476,19	-	-	423,49	-	-	-	52,7	-
07	Образование	460 967,60	96 836,32	-	118 391,38	181 974,31	139 107,6	-	-75 342,0	1 753,30

Раз- дел	Наименование показателя	Сумма внесенных изменений, в тыс. рублей	в том числе за счет							кроме того	
			доп. лимиты РТ, внесенные в Решение Горсовета	остатки на начало года		возврат мун. учреждениями остатков		доп. доходов	переброска ассигнований по фактической потребности		доп. лимиты РТ, не внесенные в Решение ГС
				РТ	городской бюджет	иных субсидий	субсидий на выполнение муниципального задания				
08	Культура	89 148,35	1 280,00	-	51 387,72	335,69	9 819,3	-	26 325,7	-	
09	Здравоохранение	21 811,62	-	-	0,00	19 308,02	0,0	-	2 503,6	-	
10	Социальная политика	157 273,59	4 070,90	-	5 956,95	204 092,40	0,0	-	-56 846,7	-	
11	Физическая культура и спорт	-92 768,29	-146 153,82	-	15 752,12	30 394,12	2 194,8	-	5 044,5	20 638,29	
14	Межбюджетные трансферты	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		3 347 038,27	321 958,67	512,3	259 398,10	2 613 419,60	151 121,71	627,90	-	61 155,25	

В общей сумме дополнительно полученных лимитов бюджетных обязательств отражены субсидии из бюджета Республики Татарстан на осуществление расходов по возмещению затрат в размере 321 958,67 тыс. рублей.

Остатки на начало года субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств в сумме 512,298 тыс. рублей предназначены для премирования 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.

2.2. 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. То есть, в соответствии с действующим бюджетным законодательством, отклонения возможны на сумму дополнительно доведенных МФ РТ лимитов бюджетных обязательств.

Таблица 5

Информация об объеме дополнительно доведенных лимитов бюджетных обязательств за 9 месяцев 2025 года

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
Доходы бюджета	21 996 148,54	22 144 831,09	148 682,55	87 527,3	61 155,24	-
в том числе:						
- Налоговые доходы	9 363 043,40	9 363 043,40	-	-	-	-
- Неналоговые доходы	806 185,90	806 185,90	-	-	-	-
- Безвозмездные поступления	11 826 919,24	11 975 601,79	148 682,55	87 527,3	61 155,24	-
Расходы бюджета	22 256 058,94	22 404 741,49	148 682,55	87 527,3	61 155,24	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-259 910,40	-259 910,40	-	-	-	-
Источники финансирования	259 910,40	259 910,40	-	-	-	-

Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2025 год по доходам составили 22 144 831,09 тыс. рублей, по расходам – 22 404 741,49 тыс. рублей, а дефицит – 259 910,40 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 61 155,25 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, соответствуют данным, утвержденным Решением о бюджете, с учетом дополнительно полученных (отозванных) лимитов бюджетных обязательств.

3. 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, по доходам выявлено расхождение на сумму 1 753,3 тыс. рублей. Согласно справки (ф.0503184) указанная сумма межбюджетных трансфертов, перечисленная Министерством финансов 30.09.2025 для возмещения расходов по налогу на имущество, поступила на счет городского бюджета 01.10.2025, но учтена в доходах сентября.

Сравнение произведенных выплат со счета городского бюджета с показателями Отчета по расходам отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам. Контрольные соотношения показателей в предоставленной бюджетной отчетности выдержаны.

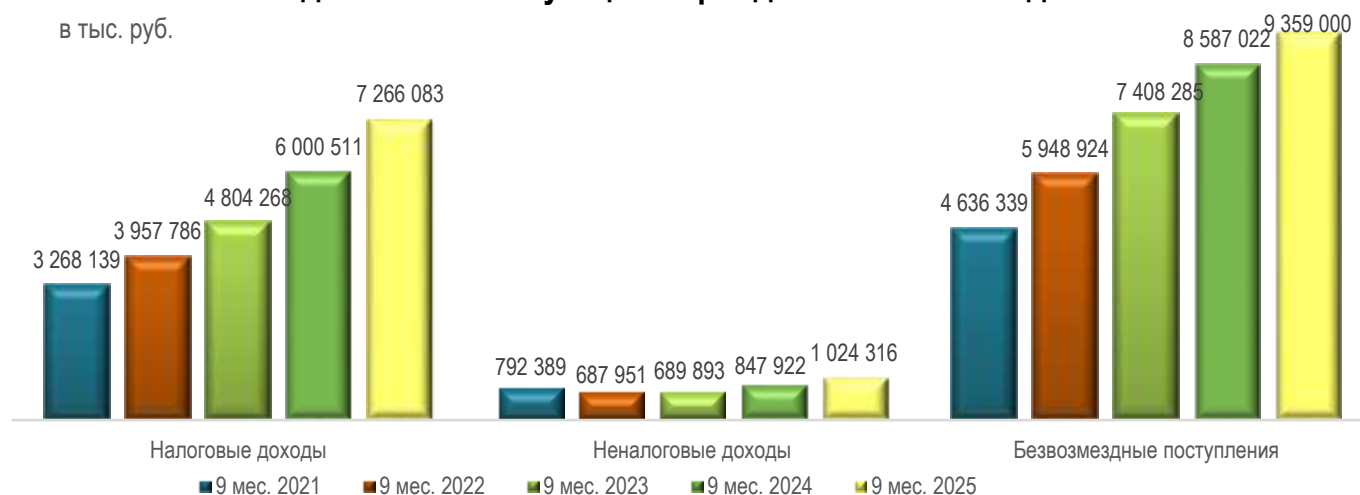
3.1. Исполнение бюджета города по доходам

3.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 17 649,4 млн. рублей или 79,7 % от уточненного годового плана.

Диаграмма 1

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 9 месяцев 2025 года с соответствующим периодом 2021 - 2024 годов



Всего поступило:

- налоговых доходов - 7 266,1 млн. рублей, что составляет 41,2% доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 77,6 %;
- неналоговых доходов - 1 024,3 млн. рублей, что составляет 5,8 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение плана на 127,1 %;
- безвозмездных поступлений - 9 359 млн. рублей, что составило 53 % в структуре доходов бюджета города и выполнение уточненного годового плана на 78,2 %.

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

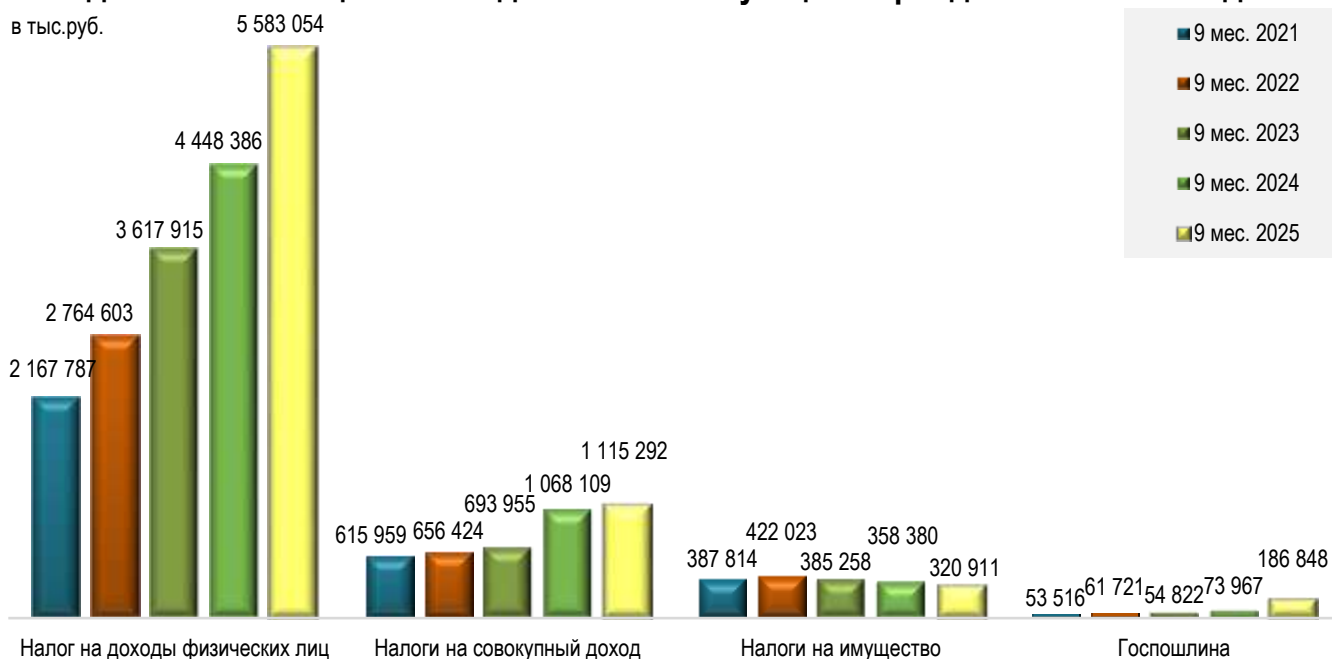
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 2 213,9 млн. рублей или на 14,3 %.

3.1.1.1. Налоговые поступления

Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 21,1 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Диаграмма 2

Сравнительный анализ поступления основных налоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2025 года с соответствующим периодом 2021 - 2024 годов



За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 5 583, 05 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 1 134,67 млн. рублей или на 25,5 %. Годовой план по НДФЛ исполнен на 81,3 %. Одной из причин роста является 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 53,31 млн. рублей, что больше на 7,36 млн. рублей или на 16 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Годовой план исполнен на 75,9 %.

На 4,4 % больше, чем в предшествующем году, поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступления составили 1 115,29 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 47,18 млн. рублей, в том числе:

– Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) за отчетный период поступил в размере 925,3 млн. рублей, что соответствует 75,9 % годового плана. Это выше показателя за соответствующий период прошлого года на 39,95 млн. рублей или на 4,5 %.

– Единый сельскохозяйственный налог - в сумме 977,5 тыс. рублей, что превышает плановый показатель в 6 раз. Перевыполнение плана обусловлено уплатой налога за 2024 год в сентябре 2025 года на основании уточненной налоговой декларации в размере 676,8 тыс. рублей.

– Единый налог на вмененный доход - в сумме 77,9 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.

– Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 188,92 млн. рублей, что соответствует 94,5 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 6,47 млн. рублей или на 3,5 %.

Налоги на имущество поступили в сумме 320,9 млн. рублей, что ниже поступлений за соответствующий период предыдущего года на 37,49 млн. рублей или на 10,5 %, в основном, за счет поступления земельного налога в меньшем объеме. Из них:

– Поступления по налогу на имущество физических лиц составили 129,15 млн. рублей, что на 22 млн. рублей или на 20,5 % больше, чем в предшествующем году. Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 28,9 %. Низкий процент исполнения обусловлен тем, что, в соответствии с налоговым законодательством, основной объем платежей приходится на 4 квартал.

– Налог на игорный бизнес поступил 0,82 млн. рублей, что меньше на 0,06 млн. рублей (на 7 %) по сравнению с предыдущим годом. Годовой план по налогу исполнен на 69,6 %.

– Земельный налог поступил в бюджет в сумме 190,94 млн. рублей, что меньше на 59,4 млн. рублей (на 23,7 %) к аналогичному периоду прошлого года. Одной из основных причин снижения поступлений является переоценка кадастровой стоимости земельных участков в сторону уменьшения. Годовой план по земельному налогу исполнен на 47 %. Низкий процент исполнения обусловлен тем, что, в соответствии с налоговым законодательством, основной объем платежей приходится на 4 квартал.

Годовой план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых исполнен на 75,8 %. Всего поступило 6,7 млн. рублей. Это выше данных за 9 месяцев 2024 года на 1 млн. рублей или на 18,2 %.

Госпошлина в отчетном периоде зачислена в сумме 186,85 млн. рублей или 226,3 % годового плана. К уровню соответствующего периода прошлого года госпошлина выросла на 112,88 млн. рублей или почти в три раза в результате увеличения с 01.01.2025 года размера госпошлины.

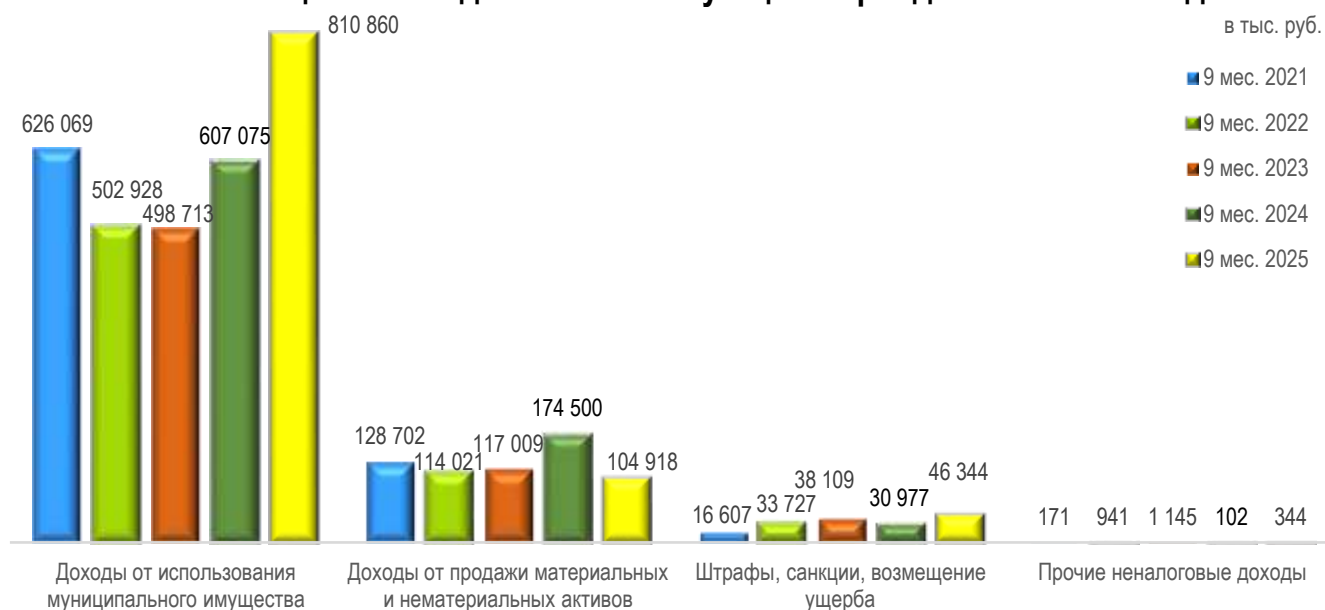
3.1.1.2. Неналоговые поступления

За отчетный период неналоговых доходов в городской бюджет поступило 1 024,32 млн. рублей. Годовой план исполнен на 127,1 %.

По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года неналоговых доходов поступило больше на 176,39 млн. рублей или на 20,8 %, в основном, за счет поступления в большем объеме доходов от использования муниципального имущества.

Диаграмма 3

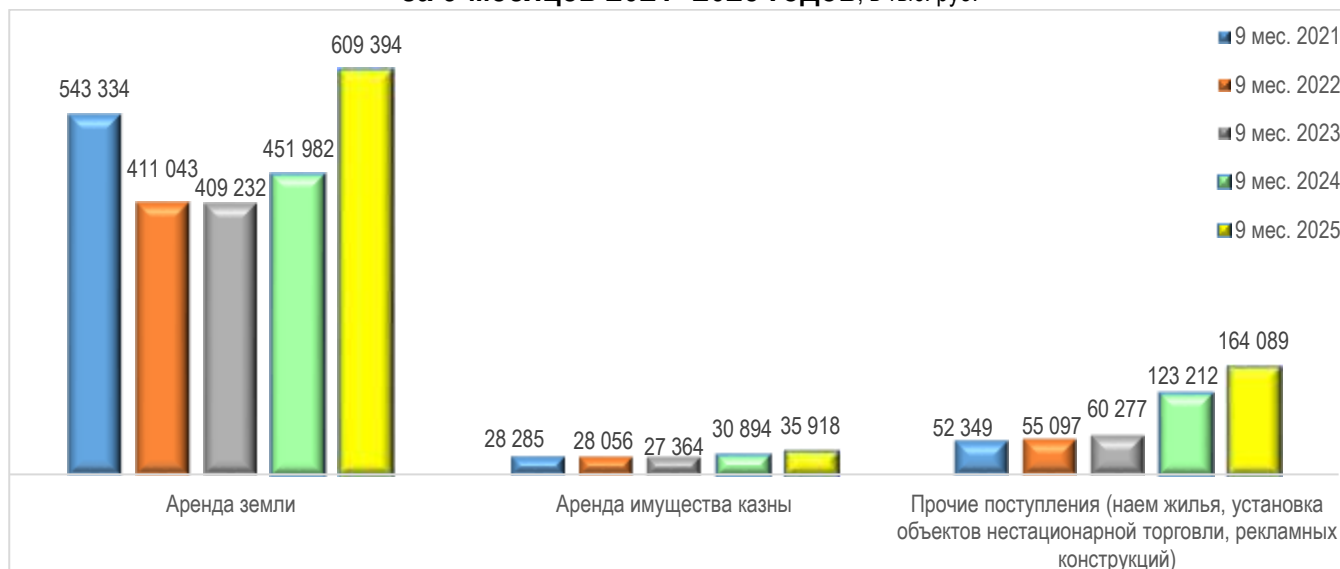
Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за 9 месяцев 2025 года с соответствующим периодом 2021 - 2024 годов



Рост доходов от использования имущества на 203,8 млн. рублей или на 33,6 %. обусловлен поступлением в большем объеме платы за аренду земельных участков

Диаграмма 4

Динамика поступления доходов от использования муниципального имущества за 9 месяцев 2021- 2025 годов, в тыс. руб.



Платежи от арендной платы за землю составили 609,4 млн. рублей. Годовой план исполнен на 132,9 %. По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года поступило больше на 157,4 млн. рублей или на 38,3%. 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 35,92 млн.

рублей, что выше уровня прошлого года на 16 %. Годовой план исполнен на 89,3 %. 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 11,82 млн. рублей или 61,9 % от годового плана, что ниже уровня поступлений в соответствующем периоде предыдущего года на 13 %.

Диаграмма 5

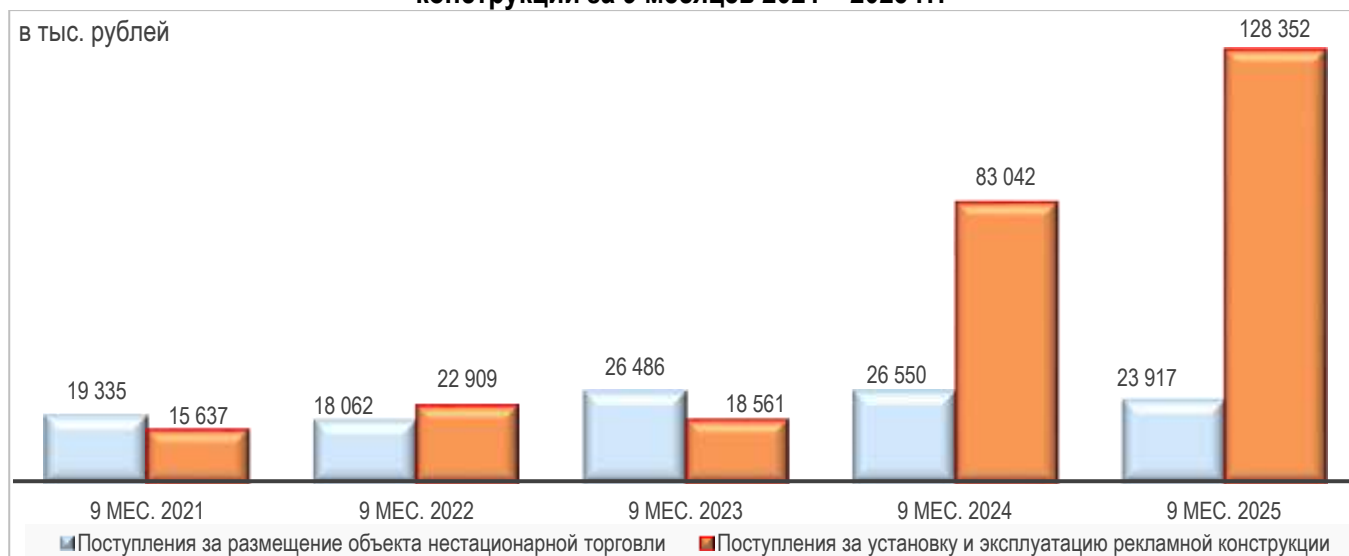
Информация о поступлении прочих доходов от использования имущества за 9 месяцев 2021 – 2025 гг.



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

Диаграмма 6

Информация о поступлении платы за размещение нестационарного торгового объекта, рекламных конструкций за 9 месяцев 2021 – 2025 гг.



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 152,27 млн. рублей и выполнение в 2,25 раза показателя, предусмотренного годовым планом. Это выше уровня поступлений в соответствующем периоде предыдущего года на 42,7 млн. рублей или на 38,9 % в связи с поступлением платежей в рамках проведенных аукционов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 44,17 млн. рублей. Годовой план выполнен на 164,4 %. Поступило на 22,08 млн. рублей или в два раза больше, чем за соответствующий период предшествующего года.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили на 4,5 млн. рублей или на 34% больше, чем за 9 месяцев 2024 года, и составили 17,68 млн. рублей. Годовой план выполнен на 265,2 % в связи с поступлением доходов от возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города, и от компенсации затрат государства.

Доходы от продажи активов поступили в размере 104,9 млн. рублей, что составляет 67,1 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили на 69,6 млн. рублей или на 40% меньше, в основном, в связи с продажей земельных участков в меньшем объеме. Так, в отчетном периоде поступили средства в размере 103,51 млн. рублей от продажи 40,08 га земли (за 9 месяцев 2024 года – 172,46 млн. рублей от продажи 83,29 га земли). В том числе, доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) поступили в сумме 10,7 млн. рублей.

Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, увеличились на 15,37 млн. рублей или на 49,6 %, и составили 46,34 млн. рублей. Годовой план выполнен на 127,3 %.

Остаток на едином счете бюджета невыясненных неналоговых поступлений на конец отчетного периода составил 0,3 млн. рублей.

3.1.1.3. Безвозмездные поступления

В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 9 359 млн. рублей или 78,2 % от годового плана, в том числе:

- субсидии на софинансирование расходов – 2 239,98 млн. рублей или 84,7 % от плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 5 014,08 млн. рублей или 82,8 %;
- иные межбюджетные трансферты – 429,91 млн. рублей или 83,9 %;
- возврат учреждениями остатков субсидий прошлых лет на выполнение муниципального задания – 205,47 млн. рублей или 136 %;
- прочие безвозмездные поступления на оформление новогодних елок – 0,25 млн. рублей или 100 %;
- возврат остатков муниципальными учреждениями иных субсидий – 1 564,86 млн. рублей или 60 %;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 95,56 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 9 %.

3.1.2. 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.

Информация о поступивших доходах бюджета города за отчетный период в разрезе администраторов доходов
(в тыс. руб.)

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 9 месяцев 2025 г.
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	44 166,52
2.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	7 265 134,48
3.	188	Министерство внутренних дел по Республике Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	126,10
4.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	1 557,78
5.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	47,17
6.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	156,61
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	76,25
8.	781	Управление по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан	5,0
9.	785	Управление по охране и использованию объектов животного мира Республики Татарстан	1,5
10.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	10 331 903,84
11.	804	МКУ "Управление ЗАГС"	6 223,83
ИТОГО:			17 649 399,03

Всего за отчетный период поступления были по 11-ти лицевым счетам администраторов доходов бюджета. Из 17 649,4 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 10 331,9 млн. рублей или 60 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 9 359 млн. рублей).

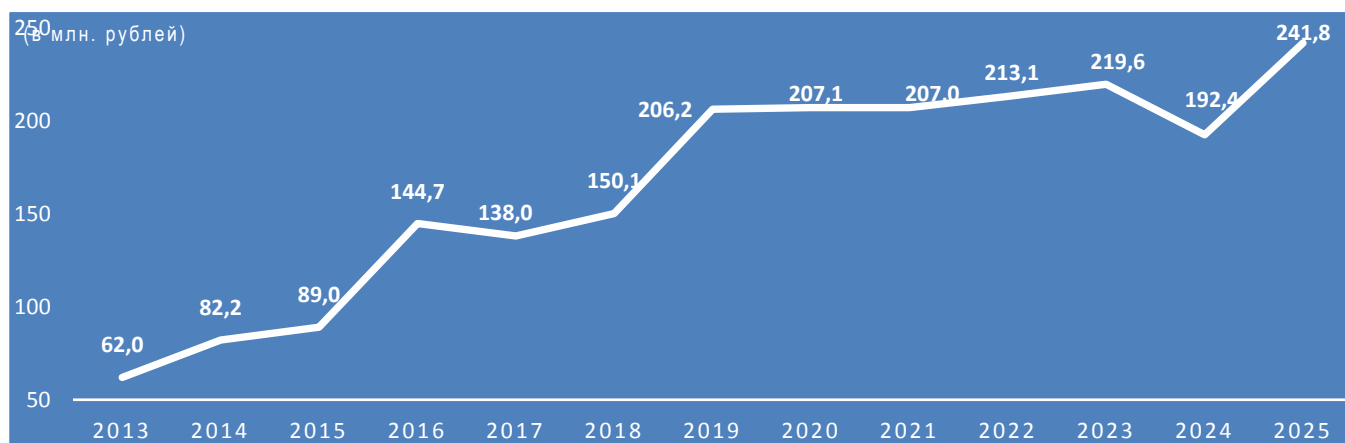
3.1.3. Выпадающие доходы бюджета

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

Решениями¹ Городского Совета г. Набережные Челны установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Диаграмма 7

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



¹ 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»

По оценке Исполнительного комитета, за 9 месяцев 2025 года сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 179,1 млн. рублей, годовая сумма ожидается на уровне 241,8 млн. рублей или 2,4 % от плана по собственным доходам. Ожидаемый рост суммы выпадающих доходов 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 льготируемым участкам на 147,5 млн. рублей.

3.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2025 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
	на 01.01. 2025 г.	на 01.10. 2025 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	178 652,86	169 333,22	-9 320	-5,2	62,1
- Налог на доходы физических лиц	68 854,22	66 876,74	-1 977	-2,9	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	25 587,29	34 012,06	8 425	32,9	
- Единый налог на вмененный доход	1 114,94	739,88	-375	-33,6	
- Единый сельскохозяйственный налог	5,35	5,34	-0,0	-0,2	
- Патент	3 742,04	5 154,37	1 412	37,7	
- Налог на имущество физических лиц	70 277,48	36 121,82	-34 156	-48,6	
- Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	-	763,26	763	100	
- Земельный налог	9 071,54	25 659,75	16 588	182,9	
Неналоговые доходы, в том числе:	91 023,44	103 145,97	12 122	13,3	37,9
- Дивиденды по акциям	-	-	-	-	
- Арендная плата за землю	40 633,36	40 540,40	-92,96	-0,2	
- Аренда имущества казны	1 138,20	1 205,50	67	5,9	
- Перечисление части прибыли МУП	-	-	-	-	
- Штрафы, наложенные Административной комиссией Исполкома	24 894,58	38 160,06	13 265	53,3	
- Штрафы других администраторов	16 818,48	16 635,97	-183	-1,1	
- Штрафы (неисполнение условий контракта)	11,47	11,47			
- Прочие неналоговые доходы (опоры двойного назначения)	1 239,87	431,89	-808	-65,2	
- Наём жилья	6 287,83	6 160,68	-127	-2,0	
Итого:	269 676,3	272 479,2	2 803	1,0	100

По оперативным данным общая сумма недоимки в сравнении с началом года увеличилась на 2,8 млн. рублей или на 1 %, в основном, за счет роста задолженности по штрафам, наложенным Административной комиссией Исполнительного комитета.

Недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 9,3 млн. рублей или на 5,2 %, по неналоговым доходам выросла на 12,1 млн. рублей или на 13,3 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по налогу на доходы физических лиц, составляющая на отчетную

дату 66,88 млн. рублей или 24,5 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она уменьшилась на 1,98 млн. рублей или на 2,9 %. Основными причинами наличия задолженности является несвоевременная уплата налогов (позже установленных сроков).

Задолженность по штрафам составляет 20 % в общем объеме. Общая сумма просроченной задолженности, учитываемая всеми администраторами, на отчетную дату составляет 54,8 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 13,1 млн. рублей или в 1,5 раза. В том числе по штрафам, наложенным по постановлениям Административной комиссии Исполнительного комитета, выросла на 13,3 млн. рублей или и составила 38.2 млн. рублей. При этом, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана как безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 26,6 млн. рублей в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и принятия Службой судебных приставов постановлений об окончании исполнительного производства.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 48,6 % и составила 36,1 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 13,3 % в общей сумме недоимки.

Согласно предоставленной информации, недоимка по арендной плате за землю занимает четвертое место в общей сумме задолженности – 14,9 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно уменьшился и составил 40,54 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 3 млн. рублей, ИП Хузин Р.Р. – 1,55 млн. рублей и др.

Необходимо отметить, что Исполнительным комитетом задолженность указана только по действующим договорам (без учета задолженности по расторгнутым договорам, неосновательному обогащению и пени) и уменьшена на сумму переплаты по другим договорам, то есть имеет место отражение в отчетности так называемого «свернутого» сальдо по расчетам с арендаторами.

Недоимка по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 12,5 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу выросла на 8,4 млн. рублей или на 33 %. На отчетную дату задолженность составила 34 млн. рублей.

Задолженность по земельному налогу увеличилась по сравнению с началом года почти в 2,5 раза и составила 35,7 млн. рублей или 9,4 % в общей суммы задолженности.

Просроченная задолженность по арендной плате за использование имущества муниципальной казны составляет 0,4 % в общем объеме задолженности. По сравнению с показателями на начало года она увеличилась на 5,9 % и составила 1,2 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ООО «Ланч» – 331,6 тыс. рублей, ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 177,3 тыс. рублей, ИП Бондаренко Е.Р. – 119,4 тыс. рублей и др.

Задолженность по налогам субъектов малого предпринимательства, применяющим упрощенную систему налогообложения - единый налог на вмененный доход, снизилась на 33,6 % и составляет 0,74 млн. рублей.

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

По состоянию на 30.09.2025 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 2,7 % 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.

3.2. Исполнение бюджета города по расходам

3.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации

За рассматриваемый период расходы городского бюджета составили 16 994,3 млн. рублей или 75,9 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 8

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 9 месяцев 2025 года по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение за 9 месяцев		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	1 321 352,51	950 859,53	72,0	5,6
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	188 636,38	120 199,60	63,7	0,7
04	Национальная экономика	2 303 411,14	1 650 618,26	71,7	9,7
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 199 140,42	965 458,31	80,5	5,7
06	Охрана окружающей среды	19 932,19	711,81	3,6	0,004
07	Образование	14 903 875,85	11 748 497,38	78,8	69,1
08	Культура	822 067,04	546 840,31	66,5	3,2
09	Здравоохранение	32 510,22	8 663,87	26,6	0,05
10	Социальная политика	607 519,30	248 210,71	40,9	1,5
11	Физическая культура и спорт	1 001 666,04	750 769,25	75,0	4,42
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	3 472,80	75,0	0,02
	Всего расходов	22 404 741,49	16 994 301,82	75,9	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» – 69,1 %, «Национальная экономика» – 9,7 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 5,7 %, «Общегосударственные расходы» – 5,6 %, «Культура» – 3,2 %, «Физическая культура и спорт» – 4,4 %, прочие – 2,3 %. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2025 года по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

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:		16 994 301,82	100%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	504 866,25	2,97%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	1 742 413,28	10,25%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	103 624,19	0,61%
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	99 885,88	0,59%
Межбюджетные трансферты	500	3 472,80	0,02%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	13 656 758,96	80,36%
Обслуживание муниципального долга	700		
Иные бюджетные ассигнования	800	883 280,46	5,20%

Справочно: в том числе

Наименование	Вид расхода по БК	Расходы, в тыс. руб.	Удельный вес, в %
- Публичные обязательства	313, 330	58 291,84	0,34%

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2025 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 80,3 %.

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 – 650 571,2 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение расходов по оплате лизинговых платежей за автобусы – 141 436,6 тыс. рублей;
- субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с обеспечением равной доступности услуг общественного транспорта на территории города Набережные Челны для отдельных категорий граждан в городском и (или) пригородном сообщении – 42 922,43 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 19 829,06 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 1 885,58 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 1 856,23 тыс. рублей;
- гранты молодым предпринимателям – 10 200 тыс. рублей;
- проведение выборов – 14 410,23 тыс. рублей;
- иные платежи – 169,19 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 58 291,84 тыс. рублей или 68,8 % 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 городского бюджета за 9 месяцев 2025 года с соответствующим периодом предыдущего года

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2024	2025	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	836 715,8	950 859,5	114 143,72	113,6

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение за 9 месяцев (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2024	2025	тыс. руб.	(%)
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	83 174,4	120 199,6	37 025,22	144,5
04	Национальная экономика	823 321,7	1 650 618,3	827 296,52	200,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	772 916,84	965 458,31	192 541,48	124,9
06	Охрана окружающей среды	2 981,6	711,8	-2 269,77	23,9
07	Образование	10 702 788,9	11 748 497,4	1 045 708,46	109,8
08	Культура	543 634,9	546 840,3	3 205,38	100,6
09	Здравоохранение	6 662,47	8 663,87	2 001,40	130,0
10	Социальная политика	287 027,2	248 210,7	-38 816,51	86,5
11	Физическая культура и спорт	753 580,7	750 769,2	-2 811,43	99,6
14	Межбюджетные трансферты	3 866,9	3 472,8	-394,12	89,8
	Всего расходов	14 816 671,5	16 994 301,82	2 177 630,35	114,7

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 2 177,63 млн. рублей или на 14,7 %.

Основная сумма увеличения расходов приходится на «Образование» - 1 045,71 млн. рублей, что обусловлено, в основном, 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 выплачено 819,07 млн. рублей, что больше на 540,18 млн. рублей, чем за тот же период 2024 года. В отчетном периоде выплачена субсидия на возмещение расходов по оплате лизинговых платежей за автобусы – 141,4 млн. рублей, 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 – 650,57 млн. рублей (больше на 396,1 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 143,6 млн. рублей, содержание и ремонт автомобильных дорог и инженерных сооружений на них – на 147,6 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 26,16 млн. рублей, на уличное освещение — на 16,3 млн. рублей, на прочие мероприятия по благоустройству — 206,38 млн. рублей.

Снижение расходов на социальную политику по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 38,8 млн. рублей связано с переходящими платежами по оплате питания детей в муниципальных образовательных учреждениях.

3.2.2. 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.

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	6 210,5	75,0
2	Проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях	28 985,4	28 289,3	97,6
3	Ежемесячное денежное вознаграждение педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций за классное руководство	211 314,6	163 698,4	77,5
Итого по федеральному проекту		248 580,7	198 198,2	79,7

За отчетный период исполнение по данному национальному проекту составило 79,7 %.

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 23 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 18 040,46 млн. рублей. Доля расходов на реализацию целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 80,5 %.

Объем расходов на исполнение программных мероприятий за соответствующий период предыдущего года составил 12 616 млн. рублей или 82,5 % от плана. За отчетный период исполнение составляет 14 052,4 млн. рублей или 77,9 % от годового плана.

Из 23-х действующих целевых программ за отчетный период профинансированы 22 программы. Не финансировались мероприятия по программе по улучшению условий и охраны труда в городе Набережные Челны. Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

Постановлением² 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.

Анализ исполнения плановых показателей показал, что по 15-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.

² 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)

3.2.3. 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 53 305,65 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты. Согласно отчету, дорожный фонд в отчетном периоде не расходовался.

На 01.10.2025 года остаток средств дорожного фонда составил 68 089,63 тыс. рублей.

3.2.4. 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, за анализируемый период средства резервного фонда не использовались.

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

Согласно отчету, бюджет города за 9 месяцев 2025 года выполнен с профицитом в размере 655,1 млн. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ соблюдено.

На конец отчетного периода остаток средств составил 1 020 763,84 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 937 648,13 тыс. рублей или 91,9 % 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 01.10.2025 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, отсутствует.

2. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 9 месяцев 2025 года 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. Выявленные в ходе сравнительного анализа отчетных данных по кассовому поступлению средств на счет городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонения соответствуют денежным средствам в пути.

4. В ходе сравнительного анализа отчетных данных по выбытию средств со счета городского бюджета с данными Управления Федерального казначейства отклонений не выявлено, как в общей сумме, так и по отдельным видам.

5. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 17 649,4 млн. рублей или 79,7 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 8 290,4 млн. рублей или 81,5 % от годового плана;
- по безвозмездным поступлениям – 9 359 млн. рублей или 78,2 %.

6. Кассовые расходы бюджета города составили 16 994,3 млн. рублей или 75,9 % от годовых назначений.

7. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 655,1 млн. рублей, что не нарушает установленные ограничения.

8. 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. Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2025 года;
3. Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2025 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

**Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город
Набережные Челны за 9 месяцев 2025 года, 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 о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф.0503184)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) (текстовая часть без приложений)
- 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
- Информация о распределении остатка на начало отчетного года денежных средств на счете бюджета города и сумм неиспользованных средств прошедших периодов, возвращенных муниципальными учреждениями
- Информация о списании за 9 месяцев 2025 года нереальной к взысканию задолженности по денежным обязательствам перед городским бюджетом.

Информация о доходах бюджета города за 9 месяцев 2025 года в разрезе статей доходов

Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение, в тыс. рублей	Процент исполнения к плану	Доля (%) в общем объеме
1	2	3	4	5
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	10 169 229,30	8 290 399,2	81,5	47,0
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9 363 043,40	7 266 083,3	77,6	41,2
Налог на доходы физических лиц	6 867 616,30	5 583 054,3	81,3	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	70 216,00	53 305,6	75,9	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	1 278 987,00	925 319,8	72,3	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	77,94	-	
Единый сельскохозяйственный налог	162,10	977,5	603,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	200 000,00	188 916,5	94,5	
Налог на имущество физических лиц	447 468,00	129 150,3	28,9	
Налог на игорный бизнес	1 176,00	819,0	69,6	
Земельный налог	406 000,00	190 942,0	47,0	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	8 854,00	6 715,2	75,8	
Государственная пошлина	82 564,00	186 847,7	226,3	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	-42,60	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	806 185,90	1 024 315,86	127,1	5,8
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	-	587,38	-	
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	457 300,0	608 352,10	133,0	
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)	1 200,0	1 041,8	86,8	
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных автономных учреждений)	633,5	448,5	70,8	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	40 240,0	35 918,2	89,3	
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	200,0	423,3	211,7	
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)	79,0	-	-	
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	19 108,0	11 819,5	61,9	
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,	61 171,0	152 269,2	248,9	

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
и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена				
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	26 868,0	44 166,5	164,4	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	6 298,0	5 350,2	85,0	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	277,0	3 098,9	1118,7	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	93,0	9 234,5	9930	
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	13 198,0	1 379,56	10,5	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	100,0	6,26	6	
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	6,3	-	-	
Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	-	24,42	-	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	143 000,0	92 842,28	64,9	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	10 665,90	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	36 414,10	46 343,76	127,3	
Прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления)	-	343,63	-	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 975 601,78	9 358 999,84	78,2	53,0
- Дотации				
- Субсидии	2 643 095,50	2 239 980,17	84,7	
- Субвенции	6 055 096,20	5 014 084,91	82,8	
- Прочие межбюджетные трансферты	512 618,78	429 914,14	83,9	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	151 121,71	205 467,2	135,96	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	250,0	250,0	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	2 613 419,6	1 564 864,9	59,9	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-	-95 561,5	-	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 144 831,08	17 649 399,03	79,7	100

Информация о расходах бюджета города за 9 месяцев 2025 года в разрезе функциональной классификации расходов бюджета

Раздел / подраздел	Наименование показателя	Утвержденный бюджет + доп. лимиты по РКМ РТ	Кассовое исполнение		Доля в общем объеме в %
			в тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6
01	Общегосударственные расходы	1 321 352,51	950 859,53	72,0	5,6
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	10 847,33	8 591,09	79,2	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	39 735,08	30 141,56	75,9	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	476 208,47	359 317,18	75,5	
01.05	Судебная система	61,60	61,60	100,0	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 095,63	9 553,62	79,0	
01.07	Проведение выборов	21 251,20	14 410,20	67,8	
01.11	Резервный фонд	42 809,60	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	718 343,60	528 784,28	73,6	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	188 636,38	120 199,60	63,7	0,7
03.09	Гражданская оборона	33,60	16,81	50,0	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	23 787,60	15 484,61	65,1	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	164 815,2	104 698,2	63,5	
04	Национальная экономика	2 303 411,14	1 650 618,26	71,7	9,7
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 183,8	9 827,6	74,5	
04.06	Водное хозяйство	238,8	46,4	19,4	
04.08	Транспорт	1 072 386,92	819 065,15	76,4	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	1 182 666,18	801 541,52	67,8	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	34 935,4	20 137,6	57,6	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 199 140,42	965 458,31	80,5	5,7
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,0	100,0	
05.02	Коммунальное хозяйство	28 496,8	23 917,7	83,9	
05.03	Благоустройство	898 679,54	671 212,60	74,7	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	4 617,10	2 981,04	64,6	
06	Охрана окружающей среды	19 932,19	711,81	3,6	0,004
07	Образование	14 903 875,85	11 748 497,38	78,8	
07.01	Дошкольное образование	5 437 862,39	4 610 534,74	84,8	69,1
07.02	Общее образование	7 802 422,91	5 747 796,98	73,7	
07.03	Дополнительное образование детей	1 115 257,09	959 534,87	86,0	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	279 890,57	228 332,77	81,6	
07.09	Другие вопросы в области образования	268 442,90	202 298,02	75,4	
08	Культура	822 067,04	546 840,31	66,5	3,2
09	Здравоохранение	32 510,2	8 663,9	26,6	0,05
10	Социальная политика	607 519,30	248 210,71	40,9	1,5
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	62 321,68	51 641,55	82,9	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	545 197,62	196 569,17	36,1	
11	Физическая культура и спорт	1 001 666,04	750 769,25	75,0	4,4
11.01	Физическая культура	98 283,51	6 265,07	6,4	
11.02	Массовый спорт	903 382,53	744 504,17	82,4	
14	Межбюджетные трансферты	4 630,40	3 472,80	75	0,02
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 404 741,49	16 994 301,82	75,9	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 9 месяцев 2025 года

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 программ	Процент исполнения Программы (гр.4*100/гр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	267 347,0	100	267 347,0	100
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	14 134 010,2	11 201 163,6	79,2	13 855 045,5	80,8
3.	Муниципальная молодежная программа	224 011,4	178 069,2	79,5	225 161,4	79,1
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	252,0	63,0	400,0	63,0
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	846 999,7	714 573,7	84,4	824 052,4	86,7
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	776 948,7	518 184,3	66,7	675 214,4	76,7
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	2 066,8	1 329,6	64,3	2 066,8	64,3
8.	Программа по улучшению условий и охраны труда в городе Набережные Челны	34 665,2	26 332,3	76,0	33 941,6	77,6
9.	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий проявлений терроризма и экстремизма на территории МО город Набережные Челны	40,0	-	-	40,0	-
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	202 086,2	134 357,5	66,5	202 066,2	66,5
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	324 577,4	141 862,1	43,7	319 757,8	44,4
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	170 538,3	106 779,9	62,6	151 666,2	70,4
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	120,0	63,8	53,2	120,0	53,2
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	8 200,1	7 895,6	96,3	8 200,1	96,3
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	9 055,3	5 832,3	64,4	6 055,3	96,3
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	7 922,3	7 311,7	92,3	719,1	1 016,8
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	43 439,8	25 104,8	57,8	30 273,3	82,9
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	7 649,4	2 895,8	37,9	7 647,3	37,9
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	3 343,1	2 522,9	75,5	3 310,0	76,2
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	903 000,3	653 888,2	72,4	492 430,4	132,8
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в город Набережные Челны	37 915,0	37 865,0	99,9	50,0	
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в г. Набережные Челны	213,8	164,9	77,1	213,8	77,1
23.	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования город Набережные Челны	35 910,0	18 632,2	51,9	35 910,0	51,9
	Всего:	18 040 460,1	14 052 428,2	77,9	17 141 688,6	82,0