

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
города Нижнекамска за 2021 год**

г. Нижнекамск

12 апреля 2022г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденным Решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009г. №5 (с изменениями в редакции решений от 28 марта 2012 года №13, от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 №32, от 7 ноября 2019 года №38, от 15 октября 2020 года № 11), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №16 от 23 октября 2015г.

Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета, годовой отчет).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01 января 2022г. (ф.0503317) по городу Нижнекамску;

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2022г. (ф.0503130) по городу Нижнекамску;

- отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2022г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;

- отчет о движении денежных средств на 1 января 2022г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год;

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2021г;

- сводная роспись расходов бюджета города Нижнекамска на 2021г. (с изменениями на 17.12.2021г.);

- информация об исполнении муниципальных программ за 2021 год.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2021 год и об оценке эффективности их реализации.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска проанализирована бюджетная отчетность, документы и информация, представленные одновременно с годовым отчетом, а также нормативные правовые

акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе:

- Решение Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года № 26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

- Решения Нижнекамского городского Совета от 26 января 2021 года № 1, от 22 марта 2021 года № 9, от 23 апреля 2021 года № 16, от 31 мая 2021 года № 20, от 16 июля 2021 года № 31, от 13 сентября 2021 года № 44, от 10 ноября 2021 года № 54, от 1 декабря 2021 года № 65, от 17 декабря 2021 № 69 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года №26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

- Решение Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 «Об утверждении положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска» (с изм. в ред. решений от 28 марта 2012 года №13, от 18 декабря 2013 года №28, от 8 апреля 2015 года №14, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 №32, от 7 ноября 2019 года №38, от 03.02.2020 года №2, от 15 октября 2020 года № 11, от 13 сентября 2021 года № 45).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год представлены с соблюдением сроков, установленных п.3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.3 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

2. Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска

Бюджет города Нижнекамска на 2021 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года №26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение о бюджете на 2021 год) по доходам в сумме 1 875 732,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 875 732,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2021 год вносились девять раз: от 26 января 2021 года № 1, от 22 марта 2021 года № 9, от 23 апреля 2021 года № 16, от 31 мая 2021 года № 20, от 16 июля 2021 года № 31, от 13 сентября 2021 года № 44, от 10 ноября 2021 года № 54, от 1 декабря 2021 года № 65, от 17 декабря 2021 № 69, что обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета города, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2021 год, доходы увеличены на 139 858,8 тыс. руб. или на 7,5 % от утвержденных бюджетных назначений и составили 2 015 591,1 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 223 496,6 тыс. руб. или на 11,9 % и составили 2 099 228,9 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 83 637,8 тыс. руб.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2021 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №31 от 21.12.2020г.)	Уточнено (Реш. №94от 28.12.2021г.)	Исполнено (ф.0503127)	Отклонение (от уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	1 875 732,3	2 015 591,1	2 176 628,6	161 037,5	108%
Расходы	1 875 732,3	2 099 228,9	2 083 996,0	- 15 232,9	99,3
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 83 637,8	+ 92 632,6	x	x

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета города, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Нижнекамска за 2021 год исполнен:

- по доходам на сумму 2 176 628,6 тыс. руб. или на 108%;
- по расходам на сумму 2 083 996,0 тыс. руб. или на 99,3%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 83 637,8 тыс. руб., исполнен с профицитом в размере 92 632,6 тыс. рублей.

Согласно форме отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (ф. по ОКУД 0531793), остаток средств на лицевом счете бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2022 года составил 191 149,7 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2021 год доходы утверждены в размере 1 875 732,3 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2021 год уточнена в сторону увеличения на 139 858,8 тыс. руб. или на 7,5 % от утвержденных бюджетных назначений и составила 2 015 591,1 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по:

- налоговым доходам: доходы уточнены в сторону увеличения на 1 706,0 тыс. руб. и составили 1 792 484,0 тыс. руб.;
- неналоговым доходам: доходы уточнены в сторону увеличения на 22 676,2 тыс. руб. и составили 107 014,2 тыс. руб.;
- безвозмездным поступлениям: доходы уточнены в сторону увеличения на 115 476,6 тыс. руб. и составили 116 092,9 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска по доходам за 2020-2021 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2021 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №31 от 21.12.2020г.)	Уточнено (Реш. №94от 28.12.2021г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношени е (факт/ утвержд. план), %	Исполнение (факт/ уточн. план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 790 778,0	1 792 484,0	1 706	1 921 764,7	107,3	107,2
Неналоговые доходы	84 338,0	107 014,2	22 676,2	138 730,6	164,5	129,6
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 875 116,0	1 899 498,2	24 382,2	2 060 495,3	109,9	108,5
Безвозмездные поступления	616,3	116 092,9	115 476,6	116 133,3	18843,6	100,0
ИТОГО	1 875 732,3	2 015 591,1	139 858,8	2 176 628,6	116,0	108,0

В целом, за 2021 год исполнение доходной части бюджета города составило 2 015 591,1 тыс. руб. или 108% к уточненным плановым показателям или 116% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы. Плановые показатели на 2021 год утверждены Решением о бюджете в сумме 1 875 116,0 тыс. руб., уточнены в сумме 1 889 498,2 тыс. руб.

Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2021 год составило 2 060 495,3 тыс. руб. или 108,5 % по отношению к уточненным плановым

показателям, из них:

- по налоговым доходам – 1 921 764,7 тыс. руб. или 107,2 % к уточненным плановым показателям;
- по неналоговым доходам – 138 730,6 тыс. руб. или 129,6 % к уточненным плановым показателям.

- Безвозмездные поступления. Плановые показатели на 2021 год утверждены Решением о бюджете в сумме 616,3 тыс. руб., уточнены в сумме 116 092,9 тыс. руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2021 год составило 116 133,3 тыс. руб. или 100 % к уточненным плановым показателям.

Исполнение доходной части бюджета города за 2018-2021 годы представлено в таблице №3.

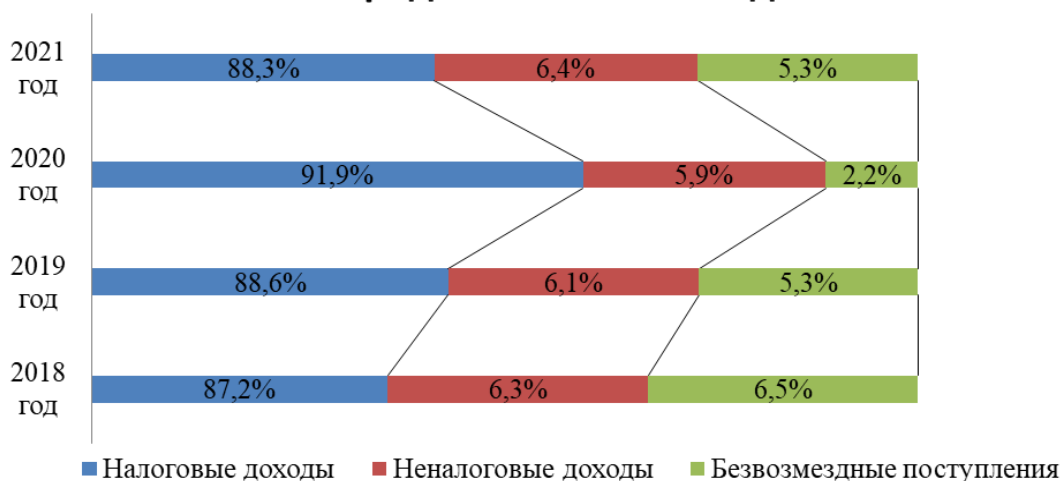
Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 693 960	1 754 376	1 786 679,0	1 921 764,7
Неналоговые доходы	122 340	120 031	114 083,0	138 730,6
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 816 300	1 874 407	1 900 762,0	2 060 495,3
Безвозмездные поступления	127 044	104 997	43 617,0	116 133,3
Итого	1 943 344	1 979 404	1 944 379,0	2 176 628,6

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2018-2021 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Динамика поступления доходов в бюджет города за 2018-2021 годы



В динамике за четыре года в денежном выражении налоговые доходы показывают рост.

В 2021 году по отношению к 2020 году наблюдается рост доходов бюджета на 232 249,60 тыс. руб. или на 11,9 %. В 2020 году по отношению к 2019 году наблюдалось снижение доходов бюджета на 35 024,00 тыс. руб. или на 1,8 %, в 2019 году по отношению к 2018 году - рост доходов бюджета на 36 060 тыс. руб. или на 1,9 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2021 год занимают *налоговые доходы* с долей 88,3 %. В динамике 2018-2021 годов, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляла 87,2% (в 2018 году) - 91,9% (в 2020 году).

Неналоговые доходы в структуре доходов за 2021 год имеют удельный вес 6,4%. В динамике с 2018 года минимальный удельный вес неналоговых доходов составлял 5,9% (2020 год).

В 2021 году исполнение неналоговых доходов составило 138 730,6 тыс. руб., что выше уровня 2018-2020 годов.

Безвозмездные поступления за 2021 год имеют долю в общем объеме доходов бюджета 5,3%. В динамике 2018-2020 годов, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляла 2,2% (в 2020 году) - 6,5% (в 2018 году).

4. Исполнение бюджета города Нижнекамска по доходам за 2021 год

Решением о бюджете на 2021 год утвержден следующий перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижнекамска с закреплением за ними источников доходов бюджета:

- Муниципальное казенное учреждение «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее - Департамент по бюджету и финансам);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города Нижнекамска за 2020 год поступили доходы от 6 главных администраторов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба (код 182) - объем поступлений в бюджет города составил 1 921 789,5 тыс. руб. или 88,3 % от общего объема доходов бюджета.

2. Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (код 750) - объем поступлений в бюджет города составил 5,9 тыс. руб. или 0,0003 % от общего объема доходов бюджета.

3. Министерство лесного хозяйства Республики Татарстан (код 754) - объем поступлений в бюджет города составил 58,6 тыс. руб. или 0,003 % от общего объема доходов бюджета.

4. Департамент по бюджету и финансам (код 814) - объем поступлений в бюджет города составил 117 392,2 тыс. руб. или 5,4 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

5. Управление земельных и имущественных отношений (код 815) - объем поступлений в бюджет города составил 137 372,5 тыс. руб. или 6,3 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

6. Контрольно-счетная палата Нижнекамского района (код 818) - объем поступлений в бюджет города составил 10 тыс. руб. или 0,0005 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете города Нижнекамска на 2021 год предусмотрены в объеме 1 792 484,0 тыс. руб. (с учетом уточнения), исполнены в объеме 1 921 764,7 тыс. руб. или 107,2 %.

Администратором налоговых доходов поступивших в бюджет города за 2021 год является Федеральная налоговая служба.

В бюджет города за 2021 год поступили следующие виды налоговых доходов:

- **Налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2021 год предусмотрен в сумме 643 666,0 тыс. руб., исполнен в объеме 743 438,7 тыс. руб.

или 115,5%. Доля налога в общем объеме администрируемых доходов составляет 38,7%.

- **Единый сельскохозяйственный налог** имеет долю в общем объеме администрируемых доходов 0,01%. Исполнение по Единому сельскохозяйственному налогу за 2021 год составило 229,3 тыс. руб. или 192,7%.

- **Налоги на имущество** в структуре администрируемых доходов бюджета за 2021 год имеет долю 61,3%. Исполнение по налогам на имущество за 2021 год составило 1 178 154,7 тыс. руб. или 102,6 %, в том числе:

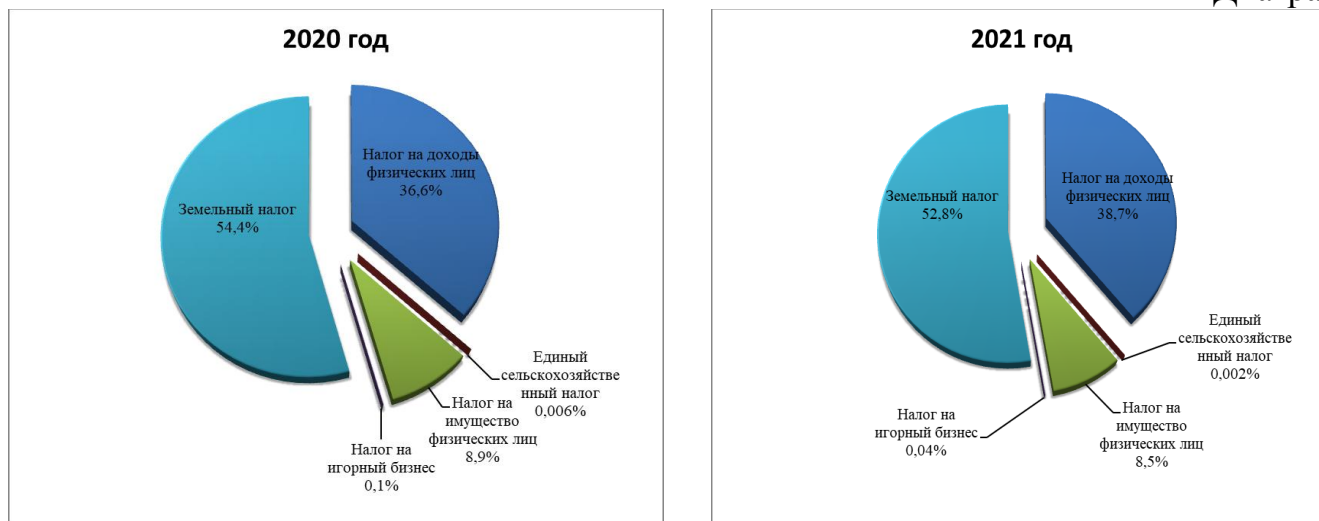
- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 163 253,6 тыс. руб. или 100,7%;

- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 749,5 тыс. руб. или 36,7%;

- Земельный налог: исполнение составило 1 014 151,6 тыс. руб. или 103%.

Структура налоговых доходов бюджета города за 2020 и 2021 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2021 год предусмотрены объеме 107 014,2 тыс. руб. (с учетом уточнения), исполнены в объеме 138 730,6 тыс. руб. или 129,6 %, в том числе:

- **Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских поселений, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков** предусмотрены в бюджете в размере 97 476,2 тыс. руб., исполнены в объеме 117 568,5 тыс. руб. или 120,6%, которые в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2021 год имеют наибольшую долю доходов – 84,7%.

В 2020 году вышеуказанные доходы составляли 96 905,2 тыс. руб. Таким образом, в 2021 году по отношению к исполнению 2020 года доходы выросли на 20 663,3 тыс. руб. или на 21,3 %.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. по ОКУД 0503169) дебиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки отсутствует.

- **Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских поселений и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)** исполнены в объеме 12 тыс. руб. и имеют долю доходов в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2021 год 0,01 %.

- **Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты**

налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 0,01%. Предусмотрены бюджетом на 2021 год в сумме 772 тыс. руб., исполнены в объеме 14 тыс. руб. или 1,8%.

Оплата поступила от МУП «КПБ» 09.04.2021 года по итогам работы 2020 года в сумме 14 тыс. руб., в срок, установленный статьей 4 Решения Нижнекамского городского Совета от 21.12.2020 года №26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) у бюджета города перед муниципальными унитарными предприятиями города имеется кредиторская задолженность в размере 519,3 тыс. руб.

- **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 8,2%. Предусмотрены в бюджете в сумме 3 000 тыс. руб., исполнены в сумме 11 407,0 тыс. руб. или 380,2%. В 2021 году по отношению к исполнению 2020 года произошел рост доходов на 7 676,0 тыс. руб. или на 205,7%.

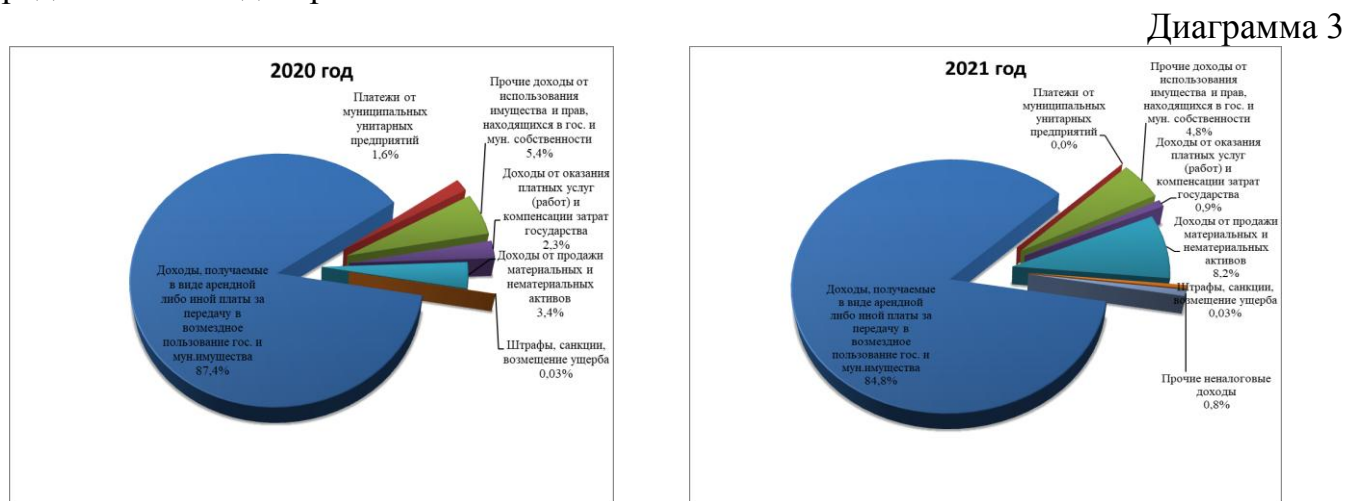
- **Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских поселений** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 4,8%. Предусмотрены бюджетом на 2021 год в объеме 5 766,0 тыс. руб., исполнены в объеме 6 705,7 тыс. руб. или 116,3%. В 2021 году по отношению к исполнению 2020 года произошел рост доходов на 769,7 тыс. руб. или на 13%.

- **Прочие неналоговые доходы бюджетов городских поселений** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 0,8%. В решении о бюджете на 2021 год не предусмотрены, исполнены в сумме 1 121,5 тыс. руб.

- **Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом** в решении о бюджете на 2021 год не предусмотрены, исполнены в сумме 538,8 тыс. руб. и имеют долю доходов в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2021 год 0,4 %.

- **Административные штрафы, установленные главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области охраны собственности, выявленные должностными лицами органов муниципального контроля** в решении о бюджете на 2021 год не предусмотрены, исполнены в сумме 5 тыс. руб. и имеют долю доходов в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2021 год 0,004%.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2020 и 2021 годы представлена на диаграмме 3.



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в Решении о бюджете на 2021 год утверждены (с учетом уточнений) в общей сумме 116 092,9 тыс. руб., исполнены в сумме 116 133,3 тыс. руб. или 100,03%, из них:

- *Субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов* исполнены в объеме 616,3 тыс. руб. или 100%;

- *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* исполнены в объеме 115 425,2 тыс. руб. или 100%;

- *Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты городских поселений* предусмотрены бюджетом в сумме 51,3 тыс. руб., исполнены в объеме 91,8 тыс. руб. или 178,9%.

5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2021 год по расходам

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2021 год утверждены в сумме 1 875 732,3 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2021 год, расходы увеличены на 223 496,6 тыс. руб. или на 11,9% от утвержденных бюджетных назначений и составили 2 099 228,9 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 17.12.2021г. №69).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города на 2021 год соответствуют Решению Нижнекамского городского Совета от 17.12.2021г. №69, сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2021 год (с изменениями на 17.12.2021г.).

Показатели расходной части проекта Решения об исполнении бюджета города за 2021 год соответствуют годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города Нижнекамска за 2021 год.

Показатели исполнения по расходам в годовой форме отчетности (ф.0503317) и в Проекте решения соответствуют форме отчетности по ОКУД 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска (ф.0503317) за 2021 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города составило 2 083 996,0 тыс. руб. или 99,3 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2020 годом расходы бюджета увеличились на 156 177 тыс. руб. или на 8,1% (таблица №4, Приложение 2).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 774 448	1 838 334	1 875 732,3	37 398,3	2,0
Уточненные бюджетные назначения	1 939 543	1 950 122	2 099 228,9	149 106,9	7,6
Исполнение	1 917 882	1 927 819	2 083 996,0	156 177	8,1

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в Приложении 2.

В целом расходы бюджета исполнены на 99,3%, не исполнены на 15 232,9 тыс. руб., что составляет 0,7% от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов

показал, что в 2021 году в полном объеме исполнены расходы по подразделам:

- по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» в сумме 7920,3 тыс. руб.;

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 739,3 тыс. руб.;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 555 тыс. руб.;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 140212,7 тыс. руб. (по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды));

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в сумме 1183589,6 тыс. руб.

В целом по разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 95,7%;

- по разделу «Национальная экономика» - 100%;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 99,4%;

- по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 88,9%;

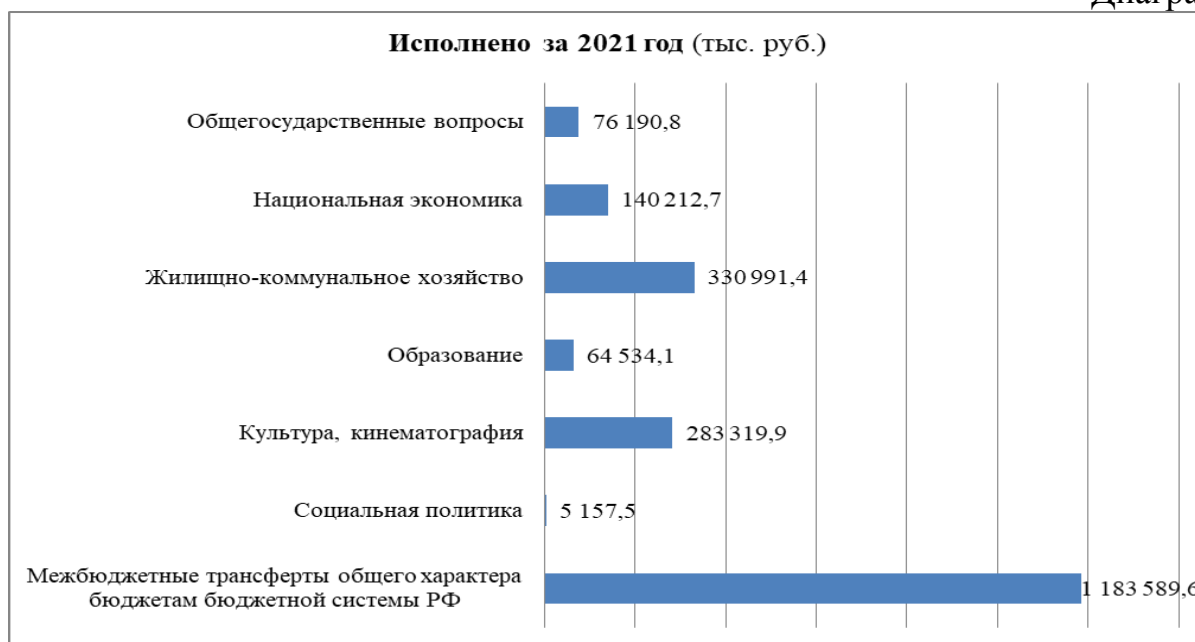
- по разделу «Культура, кинематография» - 99,6%;

- по разделу «Социальная политика» - 88,2%;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 100%.

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2021 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2021 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 56,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 15,9%, «Культура и кинематография» - 13,6%, «Национальная экономика» - 6,7%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составила 3,7%, по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 3,1%, по разделу «Социальная политика» - 0,2%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу составили 347854 тыс. руб. или 16,7% от общего объема расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2021 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 294550 тыс. руб., что составило 15,3% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу в 2021 году были уточнены в сторону увеличения на 62461 тыс. руб. и составили 357011 тыс. руб. или 17% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год, фактически расходы на социальную сферу на 9157 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом на 2021 год (Решение №69 от 17.12.2021г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 16613 тыс. руб., уточнены в сумме 79647,2 тыс.руб., исполнены в сумме 76190,8 тыс.руб. или 95,7% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделам 0103, 0104, 0106 (Функционирование представительных органов муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора) утвержденные бюджетные назначения составили 15168,6 тыс.руб., уточненные – 43502,4 тыс.руб., исполнены на сумму 43339,4 тыс.руб. или 99,6% к уточненным показателям;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены и исполнены на сумму 555 тыс. руб. (на 100%);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в размере 1444,4 тыс. руб., уточнены в сумме 35589,8 тыс. руб., исполнены в сумме 32296,4 тыс.руб. или 90,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены в размере 114906,9 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 140212,7 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», из них расходы по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы» - 127008 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 369751,9 тыс. руб., уточнены в сумме 332918,1 тыс. руб., исполнены в сумме 330991,4 тыс. руб. или 99,4% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы утверждены в сумме 110480,6 тыс. руб., уточнены на сумму 116640,6 тыс. руб., исполнены в сумме 116433 тыс. руб. или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям (из них 110273 тыс. руб. - межбюджетные трансферты);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены на сумму 296 тыс. руб., не исполнены;

- 0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 258975,3 тыс. руб., уточнены в сумме 215981,5 тыс. руб., исполнены в сумме 214558,4 тыс. руб. или 99,3% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: уличное освещение – 87718,5 тыс. руб., озеленение – 19518,3 тыс. руб., организация и содержание мест захоронения – 2000 тыс. руб., содержание парков и скверов – 48712,2 тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству – 56609,4 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика» расходы утверждены в размере 65144,6 тыс. руб., уточнены в сумме 72598 тыс. руб., исполнены в сумме 64534,1 тыс. руб. или 88,9% к уточненным бюджетным назначениям, из них: расходы по программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-

2025 годы» - на сумму 59182,5 тыс. руб., по программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» - на сумму 461,2 тыс. руб., по программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021 - 2023 годы» - 106,8 тыс. руб., по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамск на 2021 - 2025 годы» - 149,1 тыс. руб., по программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» - 26 тыс. руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801) расходы утверждены в размере 194370,5 тыс. руб., уточнены в сумме 284413,3 тыс. руб., исполнены в сумме 283319,9 тыс. руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям, из них расходы по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» - 194291 тыс. руб., по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021 – 2025 годы» - 6039,6 тыс. руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете не предусматривались, уточнены в сумме 5850 тыс. руб. и исполнены в сумме 5157,5 тыс. руб. или на 88,2%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подраздел 1403) расходы утверждены в размере 1114945,4 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 1183589,6 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Нижнекамска на 2021 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 83637,8 тыс. руб. (в редакции Решения Нижнекамского городского Совета от 17.12.2021г. №69), исполнен с профицитом в размере 92 632,6 тыс. рублей.

Решением Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года №26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» закреплён главный администратор источников финансирования дефицита бюджета города – МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан».

7. Расходы бюджета города Нижнекамска за 2021 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Нижнекамского городского Совета от 17.12.2020г. №69 «О внесении изменений в Решение Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года № 26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 года плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решений от 26 января 2021 года № 1, от 22 марта 2021 года № 9, от 23 апреля 2021 года № 16, от 31 мая 2021 года № 20, от 16 июля 2021 года № 31, от 13 сентября 2021 года № 44, от 10 ноября 2021 года № 54, от 1 декабря 2021 года № 65) (далее – Решение №69 от 17.12.2020г.), в бюджете города на 2021 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в общей сумме 393040,5 тыс. руб., исполнение составило 387265,1 тыс. руб. или 98,5% от уточненных бюджетных назначений.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2021 год (согласно проекту решения) составил 18,6%.

Анализ расходов на реализацию муниципальных программ показал, что в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы четыре программы:

- по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены

в сумме 127008,9 тыс. руб., исполнение составило 100%;

- по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамск на 2021-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 149,1 тыс. руб., исполнение составило 100%;

- по программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» ассигнования предусмотрены и исполнены в сумме 26 тыс. руб.;

По программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» в сумме 194395,8 тыс. руб. (Решение от 17.12.2021г. №69), исполнение составило 194291 тыс. руб. или 99,9%.

По программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021-2025 годы» ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 6042,8 тыс. руб., исполнены на сумму 6039,6 тыс. руб. или 99,9% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2020-2023 годы» ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 107 тыс. руб., исполнены на 99,8%.

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 64694,6 тыс. руб. (Решение от 17.12.2021г. №69, исполнение согласно проекту решения составило 59182,5 тыс. руб. или 91,5% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 616,3 тыс. руб., исполнены на 74,8% к уточненным бюджетным назначениям

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета города занимают три программы:

- «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» с долей 50,2%;

- «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» с долей 32,8%;

- «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» с долей 15,3%.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета города Нижнекамска №194 от 26.08.2019 года «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска», Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района №579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых показателей муниципальных программ, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2021 год.

Вышеуказанной оценкой эффективности программ установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации Программ в целом.

В соответствии с проведенной оценкой выявлено три эффективных программы, четыре достаточно эффективных и две малоэффективных. По шести программам

даны рекомендации по доработке.

В рейтинге эффективности реализации муниципальных программ на 1 месте программа «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамск на 2021-2023 годы», согласно проведенной оценке эффективности интегральный (итоговый) показатель равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021-2025 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамск на 2021-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» равен 30 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

Кроме того, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «город Нижнекамск» Республики Татарстан на 2021-2025 годы», главной целью которой является создание условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства на основе формирования эффективных механизмов его поддержки, повышения вклада малого и среднего предпринимательства в социально-экономическое развитие города, повышения инвестиционной привлекательности города Нижнекамск. Источники и объемы планируемого финансирования программы отсутствуют. Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы равен 30 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

8. Муниципальный долг

Решением Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено: верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2022 года, 1 января 2023 года, 1 января 2024 года - в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

9. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Нижнекамского городского Совета от 12 сентября 2019 года № 32 «О внесении изменений и дополнений в решение Нижнекамского городского Совета от 18 января 2009 года № 5 «Об утверждении Положений, определяющих бюджетно - финансовую политику города Нижнекамска» (в редакции решения от 18 декабря 2013 года № 28) и Постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска РТ от 26.05.2020г. №118 «Об утверждении положения о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан», средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, не предусмотренных в расходной части бюджета на соответствующий финансовый год, на мероприятия, предусмотренные вышеуказанным положением о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска.

Решением Нижнекамского городского Совета от 21 декабря 2020 года №26 «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» не был утвержден, в течение отчетного года были внесены изменения в том числе по уточнению объема резервного фонда. Согласно распоряжениям Исполнительного комитета города Нижнекамска расходование средств резервного фонда произведено в общей сумме 3744,0 тыс. руб., в том числе направленные на противопожарные мероприятия, на мероприятия по уборке магистральных дорог, на материальную помощь, пострадавшим от пожара. Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда отсутствует.

Заключение:

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2021 год соответствуют показателям решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 17.12.2021г. №69), форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной УФК по РТ.