

Утверждено Коллегией МКУ «Контрольно-счетная палата
муниципального образования город Набережные Челны
Республики Татарстан» (протокол от 26.03.2025 № 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 2024 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
1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета	4
2. Социально - экономические условия исполнения бюджета	6
3. Основные параметры городского бюджета	8
3.1. Изменения бюджета Городским Советом.....	8
3.2. Анализ соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям, утвержденным Решением о бюджете с учетом изменений, внесенных в ходе его исполнения.....	9
4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны	10
4.1. Исполнение бюджета города по доходам	10
4.1.1. Анализ доходов по видам платежей.....	10
4.1.2. Администраторы средств бюджета.....	17
4.1.3. Выпадающие доходы бюджета.....	18
4.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета	18
4.2. Исполнение бюджета города по расходам	21
4.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации	21
4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию городских целевых программ	24
4.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны	25
4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны.....	26
4.2.5. Расходы на исполнение судебных актов	26
5. Анализ финансового состояния бюджета	27
6. Анализ долговой политики муниципального образования город Набережные Челны. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета	30
7. Итоговые положения	30
Список приложений:	31

1. Общие положения

1.1. Цели и задачи внешней проверки отчета

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

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

Для реализации данной цели в ходе проверки решались следующие задачи:

- анализ исполнения бюджета города по доходам, в том числе анализ объемов недопоступлений доходов в бюджет города;
- анализ исполнения бюджета по расходам, в том числе анализ причин неисполнения плановых показателей по разделам классификации расходов бюджета, реализации муниципальных 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

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»

бюджетного учета 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 06.12.2023 № 28/4 «О бюджете муниципального образования город Набережные Челны на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции от 23.12.2024 № 40/4 (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 03.03.2025 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.

1.5. Анализ предоставленной отчетности администраторов средств бюджета

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

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»

бюджетная отчетность 9-ти 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 12 администраторов средств бюджета. На основании указаний⁴ МФ РФ отчеты администраторов предоставляются только по доходам, имеющим символ 04 в 12 - 13 разрядах кода классификации доходов бюджетов, и денежных взысканий (штрафов), 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 9 администраторов доходов.

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.
- 6) 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 2024 год соответствует составу отчетности, утвержденному статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и сформирована в соответствии с установленными Инструкцией № 191н требованиями. Данные по объему доходов, расходов, дефициту бюджета, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с консолидированными показателями годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

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

- несоответствие показателей в отчете (ф.0503320, 0503130, 0503169) данным управленческого учета по доходам будущих периодов, долгосрочной дебиторской задолженности, просроченной дебиторской задолженности;
- нарушение методологии учета нефинансовых активов;

⁴ письмо от 05.07.2012 № 02-06-07/2561 «О порядке формирования и представления бюджетной отчетности федеральных администраторов поступлений»;

– раскрытие информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операций в бюджетной отчетности и пояснительной записке не в полной мере.

Более подробная информация отражена в заключениях по каждому администратору.

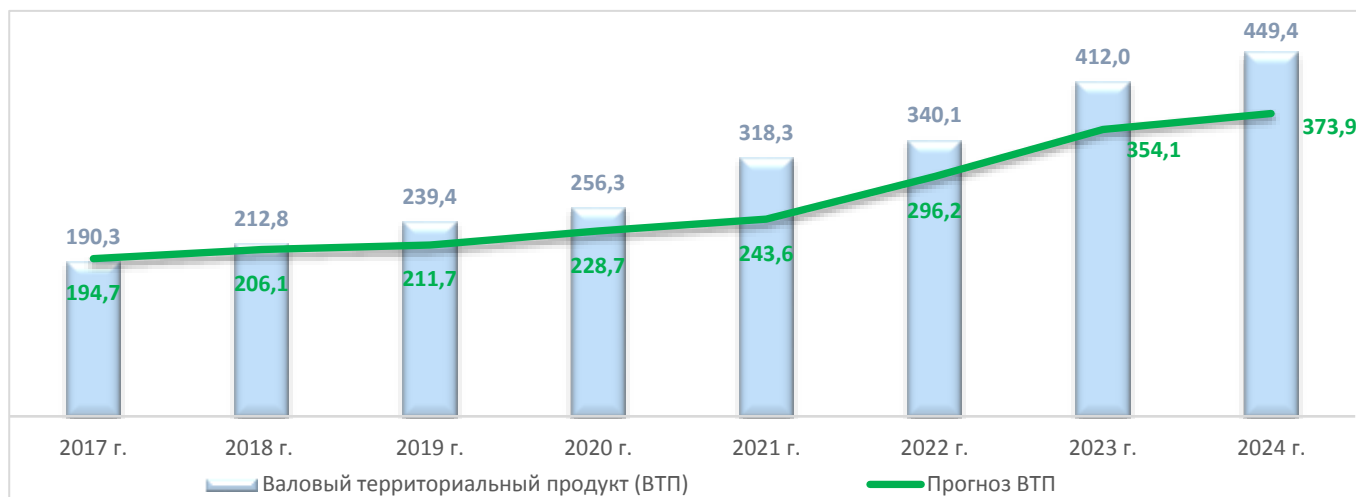
Проведенный анализ показывает, подобные ошибки повторяются ежегодно.

2. Социально - экономические условия исполнения бюджета

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

Диаграмма 1

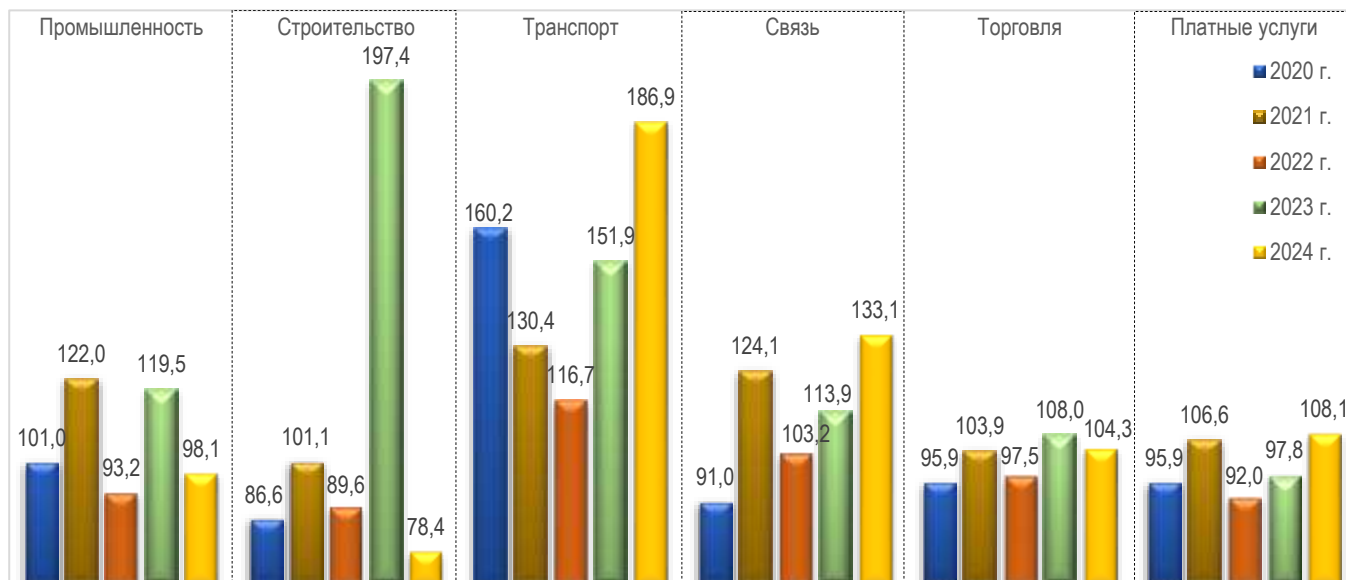
Темп роста ВТП г. Набережные Челны за 2017 - 2024 годы, в млрд. руб.



Вместе с тем, исходя из динамики развития базовых отраслей и системообразующих предприятий города Набережные Челны, в 2024 году темп роста валового территориального продукта оценивается⁵ на уровне 109,1 % в действующих ценах.

диаграмма 2

Динамика макроэкономических показателей (индексов промышленного производства) в процентах к уровню прошлого года в сопоставимых ценах за период 2020 - 2024 гг.



⁵ Информация об итогах экономического и социального развития города Набережные Челны предоставлена Управлением экономического развития и поддержки предпринимательства Исполнительного комитета г. Набережные Челны

Динамка основных макроэкономических показателей в муниципальном образовании г. Набережные Челны за отчетный период разнонаправленная.

Исполнение ряда основных показателей социально-экономического развития города 2024 года ниже прогнозируемого при составлении проекта бюджета. Исключение составляют транспортные услуги, оказываемые специализированными предприятиями.

Индекс промышленного производства по итогам анализируемого периода составил 98,1 %. Так, отмечается снижение объемов основных отраслей производства, в том числе в ряде обрабатывающих производств: производстве автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов – (95,8 %), производстве прочей неметаллической минеральной продукции (97,1 %).

Умеренный рост в анализируемом периоде показало металлургическое производство и производство готовых металлических изделий (102,4 %), производство электрического оборудования (компьютеров, электронных и оптических изделий (102,2 %), производство бумаги и бумажных изделий (107,6 %), обеспечение электрической энергией, газом, паром, водоснабжение (105,1 %). Индекс промышленного производства пищевых продуктов с устранением сезонности составил 104,8 % к соответствующему периоду предыдущего года.

Объем отгруженной продукции (по полному кругу предприятий) составил 784 367,9 млн. рублей (на 1,9 % ниже показателя 2023 года в сопоставимых ценах). Снизились объемы производства автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов на 0,8 %, сборных железобетонных конструкций и деталей – на 7,1 %, производства санитарно – гигиенических изделий – 0,9 %, цельномолочной продукции – 0,2 %, полуфабрикатов мясных – 23 %, пива – 11,2 %.

Объемы работ в строительном комплексе снизились на 30,1 % в сопоставимых ценах к показателю 2023 года.

При этом, отмечается рост в секторе экономики, ориентированном на оказание транспортных услуг специализированными организациями. Темп роста объема транспортных услуг за отчетный период составил 186,9 % к 2023 году.

В отчетном периоде рост показали организации, оказывающие информационные услуги и услуги связи. Объемы услуг связи соответствуют 5 506 млн. рублей. Рост в сопоставимых ценах составил 133,1 % к 2023 году.

По итогам анализируемого периода наблюдается рост потребительской активности. Суммарный оборот розничной торговли, общественного питания составил 104,3 % в сопоставимых ценах к 2023 году. При этом, объем платных услуг, предоставленных населению в отчетном периоде, вырос на 8,1 % 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 108,4 %. При этом, по данным официальных сайтов Минэкономразвития РФ и РТ, сводный индекс потребительских цен в 2024 году оценивается 109,5 % по России, по Республике Татарстан - 110,1 %.

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 141 015,7 млн. рублей, что составляет 127,7 % к предыдущему году. При этом, задолженность по заработной плате отсутствует. Значительный рост ФОТ благоприятно сказался на поступлении доходов в бюджет.

Ситуация на рынке труда стабильная. По итогам отчетного периода уровень безработицы от экономически активного населения составил 0,15 % (0,18 % на 01.01.2024 г.).

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 городского бюджета

3.1. Изменения бюджета Городским Советом

В Решение о бюджете на 2024 год Городским Советом муниципального образования город Набережные Челны изменения вносились восемь раз.

Таблица 1

Информация об изменениях, внесенных в доходную и расходную части бюджета на 2024 год, в тыс. руб.

Наименование	Доходы	Расходы	(-) Дефицит, (+) Профицит
Первоначальная редакция			
Решение о бюджете в ред. от 06.12.2023 № 28/4	16 093 253,96	16 093 253,96	-
Внесение изменений			
Решение о бюджете в ред. от 25.01.2024 № 30/4	16 127 531,46	16 157 627,69	-30 096,23
Решение о бюджете в ред. от 04.03.2024 № 32/4	17 191 554,14	17 278 386,45	-86 832,31
Решение о бюджете в ред. от 02.05.2024 № 33/5	17 688 430,02	17 797 852,55	-109 422,53
Решение о бюджете в ред. от 01.07.2024 № 34/4	17 729 107,71	17 838 527,79	-109 420,08
Решение о бюджете в ред. от 07.08.2024 № 35/4	18 064 743,90	18 209 399,33	-144 655,43
Решение о бюджете в ред. от 30.10.2024 № 37/4	18 377 879,22	18 547 996,6	-170 117,37
Решение о бюджете в ред. от 06.12.2024 № 39/5	18 484 540,72	18 654 658,1	-170 117,37
Решение о бюджете в ред. от 23.12.2024 № 40/4	22 029 076,70	22 210 189,27	-181 112,57
Уточненная редакция к первоначальной редакции (в %)	136,9	138,0	100

С учетом этих изменений и дополнений по состоянию на 31.12.2024 года бюджет города утвержден по доходам в сумме 22 029 076,70 тыс. рублей, по расходам – 22 210 189,27 тыс. рублей и дефицитом – 181 112,57 тыс. рублей.

Таблица 2

Информация об изменениях, внесенных в доходную часть бюджета на 2024 год

Наименование показателя	редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		изменение (+увеличение, -уменьшение)	
	первоначальная	в ред. от 23.12.2024 № 40/4	(тыс. руб.)	(%)
Доходы бюджета	16 093 253,96	22 029 076,70	5 935 822,74	36,9
в том числе:				
- Налоговые доходы	6 822 827,60	9 502 173,00	2 679 345,40	39,3
- Неналоговые доходы	722 707,00	1 123 492,00	400 785,00	55,5
- Безвозмездные поступления	8 547 719,36	11 403 411,70	2 855 692,34	33,4

План по доходам в проверяемом периоде увеличен на 5 935 822,74 тыс. рублей

или на 36,9 % от первоначально утвержденного варианта. Внесение изменений связано с ожидаемым получением дополнительных налоговых и неналоговых доходов, выделением дополнительных субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов от бюджетов других уровней, и возвратом остатков на начало года субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями.

Таблица 3

Информация об изменениях, внесенных Городским Советом в расходную часть бюджета на 2024 год

Раздел	Наименование показателя	Редакция Решения о бюджете (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, - уменьшение)		в том числе за счет:					
						остатки на начало года			дополнительные лимиты РТ, внесенные в Решение ГС	дополнительные доходы	перераспределение ассигнований
		Первоначальная на начало года	в ред. от 23.12.2024 № 40/4	тыс. руб.	%	РТ	Городской бюджет	муниципальных учреждений			
01	Общегосударственные расходы	568 844,46	3 991 913,60	3 423 069,14	701,8	-	40 985,30	393 080,95	61 845,18	2 719 739,9	207 417,8
03	Правоохранительная деятельность	103 461,50	152 114,85	48 653,35	147,0	-	9 178,73	24 078,71	-	15 395,9	-
04	Национальная экономика	700 009,84	1 409 208,91	709 199,07	201,3	14 700,00	25 332,76	561 502,11	-	107 664,2	-
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	714 825,56	1 049 694,84	334 869,28	146,8	41 398,92	2 963,88	98 204,92	793,90	191 507,7	-
06	Охрана окружающей среды	15 000,00	5 863,79	-9 136,21	39,1	-	60,12	-	-	-	-9 196,3
07	Образование	12 208 832,46	13 545 710,65	1 336 878,19	111,0	-	9 837,29	536 929,28	979 198,87	-	-189 087,3
08	Культура	606 356,72	673 537,96	67 181,24	111,1	-	23 925,09	15 379,09	37 011,2	-	-9 134,2
09	Здравоохранение	10 332,50	10 339,70	7,20	100,1	-	7,20	-	-	-	-
10	Социальная политика	421 162,10	539 110,53	117 948,43	128,0	-	498,33	102 203,45	12 511,12	2 735,5	-
11	Физическая культура и спорт	739 272,92	827 538,54	88 265,62	111,9	-	1 229,75	12 193,77	32 593,92	42 248,2	-
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	-	100,0	-	-	-	-	-	-
РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ВСЕГО		16 093 253,96	22 210 189,27	6 116 935,31	138	56 098,92	114 018,45	1 743 572,29	1 123 954,25	3 079 291,4	-

Остатки субсидий прошлых лет из республиканского бюджета на софинансирование расходных обязательств на начало года составили 56 098,92 тыс. рублей, в том числе: субсидии на разработку документов территориального планирования – 14 700 тыс. рублей, на строительство в г.Набережные Челны двух шатровых ярмарочных площадок (по проспекту Чулман напротив 46 микрорайона и на территории стадиона «Строитель») – 41 398,92 тыс. рублей.

Дополнительные доходы в размере 3 079 291,4 тыс. рублей распределены по разделам расходов (таблица 3).

В общей сумме распределенных ЛБО отражены дополнительно полученные субсидии из бюджета Республики Татарстан в размере 1 123 954,25 тыс. рублей.

Также, в отчетном периоде распределены остатки на начало года денежных средств на счете городского бюджета и перераспределены между получателями средств бюджета возвращенные муниципальными учреждениями остатки субсидий прошлых лет.

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

Таблица 4

Сверка плановых показателей отчета с Решением о бюджете на 2024 год

в тыс. рублей					
Наименование показателя	Решение о бюджете	План по отчету	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Доп. лимиты, не внесенные в Решение о бюджете	Отклонение (гр.5 - гр.4)
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета	22 029 076,70	22 029 076,70	-	-	-
в том числе:					
- Налоговые доходы	9 502 173,00	9 502 173,00	-	-	-
- Неналоговые доходы	1 123 492,00	1 123 492,00	-	-	-
- Безвозмездные поступления	11 403 411,70	11 403 411,70	-	-	-
Расходы бюджета	22 210 189,27	22 210 189,27	-	-	-
Превышение расходов над доходами (+ профицит/ - дефицит)	-181 112,57	-181 112,57	-	-	-
Источники финансирования	181 112,57	181 112,57	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года решением Городского Совета плановые показатели городского бюджета утверждены по доходам в сумме 22 029 076,70 тыс. рублей, по расходам – 22 210 189,27 тыс. рублей и дефицитом – 181 112,57 тыс. рублей. Согласно представленному отчету, плановые показатели бюджета города на 2024 год соответствуют Решению о бюджете.

4. Анализ кассового исполнения бюджета муниципального образования город Набережные Челны

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

4.1. Исполнение бюджета города по доходам

4.1.1. Анализ доходов по видам платежей

Исполнение городского бюджета по доходам за анализируемый период составило 22 025 069,08 тыс. рублей или 99,98 % от уточненного годового плана, в том числе:

- налоговых доходов поступило 9 502 178,94 тыс. рублей, что составляет 43,1 % доходов бюджета города или выполнение утвержденного годового плана на 100 %;

- неналоговых доходов поступило 1 123 851,72 тыс. рублей, что составляет 5,1 % от общей суммы доходов бюджета города, или выполнение плана на 100,03 %;

- безвозмездные поступления получены на общую сумму 11 399 038,42 тыс. рублей, что составило 51,8 % в структуре доходов бюджета города и выполнение уточненного годового плана на 99,96 %.

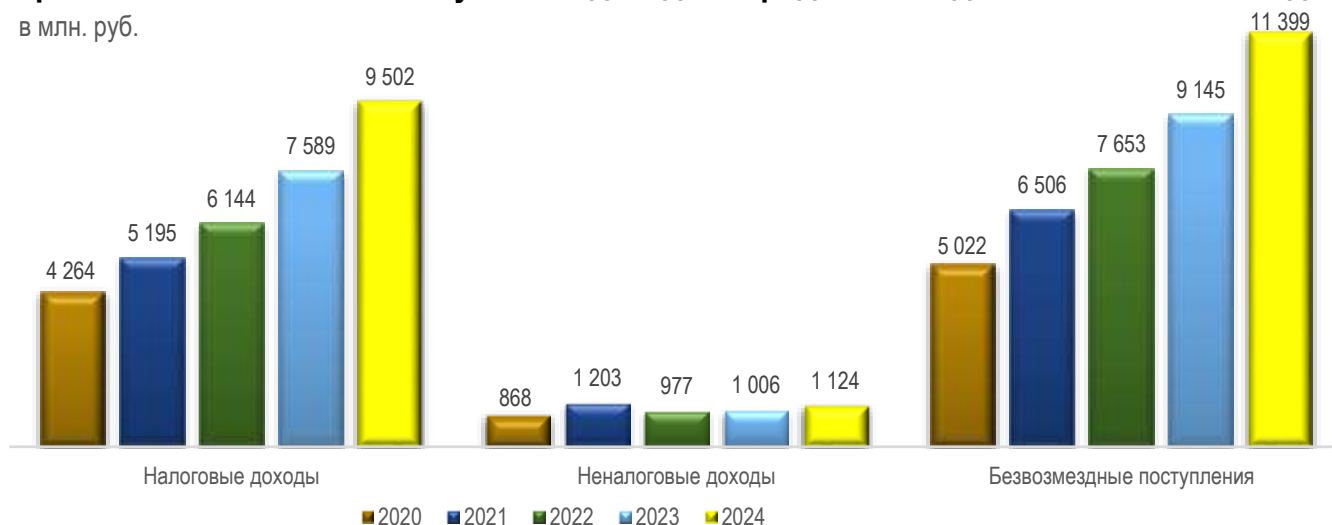
По сравнению с соответствующим периодом предыдущего года доходов в бюджет города поступило больше на 4 285 331,4 тыс. рублей или на 24,2 %. Рост произошел за счет поступлений в большем объеме собственных средств городского бюджета (на 2 031 545,8 тыс. рублей или на 23,6 %) и безвозмездных поступлений (на 2 253 785,6 тыс. рублей или почти на 24,6 %).

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

Диаграмма 3

Сравнительный анализ поступления доходов городского бюджета за 2020- 2024 годы

в млн. руб.

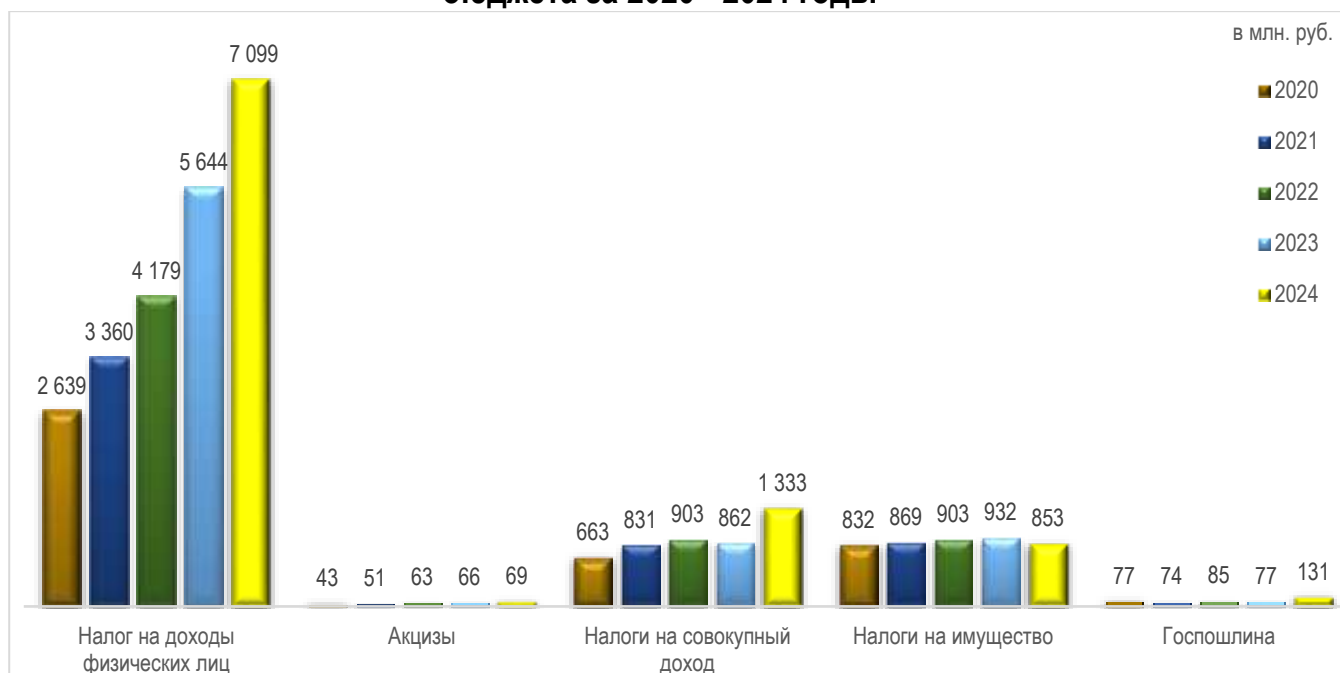


Налоговые поступления в городской бюджет по сравнению с соответствующим периодом прошлого года увеличились на 1 913,34 млн. рублей или на 25,2 %, в основном, за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц.

Диаграмма 4

Сравнительный анализ поступления основных налоговых доходов городского бюджета за 2020 - 2024 годы

в млн. руб.



За анализируемый период НДФЛ поступил в сумме 7 098,87 млн. рублей, что выше поступлений за соответствующий период предыдущего года на 1 454,65 тыс. рублей или на 25,8 %. Годовой план по НДФЛ исполнен на 100 %.

Основными причинами роста являются:

- повышение средней заработной платы на 124,8 %, а также увеличение численности работников на отдельных крупных и средних предприятиях города;
- уплата в большем объеме НДФЛ с премиальных выплат и дивидендов (в 1,7 раза больше, чем за аналогичный период прошлого года).

Акцизы на нефтепродукты зачислены в сумме 68,93 млн. рублей, что выше на 3,23 млн. рублей и составляет 104,9 % к уровню прошлого года. Годовой план исполнен на 99,6 %.

Больше, чем в предшествующем году, на 54,7 % поступили налоги на совокупный доход. За отчетный период поступило 1 333,13 млн. рублей, что выше показателя прошлого года на 471,47 млн. рублей, в основном, в связи с поступлением налогов, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения, в большем объеме.

Так, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по итогам 2024 года поступил в размере 1 150,49 млн. рублей, что соответствует 100 % годового плана. Это выше показателя за предшествующего года на 370,65 млн. рублей или на 47,5 %, в основном, за счет увеличения выручки в связи с ростом объемов производства.

Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, составили 182,16 млн. рублей, что соответствует 99,96 % годового плана. Это выше показателя прошлого года на 97,13 млн. рублей, то есть больше чем в 2 раза, в основном, в связи зачислением в январе 2024 части платежей за 2023 год и увеличением количества налогоплательщиков. Согласно оперативным данным ИФНС, количество индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, по итогам 2024 года составило 5 728 налогоплательщиков, рост к 2023 году на 498 налогоплательщиков. Также увеличилось количество выданных патентов на 738 штук и составило 8 715 патентов.

Единый сельскохозяйственный налог поступил в сумме 101,2 тыс. рублей, что соответствует 100 % к выполнению плана.

Кроме того, поступил единый налог на вмененный доход в сумме 375,3 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.

Налоги на имущество поступили в сумме 852,69 млн. рублей, что меньше поступлений за предыдущий год на 79,29 млн. рублей или на 8,5 %, в основном, за счет поступления земельного налога в меньшем размере.

Годовой план по налогу на имущество физических лиц исполнен на 100 %. Поступления по налогу составили 441,52 млн. рублей, что на 31,51 млн. рублей или на 7,7 % больше, чем в предшествующем году, в связи с изменением порядка зачета платежей в бюджет в результате внедрения системы «Единого налогового счета». При этом, выросли суммы предоставленных льгот по налогу на 33,16 млн. рублей.

Справочно: в городской бюджет в 2024 году поступает налог, начисленный за предшествующий год. Согласно официальным данным⁶ ИФНС, налог на имущество

⁶ Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам по г. Набережные Челны (ф. № 5-МН)

физических лиц по г. Набережные Челны за 2023 год начислен в размере 475,45 млн. рублей, то есть собрано 92,9 % от начисленного.

Налог на игорный бизнес поступил 1,16 млн. рублей, что меньше на 84,2 тыс. рублей (на 6,8 %) к предыдущему году. Годовой план по налогу исполнен на 100 %.

Земельный налог поступил в бюджет в сумме 410,02 млн. рублей, что меньше на 110,71 млн. рублей (на 21,6%) к аналогичному периоду прошлого года. Годовой план по земельному налогу исполнен на 100 %. Одной из причин снижения поступлений является проведенная переоценка кадастровой стоимости земельных участков и оспариванием кадастровой стоимости земельных участков. Кроме того, в отчетном периоде произведены возвраты излишне уплаченных сумм налога по результатам оспаривания кадастровой стоимости земельных участков в размере 102,63 млн. рублей.

Годовой план по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых исполнен на 100 %. Всего поступило 17,54 млн. рублей. Это выше данных за предшествующий год на 8,99 млн. рублей, то есть в два раза, в связи с оплатой налога по результатам сданных уточненных деклараций за прошедшие периоды.

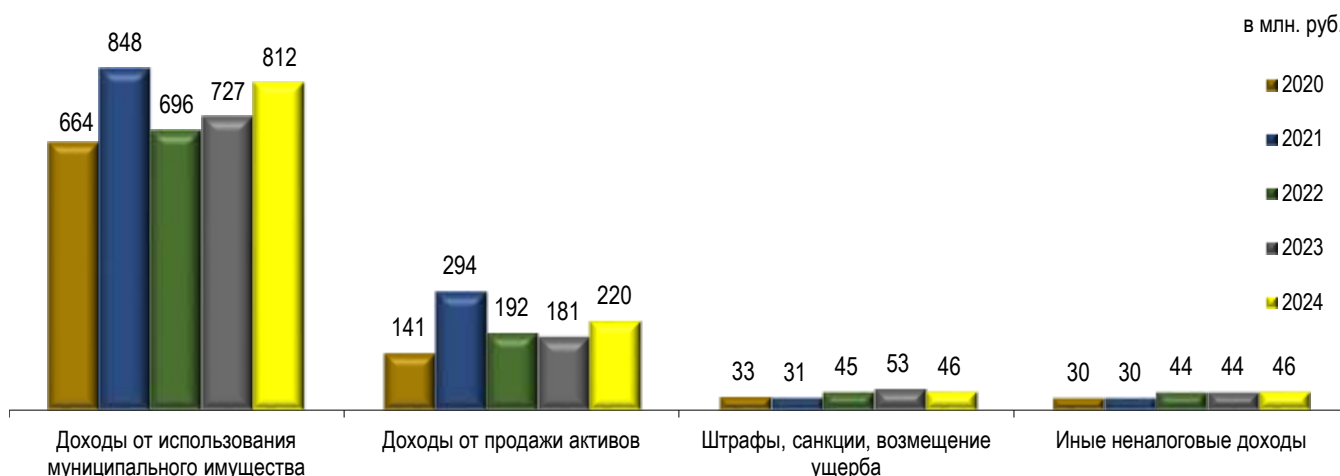
Госпошлина в отчетном периоде зачислена в сумме 130,98 млн. рублей или 100 % годового плана. К уровню предшествующего года госпошлина выросла на 54,26 млн. рублей или на 70,7 % в результате увеличения в отчетном периоде количества регистрационных действий по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

Для того, чтобы обеспечить рост собственных налоговых доходов, необходимо установить причины, препятствующие расширению налоговой базы и выявить резервы поступлений, в том числе за счет сокращения неучтенных объектов, невзысканной задолженности.

За отчетный период неналоговых доходов в городской бюджет поступило 1 123,85 млн. рублей. Годовой план исполнен на 100,03 %.

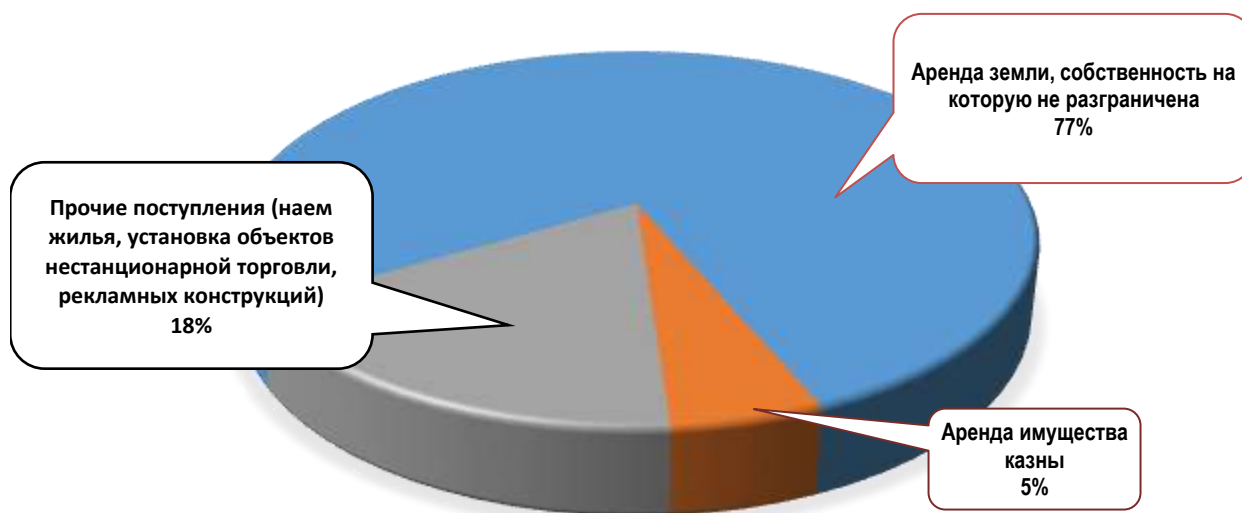
Диаграмма 5

Сравнительный анализ поступления неналоговых доходов городского бюджета за период 2020 - 2024 годов



Неналоговых доходов за 2024 год по сравнению с предыдущим годом поступило больше на 118,21 млн. рублей или на 11,8 % за счет поступления в большем объеме доходов от использования и продажи муниципального имущества.

Структура доходов от использования муниципального имущества за 2024 год



Доходов от использования имущества поступило 812,31 млн. рублей, что больше на 84,89 млн. рублей или на 11,7 %, чем за предыдущий год.

Диаграмма 7

Сравнительный анализ динамики поступления доходов от использования муниципального имущества за период 2020 – 2024 годов

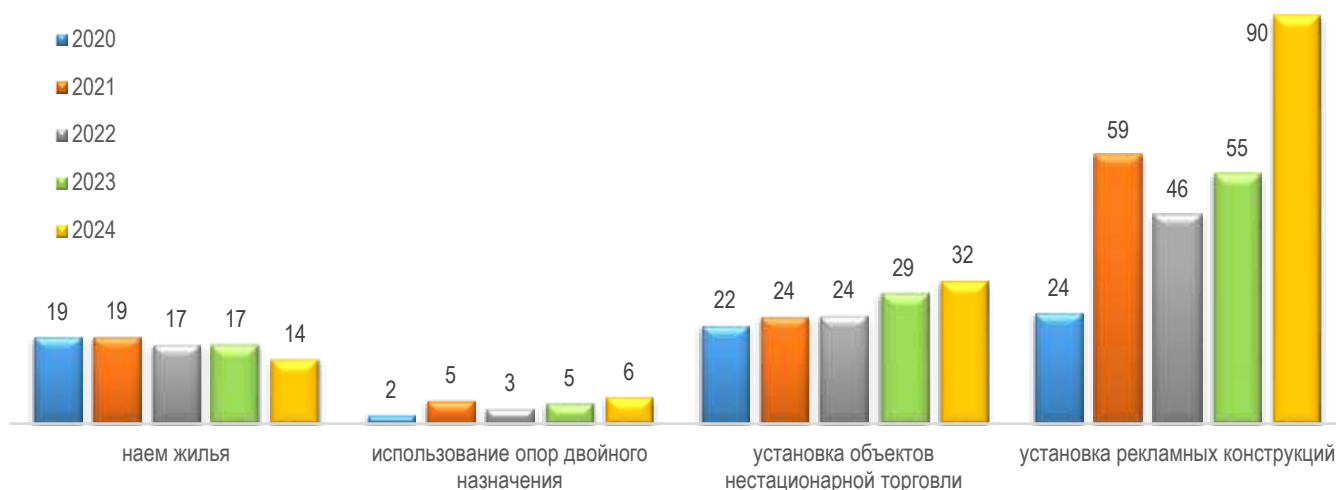


Платежи от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, составили 625,62 млн. рублей. Годовой план исполнен на 100 %. Увеличение к уровню прошлого года на 45,06 млн. рублей (на 7,8 %) связано с поступлением платежей от ООО СЗ "Челны-град НЧ" в размере 49,54 млн. рублей по договору аренды (от 19.07.2023 № 773/а).

Объем доходов от сдачи в аренду имущества казны составил 42,08 млн. рублей, что выше на 4,78 млн. рублей или на 12,8 % от уровня прошлого года. Увеличение обусловлено, в том числе, окончанием срока предоставления льготы⁷ и поступлением платежей от ИП Валеева Р.Р. в сумме 535,5 тыс. рублей и ИП Салимгараева А.Р. в сумме 511,5 тыс. рублей. Кроме того, поступили платежи по новому договору (от 07.03.2024 № 005-1444-ЧВК-2024-8-2) с ООО «Челныводоканал». Годовой план исполнен на 100,1 %.

⁷ по решению Городского Совета от 13.04.2022 № 14/12

Сравнительный анализ динамики поступления доходов за наем жилья, размещения опор двойного назначения, установку объектов нестационарной торговли и рекламных конструкций за период 2020 – 2024 годов, в млн. руб.



Доходы от использования прочего имущества (плата за наем жилья, использование опор двойного назначения) поступили в размере 20,2 млн. рублей или 100 % от годового плана, что на 8,2 % ниже уровня поступлений предыдущего года. Продолжающаяся приватизация квартир приводит к снижению поступлений за наем жилых помещений.

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, в отчетном периоде составила 121,44 млн. рублей или 100 % от годового плана. Это выше уровня поступлений в соответствующем периоде предыдущего года на 37,5 млн. рублей или на 44,7 %. Рост обусловлен поступлением платежей в рамках проведенных аукционов на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в размере 28,39 млн. рублей. Годовой план выполнен на 99,5 %. По сравнению с предшествующим годом поступило больше на 1,42 млн. рублей или на 5,3 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства поступили на 0,9 млн. рублей или на 5,7 % больше, чем за предшествующий год, и составили 17,42 млн. рублей. Увеличение связано с поступлением в большем объеме доходов от платной деятельности МКУ «Управление ЗАГС».

Доходы от продажи активов поступили в размере 220,15 млн. рублей, что соответствует 100 % годового плана. По сравнению с предшествующим годом денежные средства поступили больше на 38,93 млн. рублей или на 21,5 %, в основном, в связи с продажей земельных участков большей стоимости. Так, в отчетном периоде поступили средства в размере 218,11 млн. рублей от продажи 103 га земли (в 2023 году – 179,21 млн. рублей от продажи 102,9 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 39,14 млн. рублей.

За отчетный период поступили средства от продажи крупных земельных участков под объектами недвижимости следующим ИП и организациям: ИП Хачанян Д.Р. – 19,87 млн. рублей, ООО «Рестрада» – 19,1 млн. рублей, ООО «АНГ-Холдинг» – 16,479 млн. рублей, ООО «Промышленная столица» – 6,618 млн. рублей, ЧОУ ДПО «Международный институт техники, технологий и управления» – 4,89 млн. рублей, ООО «Автопром Холдинг» – 3,69 млн. рублей, ООО «Уральская транспортная компания» – 3,45 млн. рублей, ООО «ТД Теплотехника» – 3,13 млн. рублей, ООО «Альянс-ММ» - 2,32 млн. рублей, ООО «ЗРТО» – 2,2 млн. рублей, Жуков С.А. – 2,187 млн. рублей, ООО «КамМет» – 2,98 млн. рублей и т.д.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов, поступили в размере 2,04 млн. рублей. Рост к уровню прошлого года на 0,96 млн. рублей обусловлен реализацией объекта незавершенного строительства (кадастровый номер 16:52:060404:522), с земельным участком (кадастровый номер 16:52:060404:947) в мае 2024 года на сумму 8,78 млн. рублей. Продажа данного объекта предусмотрена Планом приватизации на 2024 год. Кроме того, поступили денежные средства от продажи металлолома и конфискованного по решению суда имущества.

Годовой план по штрафам выполнен на 100,1 %. Поступления по штрафам, зачисляемые в бюджет города, по сравнению с предыдущим годом снизились на 7,02 млн. рублей или на 13,3 %, и составили 45,62 млн. рублей. Снижение поступлений связано с тем, что в предшествующем году с участием службы судебных приставов взыскана задолженность за период с 2021 по 2023 гг. в сумме 20,58 млн. руб. В отчетном году поступили, в основном, текущие платежи.

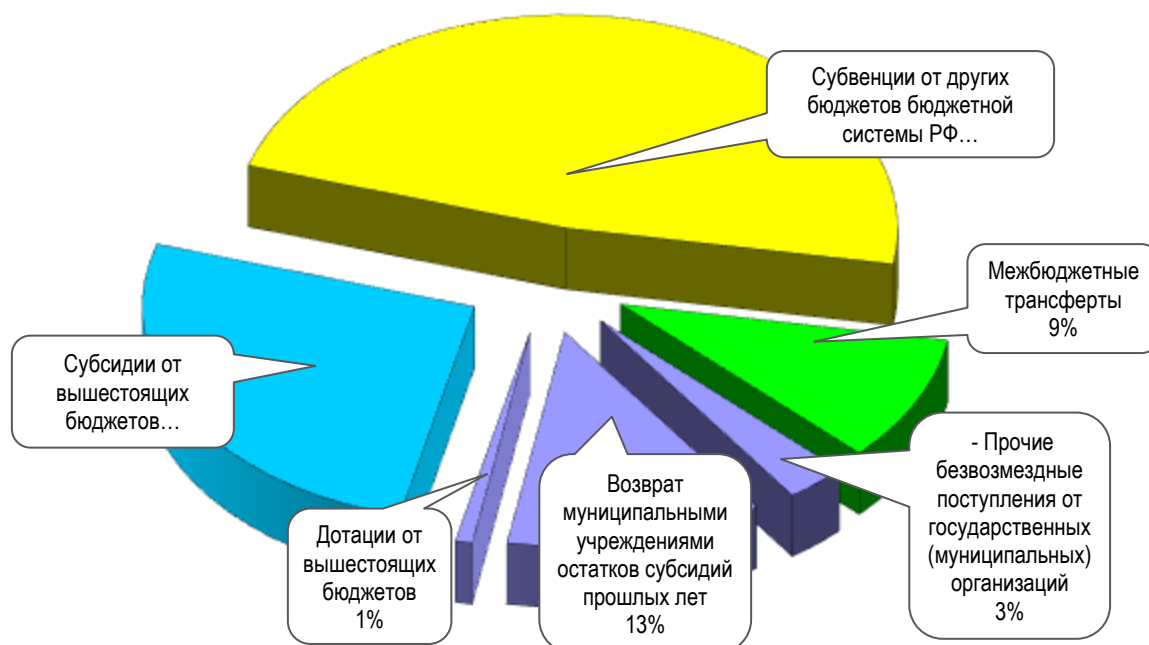
Остаток на едином счете бюджета невыясненных неналоговых поступлений на конец отчетного периода составил 0,09 млн. рублей.

Уровень поступлений неналоговых доходов зависит от эффективности деятельности администраторов неналоговых доходов.

На долю безвозмездных поступлений в 2024 году приходится 51,8% общего объема доходов бюджета города Набережные Челны.

Диаграмма 9

Структура безвозмездных поступлений городского бюджета за 2024 год



В отчетном периоде безвозмездные поступления составили 11 399,04 млн. рублей или 99,96 % от годового плана, в том числе:

- дотации – 94,4 млн. рублей или 100 % от годового плана;
- субсидии на софинансирование расходов – 2 990,1 млн. рублей или 99,8 % от плана;
- субвенции на исполнение переданных муниципальному образованию государственных полномочий – 5 486,95 млн. рублей или 100 %;
- иные межбюджетные трансферты – 1 093,52 млн. рублей или 100 %;
- возврат остатков субсидий прошлых лет муниципальными учреждениями – 337,79 млн. рублей или 100,3 %;
- прочие безвозмездные поступления на оформление новогодних елок – 1 млн. рублей или 100 %;
- возврат остатков муниципальными учреждениями – 1 437,7 млн. рублей или 100 %;
- из бюджета города возвращены в республиканский бюджет остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет 42,42 млн. рублей.

Безвозмездные поступления по сравнению с соответствующим периодом прошлого года перечислены в объеме больше на 2 253,79 млн. рублей или на 24,6 %.

4.1.2. Администраторы доходов

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

Таблица 5

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

№ п/п	Код	Наименование администратора дохода	Поступило за 2024 г.
1.	048	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования	28 255,25
2.	076	Федеральное агентство по рыболовству	4,5
3.	182	Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан (Инспекция Федеральной налоговой службы России по городу Набережные Челны Республики Татарстан)	9 500 289,14
4.	188	Министерство внутренних дел по Республике Татарстан (ГБУ "Управление внутренних дел по г. Набережные Челны Республики Татарстан")	249,7
5.	701	Министерство экологии и природных ресурсов Республики Татарстан (Прикамское территориальное управление Министерства экологии и природных ресурсов РТ)	1 683,09
6.	711	Минфин РТ	80,0
7.	731	Министерство юстиции Республики Татарстан	71,28
8.	734	Министерство по делам молодежи Республики Татарстан	170,57
9.	750	Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей	36,0
10.	781	Управление по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Республики Татарстан	16,0
11.	800	Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны Республики Татарстан	12 487 970,17
12.	804	МКУ "Управление ЗАГС"	6 243,38
ИТОГО:			22 025 069,08

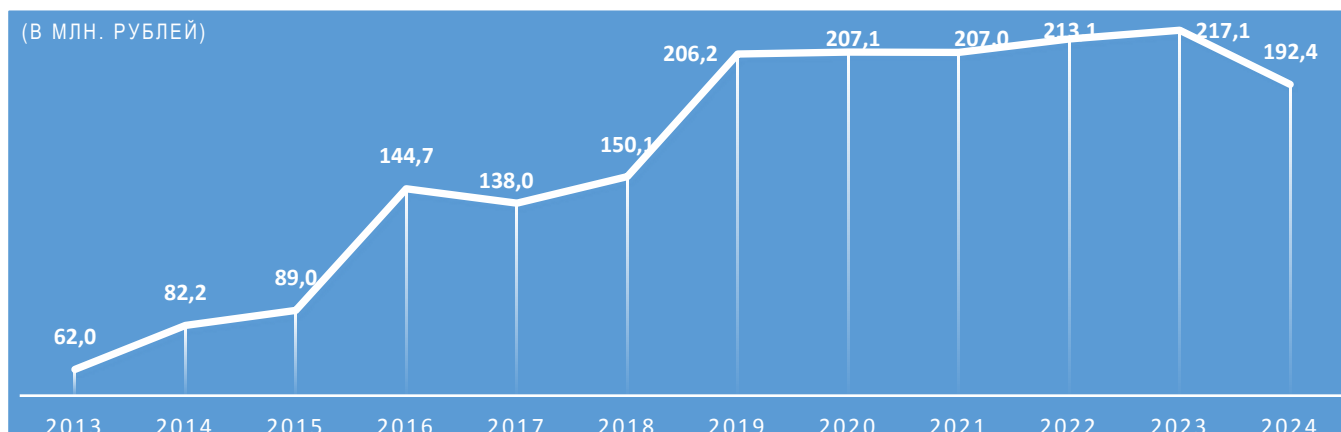
За отчетный период из 22 025,07 млн. рублей, поступивших на счет городского бюджета, 12 487,97 млн. рублей или 56,7 % администрирует Исполнительный комитет (из них безвозмездные поступления – 11 399,04 млн. рублей). Всего за отчетный период поступления были по 12-ти лицевым счетам администраторов доходов бюджета.

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). Решениями⁸ Городского Совета г. Набережные Челны установлены дополнительные льготы, основания и порядок их применения налогоплательщиками.

Диаграмма 10

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



По оценке Исполнительного комитета, за 2024 год сумма выпадающих доходов городского бюджета в связи с освобождением от уплаты земельного налога, установлением пониженных ставок земельного налога, налога на имущество физических лиц и предоставлением льгот по аренде муниципального имущества составит 192,4 млн. рублей или 1,8 % от плана по собственным доходам. Снижение суммы выпадающих доходов обусловлено, в основном, снижением с 1 января 2024 года кадастровой стоимости земельных участков и, соответственно, снижением расчетной суммы земельного налога и аренды земли по льготируемым участкам.

4.1.4. Изменения задолженности по доходам бюджета

По данным Управления финансов Исполнительного комитета задолженность по доходам городского бюджета на 01.01.2024 года составляла 291,05 млн. рублей.

Таблица 6

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. 2024 г.	на 01.01. 2025 г.	в тыс. руб.	в %	
Налоговые доходы, в том числе:	181 103,01	178 652,86	-2 450,15	98,6	62,0
- Налог на доходы физических лиц	50 283,00	68 854,22	18 571,22	136,9	
- Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	28 853,00	25 587,29	-3 265,71	88,7	
- Единый налог на вмененный доход	1 761,00	1 114,94	-646,06	63,3	
- Единый сельскохозяйственный налог	1,01	5,35	4,34	529,7	
- Патент	3 660,00	3 742,04	82,04	102,2	
- Налог на имущество физических лиц	82 294,00	70 277,48	-12 016,52	85,4	

⁸ 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»

Наименование доходов	Недоимка		Изменение		Доля в общем объеме
	на 01.01. 2024 г.	на 01.01. 2025 г.	в тыс. руб.	в %	
- Земельный налог	14 251,00	9 071,54	-5 179,46	63,7	
Неналоговые доходы, в том числе:	109 944,13	109 582,61	-361,52	99,7	38
- Дивиденды по акциям	-0,07	-0,31	-0,24	442,9	
- Арендная плата за землю	40 635,18	40 633,36	-1,82	100,0	
- Аренда имущества казны	1 259,84	1 138,20	-121,64	90,3	
- Перечисление части прибыли МУП	-0,35		0,35		
- Штрафы Исполкома	32 653,80	35 013,72	2 359,92	107,2	
- Штрафы других администраторов	25 771,15	24 111,39	-1 659,76	93,6	
- Возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	-9,47	1 158,62		в 116 р	
- Прочие неналоговые доходы (опоры двойного назначения)	288,50	1 239,80	1 168,09	в 4,3 р	
- Наём жилья	6 714,17	6 287,83	951,30	93,7	
- Компенсация за снос зеленых насаждений	2 631,53	-	-426,34	-	
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	63,45	-	-2 631,53	-	
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	-63,59	-0,001	-63,45	0,001	
- Прочие доходы от возмещения затрат за ЖКУ					
Итого:	291 047,14	288 235,47	-2 811,67	99,0	100

По оперативным данным общая сумма недоимки в сравнении с началом года уменьшилась на 2,8 млн. рублей или на 1 %, в основном, за счет снижения задолженности по налогу на имущество физических лиц.

Недоимка по налоговым доходам с начала года уменьшилась на 2,45 млн. рублей или на 1,4 %, по неналоговым доходам - на 0,36 млн. рублей или на 0,3 %.

Одной из основных составляющих в общей сумме задолженности является задолженность по штрафам (30 % в общем объеме). Общая сумма просроченной задолженности, учитываемая всеми администраторами, на отчетную дату составляет 59,13 млн. рублей. По сравнению с началом года задолженность увеличилась на 0,7 млн. рублей или на 0,8 %.

В том числе по штрафам, наложенным по постановлениям Административной комиссии Исполнительного комитета, выросла на 2,36 млн. рублей или на 7,2 % и составила 35 млн. рублей. При этом, в отчетном периоде Исполнительным комитетом списана как безнадежная к взысканию задолженность по штрафам в общей сумме 7,88 млн. рублей в связи с отменой судом постановлений Административной комиссии и принятия Службой судебных приставов постановлений об окончании исполнительного производства.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц на отчетную дату составляет 68,85 млн. рублей или 23,9 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года она увеличилась на 18,57 млн. рублей или в 1,4 раза. Основными причинами роста задолженности является несвоевременная уплата налогов (позже установленных сроков) и доначисление налогов по результатам камеральных проверок из-за допущенных ошибок в ранее предоставленных отчетах.

По сравнению с началом года недоимка по налогу на имущество физических лиц уменьшилась на 14,6 % и составила 12 млн. рублей. При этом, задолженность по данному налогу составляет 24,4 % в общей сумме недоимки.

Согласно предоставленной информации, недоимка по арендной плате за землю занимает четвертое место в общей сумме задолженности – 14,1 %. По сравнению с началом года размер задолженности незначительно уменьшился и составил 40,63 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются МУП «ПАД» - 3 млн. рублей, ПАО «Камгэсэнергострой» - 4,16 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 между контрагентами. В отчетном периоде в связи с прекращением деятельности, ликвидацией, исключением из ЕГРЮЛ недействующих юридических лиц, Исполнительным комитетом списана сомнительная и безнадежная к взысканию задолженность по арендной плате за землю, неосновательному обогащению при использовании земли без правоустанавливающих документов на сумму 201,72 млн. рублей. Указанная задолженность на начало года на балансе не числилась.

Недоимка по единому налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составляет 8,9 % в общей сумме задолженности. По сравнению с началом года недоимка по данному налогу снизилась на 3,27 млн. рублей или на 11,3 %. На отчетную дату задолженность составила 25,59 млн. рублей.

Задолженность по земельному налогу уменьшилась по сравнению с началом года на 36,3 % и составила 9,07 млн. рублей или 3,1 % 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 уменьшилась на 9,7 % и составила 1,14 млн. рублей. Крупными недоимщиками остаются ИП Сорокина Я.В. – 205,8 тыс. рублей, ИП Гайнуллина Л.Ф. – 117,5 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 36,7 % и составляет 1,11 млн. рублей.

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

По состоянию на 31.12.2024 сумма задолженности (основной, без пени) по налоговым и неналоговым доходам соответствует 2,7 % собственных доходов городского бюджета, запланированных на 2024 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 30 % от общей суммы задолженности администрируют подразделения Исполнительного комитета.

4.2. Исполнение бюджета города по расходам

Решением о бюджете утверждено 4 главных распорядителя бюджетных средств, в том числе: Исполнительный комитет, Городской Совет, Контрольно-счетная палата и Управление ЗАГС. Наибольший удельный вес в расходах бюджета города составили расходы, произведенные Исполнительным комитетом, – 99,4 %. Бюджетные назначения по данному администратору исполнены на 98,3 % от годовых плановых показателей.

Бюджетные назначения по Городскому Совету муниципального образования город Набережные Челны исполнены на 99,8 % от годовых плановых показателей, по Контрольно-счетной палате – 99,95 %, по Управлению ЗАГС – 99,3 %. В рамках проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета проведены 3 контрольных мероприятия.

4.2.1. Исполнение расходной части бюджета по функциональной классификации

За рассматриваемый период расходы городского бюджета составили 21 840,52 млн. рублей или 98,3 % от годового показателя бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения.

Таблица 7

Исполнение плановых показателей бюджета по расходам за 2024 год по разделам функциональной классификации

Раздел	Наименование	Уточненный план	Кассовое исполнение		Доля (%) в общем итоге
		(тыс. руб.)	(тыс. руб.)	(%)	
01	Общегосударственные вопросы	3 991 913,60	3 970 462,39	99,5	18,18
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152 114,85	150 662,58	99,0	0,69
04	Национальная экономика	1 409 208,91	1 382 646,69	98,1	6,33
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 049 694,84	1 013 363,06	96,5	4,64
06	Охрана окружающей среды	5 863,79	5 863,79	100,0	0,03
07	Образование	13 545 710,65	13 452 227,16	99,3	61,59
08	Культура	673 537,96	665 383,32	98,8	3,05
09	Здравоохранение	10 339,70	10 339,70	100,0	0,05
10	Социальная политика	539 110,53	394 927,71	73,3	1,81
11	Физическая культура и спорт	827 538,54	789 486,10	95,4	3,61
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	100,0	0,02
	Всего расходов	22 210 189,27	21 840 518,41	98,3	100

В структуре произведенных в отчетном периоде расходов городского бюджета наибольший вес приходится на расходы по разделам «Образование» - 61,59 %, «Общегосударственные расходы» - 18,18 %, «Национальная экономика» - 6,33 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 4,64 %, «Физическая культура и спорт» - 3,61 %, «Культура» - 3,05 %, прочие – 2,63 %. Информация об исполнении расходов бюджета города за 2024 год по разделам и подразделам классификации расходов представлена в Приложении 3.

Анализируя распределение расходов бюджета города за ряд лет можно отметить, что доля расходов, направляемых на социально-значимые отрасли, ежегодно составляет большую часть всех расходов бюджета города Набережные Челны. В 2024 году данные расходы составили 88,3%.

В структуре расходов бюджета по видам расходов наибольший удельный вес в 2024 году приходится на «Предоставление субсидий бюджетным, автономным

учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 84,7 %.

таблица 8

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:		21 840 518,41	100%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами местного самоуправления, казенными учреждениями	100	661 962,86	3,0%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд	200	2 020 659,87	9,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	166 057,02	0,8%
Капитальные вложения в объекты муниципальной собственности	400	114,12	0,001%
Межбюджетные трансферты	500	5 155,90	0,02%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	18 501 584,84	84,7%
Обслуживание муниципального долга	700	-	-
Иные бюджетные ассигнования	800	484 983,80	2,2%

Справочно: в том числе

- Публичные обязательства	313, 330	76 474,57	0,4%
---------------------------	----------	-----------	------

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 – 403 705,44 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 – 46 724,19 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда – 16 180,37 тыс. рублей;
- уплата налога на имущество организаций и земельного налога казенными учреждениями – 15 926,21 тыс. рублей;
- уплата членских взносов – 1 718,16 тыс. рублей;
- гранты учреждениям образования и культуры – 729,42 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2024 год общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств утвержден в сумме 82 926,76 тыс. рублей. Публичные обязательства оплачиваются по фактической потребности. В отчетном периоде на исполнение публичных нормативных обязательств направлено 76 474,57 тыс. рублей или 92,2 % от утвержденного плана, в том числе:

- денежные выплаты лицам, удостоенным звания «Почетный гражданин города Набережные Челны» - 1 248,67 тыс. рублей или 81,4 % от плана;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных в приемные семьи - 9 947,06 тыс. рублей или 94,2 % от плана;
- ежемесячные денежные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, переданных под опеку (попечительство) – 65 278,84 тыс. рублей или 92,2 % от плана.

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме расходов бюджета за 2024 год составила 0,4 %.

Сравнительный анализ расходов городского бюджета за 2024 год с предыдущим годом

Раздел	Наименование	Кассовое исполнение (тыс. руб.)		Изменение (+увеличение, -уменьшение)	
		2023	2024	тыс. руб.	(%)
01	Общегосударственные вопросы	2 180 908,20	3 970 462,39	1 789 554,19	182,1
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	123 636,52	150 662,58	27 026,06	121,9
04	Национальная экономика	1 265 031,66	1 382 646,69	117 615,04	109,3
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	823 073,89	1 013 363,06	190 289,17	123,1
06	Охрана окружающей среды	5 859,51	5 863,79	4,28	100,1
07	Образование	11 527 052,37	13 452 227,16	1 925 174,79	116,7
08	Культура	619 279,28	665 383,32	46 104,04	107,4
09	Здравоохранение	9 715,39	10 339,70	624,31	106,4
10	Социальная политика	389 059,51	394 927,71	5 868,20	101,5
11	Физическая культура и спорт	922 215,61	789 486,10	-132 729,50	85,6
14	Межбюджетные трансферты	5 904,40	5 155,90	-748,50	87,3
	Всего расходов	17 871 736,35	21 840 518,41	3 968 782,06	122,2

По сравнению с тем же периодом предыдущего года расходы бюджета в общей сумме выросли на 3 968,78 млн. рублей и составили 122,2 %.

Основная сумма увеличения расходов в отчетном периоде, по сравнению с предыдущим годом, приходится на «Образование» - 1 925,17 млн. рублей, что обусловлено, в основном, ростом числа образовательных учреждений и увеличением заработной платы сотрудников.

Уменьшение расходов по отрасли «Физическая культура и спорт» на 132,73 млн. рублей обусловлено тем, что в предшествовавшем году по данному разделу произведена оплата по концессионному соглашению на создание физкультурно-оздоровительного комплекса «Центр спорта «ФИЗРА» в размере 91,5 млн. рублей, по ремонту спортивных сооружений – 44,2 млн. рублей.

Увеличение расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», в основном, связано с тем, что в отчетном периоде по данному разделу увеличились расходы на: содержание уличного освещения и закупку энергетических ресурсов – на 67,58 млн. рублей, содержание мест захоронения – на 7,98 млн. рублей, прочие мероприятия по благоустройству – на 84,06 млн. рублей (в отчетном периоде отражены расходы на содержание и благоустройство газонов вдоль проспектов), на строительство в г.Набережные Челны двух шатровых ярмарочных площадок (по проспекту Чулман напротив 46 микрорайона и на территории стадиона «Строитель») – 40,67 млн. рублей. При этом, расходы на содержание парков и скверов уменьшились на 20,47 млн. рублей и, кроме того, премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» в отчетном году не производилось (в предшествовавшем - 1,93 млн. рублей).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года рост расходов на социальную политику составил 5,87 млн. рублей, что связано с увеличением расходов на обеспечение питанием учеников школ за счет средств городского бюджета.

4.2.2. Расходы городского бюджета на реализацию целевых программ

В соответствии с Федеральным законом от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» муниципальные программы относятся к документам стратегического планирования.

В бюджете города предусмотрены средства на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 28 699,58 тыс. рублей в рамках федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» национального проекта «Образование». За 2024 год исполнение по данному национальному проекту составило 28 623,28 тыс. рублей или 99,7 %.

По федеральному проекту «Творческие люди» поступило 250 тыс. рублей в виде грантов для поддержки проектов творческих коллективов муниципальных учреждений культуры и искусства. За отчетный период исполнение составило 100 %. Целевые средства направлены в Детскую школу театрального искусства для подготовки музыкального спектакля «Традиции дружественных народов».

Согласно Отчету, в г. Набережные Челны действует 23 городские целевые программы, в которых запланированы средства из городского бюджета на общую сумму 16 042 835,1 тыс. рублей. Доля расходов на реализацию муниципальных целевых программ в общей структуре расходов бюджета составляет 72,2 %. Для сравнения, объем расходов на исполнение программных мероприятий за предыдущий год составил 77,3 %.

За отчетный период общая сумма исполнения по всем программам составляет 15 912 675,3 тыс. рублей или 99,2 % от годового плана.

Постановлением⁹ 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 9-ти муниципальным программам из 23-х плановые значения показателей, указанные в Паспорте программы, не соответствуют Решению о бюджете.

Так, например, по паспорту программы «Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в муниципальном образовании город Набережные Челны» предусмотрены мероприятия на общую сумму 50 тыс. рублей. Увеличение ЛБО в размере 32 376,29 тыс. рублей в Решение о бюджете по данной программе внесены 04.03.2024 г. В нарушение постановления Исполкома муниципального образования г. Набережные Челны от 11.09.2017 № 5326 по истечении 6 месяцев изменения в паспорт данной программы так и не внесены.

При этом, кассовые расходы бюджета за 2024 год составили 32 423,5 тыс. рублей. То есть, в нарушение принципов формирования программного бюджета, за счет средств городского бюджета оплачены мероприятия, не предусмотренные программой.

Необходимость обеспечения взаимосвязи и взаимозависимости бюджетных

⁹ 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)

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.

Исполнение бюджета с применением программно-целевого метода (бюджета в программном формате) предъявляет дополнительные требования, в первую очередь – повышение результативности муниципального управления и эффективности бюджетных расходов.

Следует отметить, что реализация муниципальных программ осуществляется в условиях неоднократных изменений их параметров в течение года, что создает риски не достижения запланированных результатов по окончании действия муниципальных программ.

Информация об исполнении расходов бюджета города за отчетный период в разрезе целевых программ представлена в Приложении 4.

4.2.3. Расходование средств дорожного фонда города Набережные Челны

Согласно статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ дорожный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

В городском бюджете ежегодно предусматриваются средства на формирование дорожного фонда. По объектное распределение средств дорожного фонда в отчетном периоде утверждено постановлением Исполнительного комитета от 25.04.2024 № 2642. На текущий финансовый год в бюджете запланированы мероприятия на сумму 75 818,3 тыс. рублей, из них: ремонт местного проезда ул. Раскольников – 64 256,5 тыс. рублей, мероприятия по безопасности дорожного движения – 11 561,8 тыс. рублей.

Остаток средств на 01.01.2024 года составлял 11 561,8 тыс. рублей. За отчетный период городской дорожный фонд пополнился на 68 926,25 тыс. рублей за счет акцизов на нефтепродукты.

Таблица 10

Расходование средств муниципального дорожного фонда за 2024 год

Наименование объектов	Сумма пообъектного распределения согласно Постановлению Исполнительного комитета от 25.04.2024 №2642	Кассовое исполнение	
		(тыс. руб.)	(%)
Ремонт местного проезда ул. Раскольников	64 256 500,00	59 547 460,34	92,7
Мероприятия по безопасности дорожного движения	11 561 803,07	6 156 608,39	53,2
Итого:	75 818 303,07	65 704 068,73	86,7

Расходы дорожного фонда в отчетном периоде составили 65 704,07 тыс. рублей или 86,7 % от плана. На 01.01.2025 года остаток средств дорожного фонда составил 14 783,98 тыс. рублей.

4.2.4. Расходование средств резервного фонда Исполнительного комитета города Набережные Челны

Согласно статьи 81 Бюджетного кодекса РФ, средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета утвержден постановлением от 09.06.2017 № 3628 (в ред. от 26.09.2022 № 5014).

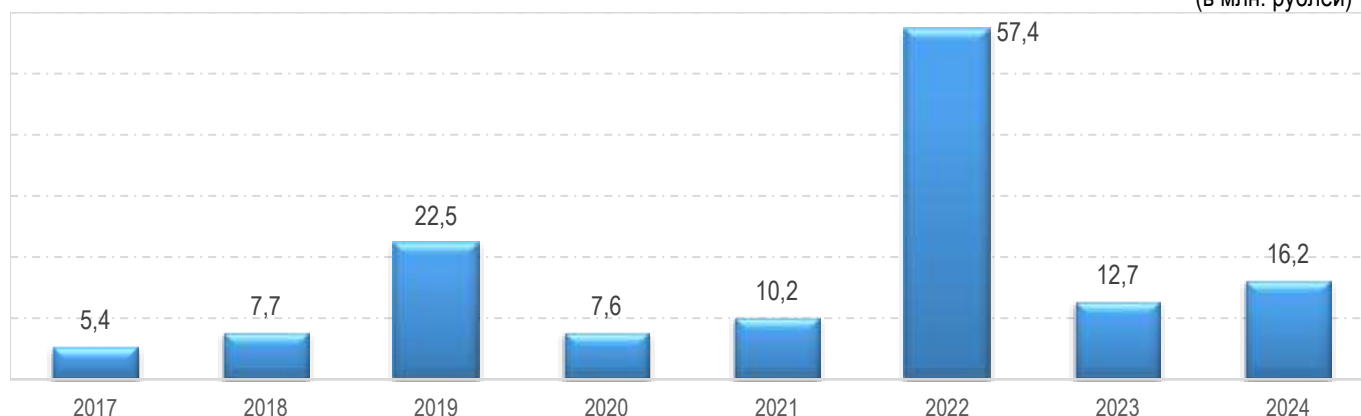
Решением о бюджете резервный фонд Исполнительного комитета на 2024 год предусмотрен в размере 42 809,6 тыс. рублей. Согласно отчету Исполнительного комитета, в соответствии пп.3 п.4 Положения¹⁰ о порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета, 100 % средств резервного фонда в декабре 2024 года использованы на оплату труда работников МКУ «Исполнительный комитет муниципального образования город Набережные Челны», МКУ «Управление ЗАГС при Исполнительном комитете».

4.2.5. Расходы на исполнение судебных актов

Органам местного самоуправления в отчетном периоде направлялись решения судебных органов по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц.

Диаграмма 11

Информация о расходах на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию г. Набережные Челны относительно собственных доходов городского бюджета за 2017 – 2024 годы
(в млн. рублей)



Задолженность муниципального образования по оплате исполнения судебных актов на начало года составляла 4 тыс. рублей. За 2024 год решением суда предъявлено к оплате возмещение вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) должностных лиц, на общую сумму 16 176,38 тыс. рублей, что составляет 0,07 % в расходах городского бюджета.

Таблица 11

Изменение структуры расходов на исполнение судебных актов за 2017 – 2024 гг., в тыс. руб.

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	
									опла- чено	к оплате
1	проценты за пользование чужими денежными средствами	180,3	23,9	0,8	248,1	6,1	196,1	394,5	293,9	-

¹⁰ Постановление Исполнительного комитета муниципального образования город Набережные Челны от 09.06.2017 № 3528 (в ред. от 26.09.2022)

№ п/п	Предмет взыскания (основной долг, компенсация и т.п.)	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.	
									опла- чено	к оплате
2	административный штраф	6,0	340,0	310,0	300,0	760,3	520,0	480,0	110,0	-
3	возмещение убытка, материальный ущерб	2 168,1	2 185,4	311,4	260,6	2 249,9	50 073,4	669,8	9 758,3	-
4	погашение задолженно- сти, возврат переплаты	1 096,6	3 337,1	18 394,0	3 495,0	5 552,6	4 883,7	2 780,8	3 717,2	-
5	исполнительский сбор	550,0	350,0	150,0	95,0	100,0	200,0	150,0	400,0	-
6	моральный вред	6,0	90,0	-	68,0	7,6	8,6	19,5	30,8	-
7	неосновательное обогащение	553,6	139,6	2 434,7	2 222,1	608,6	113,6	7 414,7	345,2	-
8	судебные расходы (возме- щение расходов по оплате госпошлины, юр. услуг, услуг представителя и т.д.)	597,4	1 241,2	849,7	904,6	893,7	1 405,3	827,0	1 525,0	-
9	судебный штраф	210,0	10,9	-	5,0	-	-	-	-	-
	ИТОГО:	5 368,0	7 718,1	22 450,6	7 598,5	10 178,9	57 400,7	12 736,3	16 180,4	-

За отчетный период Исполнительным комитетом по решению суда оплачено 16 180,37 тыс. рублей, из них:

- 7 711,6 тыс. рублей - оплата ООО "Тентоград" убытков в виде разницы между суммой оплаченных арендных платежей за землю;
- 1 957,96 тыс. рублей - оплата Исполнительным комитетом долга МКП «ДИАС» перед ООО «Пирамида» в порядке субсидиарной ответственности;
- 1 160,76 тыс. рублей – погашение задолженности перед управляющими компаниями за нежилые помещения, находящиеся в муниципальной собственности, в части содержания общего имущества многоквартирного дома и капитальный ремонт;
- 400 тыс. рублей – исполнительный сбор, назначенный судебным приставом за несоблюдение Исполнительным комитетом срока исполнения оплаты долга;
- 387,1 тыс. рублей – возврат Буравову Н.Ф. переплаты арендных платежей за пользование земельным участком;
- 86 тыс. рублей – возмещение ООО «НЧ Престиж» расходов на представителя в связи с отказом в выдаче разрешения на строительство;
- 65,6 тыс. рублей – оплата по мировому соглашению с ООО «Татэнерго»;
- 27,1 тыс. рублей – погашение долга ООО «Челныводоканал», в том числе за негативное воздействие на центральную систему водоотведения и т.д.

Задолженность муниципального образования по оплате требований судебных актов за счет средств городского бюджета на 01.01.2025 года отсутствует.

Доля расходов на исполнение судебных актов в отчетном периоде составляет 0,1 % в общем объеме расходов городского бюджета.

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.

Таблица 12

Показатель		Формула расчета	Значение показателя		
А		Б	2022 год	2023 год	2024 год
	Показатели сбалансированности бюджета				
Коэффициент общего покрытия расходов муниципального бюджета	$K_{o.n.p} = \frac{Д}{P},$ где Д - общая сумма доходов бюджета; Р - общая сумма расходов бюджета		0,96	0,99	1,01
Коэффициент наличия дополнительных средств бюджета	$K_{np} = \frac{Проф}{P_{\phi}},$ где Проф - профицит бюджета; Р _ф - фактическая сумма расходов муниципального бюджета		-0,04	-0,01	0,01
Коэффициент собственной сбалансированности муниципального бюджета	$K_{c.c} = \frac{Д - БВП}{P - БВП_{суб}},$ где БВП _{суб} - безвозмездные поступления в бюджет в виде субвенций		0,65	0,67	0,65
Показатели финансовой независимости муниципального бюджета					
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	0,48
Коэффициент качества финансовой помощи	$K_{к.ф.п} = \frac{БВП_{суб}}{БВП_{\phi} + БВП_{суб}},$ где БВП _φ - безвозмездные поступления в местный бюджет в виде дотаций		1,00	1,00	0,98
Показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов					
Коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета	$K_{и.р} = \frac{P_u}{P},$ где P _и - инвестиционные расходы бюджета		0,001	0,005	0,00001
Коэффициент социальной ориентированности муниципального бюджета	$K_{c.o} = \frac{P_{соц}}{P},$ где P _{соц} - расходы социального характера		0,77	0,75	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 0,65, 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 0,48. Значение данного показателя подтверждает, что налоговые и неналоговые доходы не играют необходимой бюджетообразующей роли при формировании муниципального бюджета. Смысл указанного коэффициента заключается в том, что чем выше значение коэффициента, тем в большей степени муниципальные органы власти не зависят от финансовых решений государственных органов Республики Татарстан.

Коэффициент качества финансовой помощи по итогам 2024 года составляет 0,98 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 поступило 94 402,5 тыс. рублей.

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 2024 год коэффициент инвестиционных расходов муниципального бюджета равен 0,00001. Из чего следует, что средства бюджета муниципального образования направлены на оплату текущих расходов (100 %). На финансирование инвестиционных проектов средства 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 2024 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

Муниципальный долг – это обязательства, возникающие из муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом РФ, принятые на себя муниципальным образованием.

Согласно отчету, бюджет города за 2024 год выполнен с профицитом в размере 184 550,7 тыс. рублей. Требование п.4 статьи 92 БК РФ не нарушено.

На конец отчетного периода остаток средств на едином счете бюджета составил 365 666,63 тыс. рублей, в том числе остаток целевых средств, поступивших от бюджетов других уровней – 10 984,12 тыс. рублей или 3 % 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 01.01.2025 года по бюджетным кредитам, выданным ранее из городского бюджета, погашена.

7. Итоговые положения

Проверка и анализ представленного отчета об исполнении городского бюджета за 2024 год показали:

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

2. Сравнительный анализ плановых показателей расходов, утвержденных Решением о бюджете (с учетом изменений), с данными, указанными в отчете за 2024 год отклонений не выявлено как в общей сумме, так и по отдельным видам.

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

4. В отчетном периоде в бюджет города поступили доходы в объеме 22 025 069,08 тыс. рублей или 99,98 % от планового показателя, в том числе:

- по собственным доходам – 10 626 030,66 тыс. рублей или 100 %;
- по безвозмездным поступлениям – 11 399 038,42 тыс. рублей или 99,96 %.

5. Кассовые расходы бюджета города составили 21 840 518,41 тыс. рублей или 98,3 % от годовых назначений.

6. В отчетном периоде доходы бюджета города превысили расходы на 184 550,67 тыс. рублей.

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. Информация о доходах бюджета города за 2024 год;
3. Информация о расходах бюджета города за 2024 год в разрезе функциональной классификации расходов бюджета;
4. Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета в отчетном финансовом году.

Председатель

Т.В. Шливе

Перечень документов об исполнении бюджета муниципального образования город Набережные Челны за 2024 года, представленных в Контрольно-счетную палату для проведения внешней проверки

- Информация об итогах экономического и социального развития по городу Набережные Челны за 2024 год и по оценке объема валового территориального продукта (ВТП) в городе Набережные Челны
- Отчет по поступлениям и выбытиям средств бюджета г. Набережные Челны (по ОКУД ф. 0503151)
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110)
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503117НП)
- Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125)
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128НР)
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190)
- Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317)
- Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503320)
- Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321)
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503323)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов полученных из бюджета РТ муниципальными образованиями (ф.0503324РТ)
- Отчет об использовании межбюджетных трансфертов, полученных из федерального бюджета муниципальным образованием (ф.0503324а)
- Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф.0503360) с приложением:
 - Сведения о количестве подведомственных участников (ф.0503361)
 - Сведения о движении нефинансовых активов консолидированного бюджета (ф.0503368)
 - Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369)
 - Сведения о финансовых вложениях (ф.0503371)
 - Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидируемого бюджета (ф.0503372)
 - Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503373)
 - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503378)
- Бюджетная роспись на 2024 год
- 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 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 о результатах контрольных мероприятий, проведенных в отчетном году в рамках внутреннего финансового контроля.

Информация об исполнении доходной части бюджета города в разрезе статей доходов за 2024 год

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	10 625 665,0	10 626 030,66	100,0	48,2
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	9 502 173,0	9 502 178,94	100,0	43,1
Налог на доходы физических лиц	7 098 865,7	7 098 865,74	100,0	
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ	69 176,4	68 926,25	99,6	
Налог на совокупный доход (взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения)	1 150 677,0	1 150 491,88	100,0	
Налог на совокупный доход (единый налог на вмененный доход)	-	375,34	-	
Единый сельскохозяйственный налог	101,22	101,22	100,0	
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	182 228,66	182 164,45	99,96	
Налог на имущество физических лиц	441 517,41	441 517,46	100,0	
Налог на игорный бизнес	1 155,0	1 155,00	100,0	
Земельный налог	409 989,24	410 020,89	100,0	
Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	17 537,09	17 537,09	100,0	
Государственная пошлина	130 925,24	130 980,16	100,0	
Перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам (прочие)	-	43,45	-	
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 123 492,0	1 123 851,72	100,03	5,10
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в государственной и муниципальной собственности	148,3	148,54	100,2	
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	625 437,8	625 621,2	100,0	
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)	1 528,69	1 528,7	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)	561,88	561,9	100,0	
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	42 030,56	42 084,8	100,1	
Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	419,09	419,1	100,0	
Плата за публичный сервитут, предусмотренная решением 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)	59,35	59,4	100,0	
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	242,46	242,2	99,9	
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов	20 205,66	20 205,7	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	121 421,03	121 441,0	100,0	
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	28 392,0	28 255,3	99,5	
Прочие доходы от оказания платных услуг ПБС	5 723,0	5 371,2	93,9	
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества города от компенсации затрат государства	12 045,83	4 700,7	39,0	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	-	7 352,6	-	
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	172,73	172,73	100	
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	1 031,95	1 031,95	100,0	
Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доходы городских округов (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	834,15	834,2	100,0	
Доходы от продажи земельных участков, расположенных в границах городских округов государственная собственность на которые не разграничена	217 650,22	178 968,1	82,2	
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	-	39 144,6	-	
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 587,29	45 619,6	100,1	
Прочие неналоговые доходы (невьясненные поступления)		88,5		
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 403 411,70	11 399 038,42	99,96	51,8
- Дотации	94 402,50	94 402,5	100,0	
- Субсидии	2 994 976,40	2 990 097,1	99,8	
- Субвенции	5 487 673,94	5 486 948,7	100,0	
- Прочие межбюджетные трансферты	1 093 620,76	1 093 520,17	100,0	
- Прочие безвозмездные поступления от муниципальных организаций в бюджеты городских округов	336 751,32	337 791,18	100,3	
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты городских округов	1 000,00	1 000,00	100,0	
- Возврат муниципальными учреждениями остатков субсидий прошлых лет	1 437 405,28	1 437 697,23	100,0	
- Возврат из городского бюджета остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет	-42 418,5	-42 418,50	100,0	
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 029 076,70	22 025 069,08	99,98	100

Информация об исполнении расходной части бюджета города в разрезе функциональной классификации расходов бюджета за 2024 год

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	3 991 913,60	3 970 462,4	99,5	18,2
01.02	Функционирование высшего должностного лица муниципального образования	11 926,81	11 926,81	100	
01.03	Функционирование законодательных (представительных) органов муниципального образования	40 262,15	40 174,29	99,8	
01.04	Функционирование органов исполнительной власти местной администрации	484 284,46	479 727,68	99,1	
01.05	Судебная система	28,80	28,80	100	
01.06	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	13 509,80	13 503,38	99,95	
01.11	Резервный фонд	-	-	-	
01.13	Другие общегосударственные вопросы	3 441 901,58	3 425 101,43	99,5	
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	152 114,85	150 662,58	99,0	0,7
03.09	Гражданская оборона	33,61	33,61	100	
03.10	Обеспечение противопожарной безопасности	19 452,75	19 425,64	99,9	
03.14	Другие вопросы в области правоохранительной деятельности	132 628,49	131 203,32	98,9	
04	Национальная экономика	1 409 208,91	1 382 646,69	98,1	6,3
04.05	Сельское хозяйство и рыболовство	13 199,1	13 199,10	100	
04.06	Водное хозяйство	238,8	238,80	100	
04.08	Транспорт	449 063,32	449 017,23	100	
04.09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	889 605,63	872 296,36	98,1	
04.12	Другие вопросы в области национальной экономики	57 102,06	47 895,20	83,9	
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 049 694,84	1 013 363,06	96,5	4,6
05.01	Жилищное хозяйство	267 347,0	267 347,00	100	
05.02	Коммунальное хозяйство	37 375,39	16 705,4	44,7	
05.03	Благоустройство	741 287,65	725 625,8	97,9	
05.05	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	3 684,80	3 684,80	100	
06	Охрана окружающей среды	5 863,79	5 863,79	100	0,03
07	Образование	13 545 710,65	13 452 227,16	99,3	61,6
07.01	Дошкольное образование	4 974 678,84	4 951 839,74	99,5	
07.02	Общее образование	7 037 725,72	6 998 299,79	99,4	
07.03	Дополнительное образование детей	1 063 778,90	1 060 075,86	99,7	
07.07	Молодежная политика и оздоровление детей	248 805,49	226 812,38	91,2	
07.09	Другие вопросы в области образования	220 721,70	215 199,40	97,5	
08	Культура	673 537,96	665 383,32	98,8	3,0
09	Здравоохранение	10 339,70	10 339,70	100	0,05
10	Социальная политика	539 110,53	394 927,71	73,3	1,8
10.03	Другие вопросы в области социальной политики	57 481,7	54 432,7	94,7	
10.04	Пособия по социальной помощи населению	481 628,9	340 494,97	70,7	
11	Физическая культура и спорт	827 538,54	789 486,10	95,4	3,6
11.02	Массовый спорт	4 316,6	3 978,73	92,2	
11.03	Спорт высших достижений	823 222,0	785 507,4	95,4	
14	Межбюджетные трансферты	5 155,90	5 155,90	100	0,02
	РАСХОДЫ БЮДЖЕТА - ИТОГО	22 210 189,27	21 840 518,41	98,3	100

Информация об исполнении городских целевых программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета за 2024 год 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.	Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах	267 347,0	267 347,0	100,0	267 347,0	100,0
2.	Развитие системы образования городе Набережные Челны	12 678 423,4	12 641 072,8	99,7	12 084 262,7	104,6
3.	Муниципальная молодежная программа	204 709,5	183 273,7	89,5	204 646,0	89,6
4.	Профилактика наркотизации населения в городе Набережные Челны	400,0	339,8	85,0	400,0	85,0
5.	Развитие физической культуры и спорта в МО город Набережные Челны	780 794,7	744 693,5	95,4	764 122,7	97,5
6.	Развитие культуры в городе Набережные Челны	619 598,5	619 092,5	99,9	580 671,1	106,6
7.	Пожарная безопасность в МО город Набережные Челны	2 116,8	2 020,4	95,4	2 066,8	97,8
8.	Программа по улучшению условий и охрана труда в городе Набережные Челны	29 718,6	28 933,1	97,4	28 743,3	100,7
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	100,0	40,0	100,0
10.	Программа адресной социальной поддержки населения города Набережные Челны	184 380,0	158 323,9	85,9	184 180,0	86,0
11.	Развитие территориального общественного самоуправления города Набережные Челны	259 724,8	257 127,2	99,0	255 447,5	100,7
12.	Развитие муниципальной службы муниципального образования город Набережные Челны	136 074,6	134 702,3	99,0	131 068,6	102,8
13.	Реализация государственной национальной политики в городе Набережные Челны	120,0	117,0	97,5	120,0	97,5
14.	Обеспечение общественного порядка и профилактики правонарушений в городе Набережные Челны	8 095,0	7 610,1	94,0	8 095,0	94,0
15.	Реализация антикоррупционной политики город Набережные Челны	2 340,3	2 340,3	100,0	2 340,3	100,0
16.	Программа в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности города Набережные Челны	703,0	536,4	76,3	703,0	76,3
17.	Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования город Набережные Челны	38 606,4	36 872,8	95,5	43 606,4	84,6
18.	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций города Набережные Челны	6 528,9	5 465,6	83,7	7 108,7	76,9
19.	Совершенствование системы гражданской обороны, защиты населения и территории города Набережные Челны от чрезвычайных ситуаций и обеспечение безопасности на водных объектах	2 447,4	2 447,4	100,0	3 117,5	78,5
20.	Программа по безопасности дорожного движения МО город Набережные Челны	779 712,4	779 712,3	100,0	538 292,6	144,8
21.	Профилактика безнадзорности и правонарушений среди несовершеннолетних в городе Набережные Челны	32 426,3	32 423,5	100,0	50,0	в 608 раз
22.	Поддержка и развитие добровольчества (волонтерства) в городе Набережные Челны	500,0	500,0	100,0	500,0	100,0
23.	Построение и развитие сегмента АПК «Безопасный город» на территории муниципального образования город Набережные Челны	8 027,5	7 683,7	95,7	9 910,0	77,5
	Всего:	16 042 835,1	15 912 675,3	99,2	15 116 839,2	105,3