

**МКУ «КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА» МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН»  
РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»**

**Заключение об исполнении бюджета муниципального образования  
«Нижнекамский муниципальный район» за январь – июнь 2023 года**

г. Нижнекамск

14 августа 2023г.

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского района об исполнении бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» за январь – июнь 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Положением о Контрольно-счетной палате Нижнекамского района, утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 18 ноября 2021 № 78.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 400 от 03.05.2023г., Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 2 квартал 2023 года утвержден постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 746 от 04.08.2023г. и представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» январь – июнь 2023 года проведен на основе отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, сведений Департамента по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

## **2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» в январе-июне 2023 года**

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет района на 2023 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 7 616 901,5 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета района за период январь-июнь 2023 года внесены шесть изменений в Решение о бюджете на 2023 год (от 14 февраля 2023 года № 1, от 23 марта 2023 года № 11, от 30 марта 2023 года № 16, от 6 апреля 2023 года № 18, от 29 мая 2023 года № 33, от 30.06.2023 №37).

В результате бюджет района утвержден по доходам в сумме 8 201 829,9 тыс. руб., по расходам – 8 450 789,6 тыс. руб. с дефицитом в размере 248 959,7 тыс. руб.

Анализ соотношения основных плановых характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №73 от 15.12.2022г.), тыс. руб.	Уточнено (Реш. №37 от 30.06.2023г.), тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3 – гр.2 тыс. руб.	гр.3/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы	7 616 901,5	8 201 829,9	584 928,4	107,7
Расходы	7 616 901,5	8 450 789,6	833 888,1	110,9
Дефицит (-)/ профицит (+)	0	- 248 959,7	х	х

## **3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район»**

В январе – июне 2023 года объем доходов бюджета района составил 4 575 470,4 тыс. руб., или 55,8 % прогнозируемого общего объема доходов, утвержденного Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 30.06.2023 №37).

Бюджет района на 2023 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 7 616 901,5 тыс. руб., в том числе:

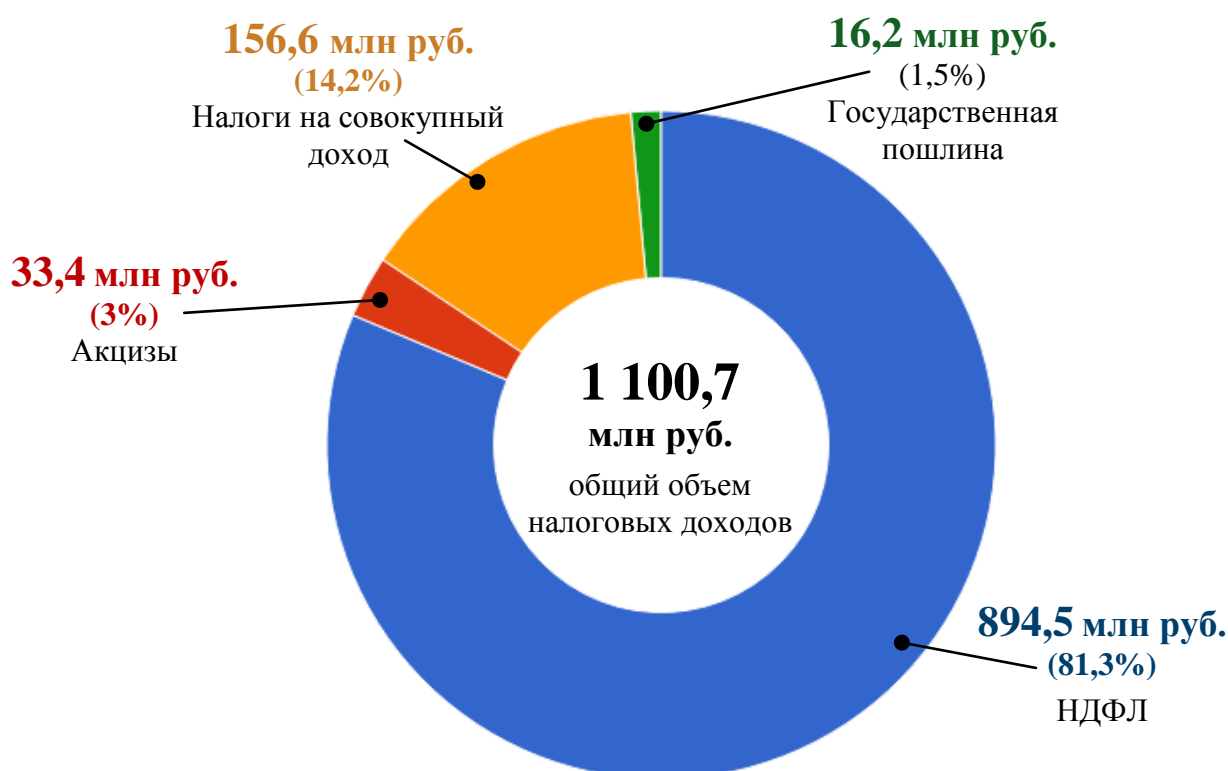
- налоговые доходы – 2 111 238,2 тыс. руб.;
- неналоговые доходы – 154 499,0 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления – 5 936 092,7 тыс. руб.

Бюджет района в январе-июне 2023 года исполнен по доходам в сумме 4 575 470,4 тыс. руб. или на 55,8 %, из них:

- налоговые доходы – 1 100 771,2 тыс. руб. или на 52,1 % (диаграмма 1);
- неналоговые доходы – 99 752,8 тыс. руб. или на 64,6 % (диаграмма 2);
- безвозмездные поступления – 3 395 410,5 тыс. руб. (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 20 463,9 тыс. руб.), или на 57,2 %.

Диаграмма 1

### Структура и объем налоговых доходов бюджета района в январе – июне 2023 года



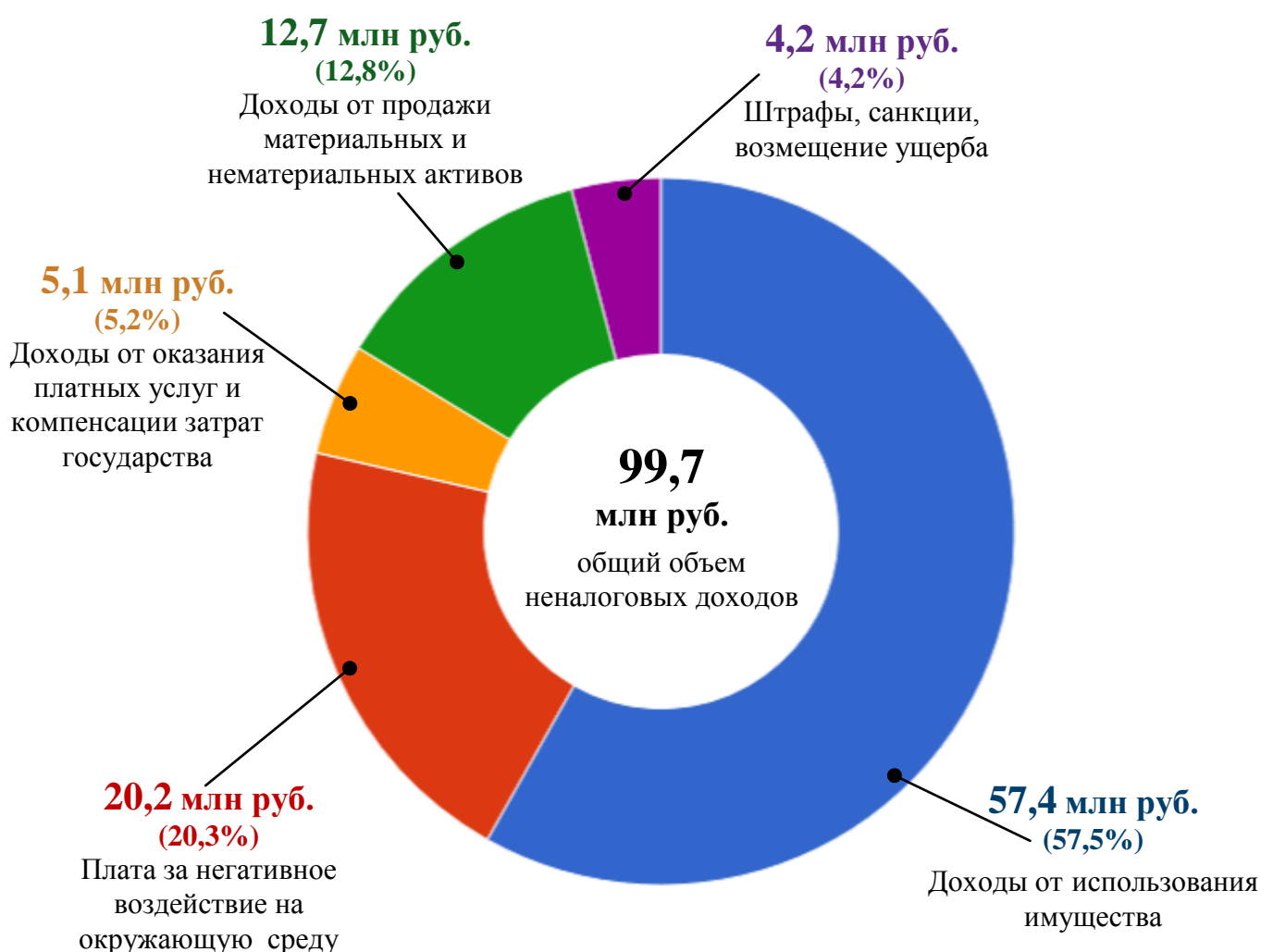
Основную долю налоговых доходов (81,3 %) составляют доходы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 894 528,2 тыс. руб. и исполнены к плану на 52,4 %.

Налоги на совокупный доход в общей сумме налоговых доходов имеют долю 14,2 %, исполнены в сумме 156 654,8 тыс. руб. или на 49,9 %.

Доходы от акцизов и государственной пошлины в общей сумме налоговых доходов имеют долю 4,5 %, исполнены в общей сумме 49 588,0 тыс. руб. или на 55,1 %.

Диаграмма 2

### Структура и объем неналоговых доходов бюджета района в январе – июне 2023 года



Основную долю неналоговых доходов (57,5 %) составляют доходы от использования имущества в сумме 57 352,0 тыс. руб. и исполнены к плану на 51,5 %.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в общей сумме неналоговых доходов имеет долю 20,3 %, исполнена в сумме 20 205,2 тыс. руб. или на 65,3 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в общей сумме неналоговых доходов имеют долю 12,8 %, исполнены в сумме 12 731,8 тыс. руб. или на 267,2 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме налоговых доходов имеют долю 5,2 %, исполнены в сумме 5 153,8 тыс. руб. (в бюджете не запланированы).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме налоговых доходов имеют долю 4,2 %, исполнены в сумме 4 201,3 тыс. руб. или на 56 %.

Также в составе неналоговых доходов прочие неналоговые доходы имеют долю 0,1 % и исполнены в сумме 108,7 тыс. руб. (в бюджете не запланированы).

По сравнению с январем – июнем 2022 года общий объем доходов бюджета района вырос на 786 896,0 тыс. руб., или на 20,8 %, из них по налоговым и неналоговым доходам на 148 788,3 тыс. руб. или на 14,1 %, по безвозмездным поступлениям на 635 029,0 или на 23 %.

Информация об исполнении доходов бюджета района в январе-июне 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование и код дохода	Утверждено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317)	Исполнено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317)	% исполнени я (гр.3/ гр.2)
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, 100 00000 00 0000 000</b>	<b>2 265 737,2</b>	<b>1 200 523,8</b>	<b>53,0%</b>
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 111 238,2</b>	<b>1 100 771,2</b>	<b>52,1%</b>
Налоги на прибыль, доходы, 1 01 00000 00 0000 000	1 707 221,6	894 528,2	52,4%
- Налог на доходы физических лиц, 1 01 02000 01 0000 110	1 707 221,6	894 528,2	52,4%
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, 1 03 00000 00 0000 000	59 700,0	33 382,6	55,9%
- Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, 1 03 02000 01 0000 110	59 700,0	33 382,6	55,9%
Налоги на совокупный доход, 1 05 00000 00 0000 000	313 854,6	156 654,8	49,9%
- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, 1 05 01000 00 0000 110	223 003,3	125 000,4	56,1%
- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, 1 05 02000 02 0000 110	0	- 2 303,5	X

- Единый сельскохозяйственный налог, 1 05 03000 01 0000 110	2 634,3	538,7	20,4%
- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты муниципальных районов, 1 05 04020 02 0000 110	88 217,0	33 419,2	37,9%
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, 1 07 00000 00 0000 000	167,0	0,2	0,1%
- Налог на добычу полезных ископаемых, 1 07 01000 01 0000 110	167,0	0,2	0,1%
Государственная пошлина, сборы, 1 08 00000 00 0000 000	30 295,0	16 205,4	53,5%
- Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, 1 08 03000 01 0000 110	30 045,0	16 130,6	53,7%
- Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий, 1 08 07000 01 0000 110	250,0	74,8	29,9%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, 1 09 00000 00 0000 000		- 0,2	
- Прочие налоги и сборы (по отмененным местным налогам и сборам), 1 09 07000 00 0000 110		- 0,2	
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>154 499,0</b>	<b>99 752,8</b>	<b>64,6%</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, 1 11 00000 00 0000 000	111 299,0	57 352,0	51,5%
- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 1 11 05000 00 0000 120	110 214,0	51 899,3	47,1%
- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 1 11 09000 00 0000 120	1 085,0	5 452,7	502,6%
Платежи при пользовании природными ресурсами, 1 12 00000 00 0000 000	30 935,0	20 205,2	65,3%
- Плата за негативное воздействие на окружающую среду, 1 12 01000 01 0000 120	30 935,0	20 205,2	65,3%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, 1 13 00000 00 0000 000	0	5 153,8	X
- Доходы от оказания платных услуг (работ), 1 13 01000 00 0000 130	0	1 195,3	X
- Доходы от компенсации затрат государства, 1 13 02000 00 0000 130	0	3 958,5	X
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 1 14 00000 00 0000 000	4 765,0	12 731,8	267,2%
- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 1 14 02000 00 0000 000	0	9 113,1	X
- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, 1 14 06000 00 0000 430	4 765,0	3 618,7	75,9%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, 1 16 00000 00 0000 000	7 500,0	4 201,3	56,0%
- Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, 1 16 01000 01 0000 140	2 000,0	264,3	13,2%

- Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, 1 16 02000 02 0000 140	2 000,0	1 623,5	81,2%
- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, 1 16 07000 00 0000 140	1 500,0	331,5	22,1%
- Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), 1 16 10000 00 0000 140	0	107,3	X
- Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, 1 16 11000 01 0000 140	2 000,0	1 874,6	93,7%
Прочие неналоговые доходы, 1 17 00000 00 0000 000	0	108,7	X
- Невьясненные поступления, 1 17 01000 00 0000 180		103,3	
- Прочие неналоговые доходы, 1 17 05000 00 0000 180		5,3	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>5 936 092,9</b>	<b>3 374 946,6</b>	<b>56,9%</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 2 02 00000 00 0000 000	5 515 864,6	3 071 609,9	55,7%
- Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), 2 02 20000 00 0000 150	2 495 108,6	1 211 859,1	48,6 %
- Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, 2 02 25304 05 0000 150	100 802,9	24 367,2	24,2%
- Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по устойчивому развитию сельских территорий, 2 02 25567 05 0000 150	2 000,0	-	0,0%
- Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов, 2 02 29900 05 0000 150	1 442 332,9	557 820,7	38,7%
- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов, 2 02 29999 05 0000 150	949 972,8	629 671,2	66,3%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, 2 02 30024 05 0000 150	2 567 195,2	1 586 258,0	61,8%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка, находящегося под опекой, попечительством, а также вознаграждение, причитающееся опекуну (попечителю), приемному родителю, 2 02 30027 05 0000 150	49 474,9	23 392,5	47,3%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния, 2 02 35930 05 0000 150	12 401,6	6 137,4	49,5%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов, 2 02 35118 05 0000 150	3 223,8	1 611,9	50,0%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, 2 02 35120 05 0000 150	19,6	-	0,0%
- Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, 2 02 35303 05 0000 150	105 696,4	66 116,3	62,6%
- Иные межбюджетные трансферты, 2 02 40000 00 0000 150	282 744,4	176 234,7	62,3%

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, 2 02 40014 05 0000 150	118 044,2	54 982,3	46,6%
- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание модельных муниципальных библиотек, 2 02 45454 05 0000 150	5 000,0	-	0,0%
- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, 2 02 49999 05 0000 150	159 700,2	121 252,4	75,9%
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных районов, 203 05000 05 0000 150	24 472,3	27 127,3	110,8%
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций, 2 04 00000 00 0000 000	1 100,0	1 150,0	104,5%
- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателем средств бюджетов муниципальных районов, 2 04 05020 05 0000 150	0	50,0	X
- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов, 2 04 05099 05 0000 150	1 100,0	1 100,0	100,0%
Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, 2 18 05010 05 0000 150	394 655,9	295 523,2	74,9%
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов, 2 19 60010 05 0000 150	0	- 20 463,9	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>8 201 830,1</b>	<b>4 575 470,4</b>	<b>55,8%</b>

За январь – июнь 2023 года в бюджет района поступили доходы на общую сумму 14 532,9 тыс. руб., не предусмотренные Решением о бюджете на 2023 год, в том числе:

- Доходы от оказания платных услуг (работ) – 1 195,3 тыс. руб.;
- Доходы от компенсации затрат государства – 3 958,5 тыс. руб.;
- Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 9 113,1 тыс. руб.;
- Прочие неналоговые доходы – 108,7 тыс. руб.;
- Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 107,3 тыс. руб.;



- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов – 50 тыс. руб.

В отчетном периоде был осуществлен возврат в бюджет Республики Татарстан прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов в размере 20 463,9 тыс. руб.

За январь – июнь 2023 года в бюджет района поступления по 2 видам (подвидам) доходов превысили уточненные плановые показатели бюджета, на общую сумму 82 621,8 тыс. руб., из них:

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – на сумму 7 966,8 тыс. руб.;

- Доходы от продажи материальных и нематериальных активов – на сумму 2 655,0 тыс. руб.

При анализе Постановления Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 04.08.2023 № 746 «Об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2 квартал 2023 года» (далее – Постановление об исполнении бюджета за 2 квартал 2023 года) выявлено следующее:

- в приложении № 1 к Постановлению об исполнении бюджета за 2 квартал 2023 года, наименование доходов по кодам доходов: 2 02 20000 00 0000 150 и 202 40000 00 0000 150 не соответствует наименованию соответствующих кодов доходов, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 №75н;

- по сводному показателю доходов по коду 1 16 10000 00 0000 140 в сумме 107,3 тыс. руб. представлена детализация по коду 1 16 10129 01 0000 140 на сумму 0,1 тыс. руб., при этом другие виды доходов по вышеуказанному сводному показателю не представлены.

В приложении № 3 к Решению Совета Нижнекамского муниципального района № 37 от 30.06.2023 «О внесении изменений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года № 73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в итог по сводному показателю доходов по коду 2 04 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» включен доход по коду 2 18 05010 05 0000 150 «Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» в сумме 394 655,9 тыс. руб., что нарушает требования пп.2 п.4 статьи 20 БК РФ.

#### **4. Расходы бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район»**

Объем расходов бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» за 1 полугодие 2023 года составил 4 778 520,8 тыс. руб., по сравнению с 1 полугодием 2022 года увеличился на 794 276,2 тыс. руб. или на 20 %. Плановые назначения отчетного периода исполнены на 56,5 %.

Исполнение бюджета муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице 3.

*Таблица 3*

Наименование и код дохода	Раздел, подраздел	Утверждено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб.	Исполнено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб.	% исполнения (гр.4/ гр.3)
1	2	3	4	5
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>0100</b>	<b>350 664,3</b>	<b>140 804,5</b>	<b>40,2%</b>
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	0102	5 742,1	2 414,7	42,1%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	43 375,8	23 902,3	55,1%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	84 282,9	42 222,8	50,1%

Судебная система	0105	19,6	0,0	0,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01016	26 139,4	12 632,6	48,3%
Резервные фонды	0111	12 755,9	0,0	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	178 348,5	59 632,1	33,4%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>0200</b>	<b>3 223,8</b>	<b>1 611,9</b>	<b>50,0%</b>
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	0203	3 223,8	1 611,9	50,0%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>0300</b>	<b>90 171,2</b>	<b>30 157,1</b>	<b>33,4%</b>
Гражданская оборона	0309	21,2	7,1	33,5%
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	0310	20 109,7	8 093,0	40,2%
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	0314	70 040,3	22 057,0	31,5%
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>0400</b>	<b>226 162,7</b>	<b>57 892,4</b>	<b>25,6%</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	0405	4 776,5	0,0	0,0%
Водное хозяйство	0406	740,8	0,0	0,0%
Транспорт	0408	133 445,0	52 241,2	39,1%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	86 900,4	5 651,2	6,5%
Другие вопросы в области национальной экономики	0412	300,0	0,0	0,0%
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>0500</b>	<b>181 945,6</b>	<b>71 318,6</b>	<b>39,2%</b>
Жилищное хозяйство	0501	112 107,0	31 352,0	28,0%
Благоустройство	0503	69 032,8	39 708,5	57,5%
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0505	805,8	258,1	32,0%
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>0600</b>	<b>28 530,8</b>	<b>4 886,1</b>	<b>17,1%</b>
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	28 530,8	4 886,1	17,1%
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>0700</b>	<b>6 596 529,8</b>	<b>3 903 473,4</b>	<b>59,2%</b>
Дошкольное образование	0701	2 630 346,0	1 540 154,5	58,6%
Общее образование	0702	3 145 673,7	1 817 773,0	57,8%
Дополнительное образование детей	0703	497 416,4	329 827,1	66,3%
Молодежная политика	0707	103 995,7	98 426,1	94,6%
Другие вопросы в области образования	0709	219 098,2	117 292,8	53,5%
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>0800</b>	<b>131 885,8</b>	<b>51 952,9</b>	<b>39,4%</b>
Культура	0801	121 262,9	47 665,6	39,3%
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	0804	10 622,9	4 287,3	40,4%
<b>ЗДРАВООХРАНЕНИЕ</b>	<b>0900</b>	<b>5 046,0</b>	<b>1 567,1</b>	<b>31,1%</b>
Санитарно-эпидемиологическое благополучие	0907	5 046,0	1 567,1	31,1%
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>1000</b>	<b>280 144,4</b>	<b>145 919,7</b>	<b>52,1%</b>
Социальное обеспечение населения	1003	107 031,4	16 059,9	15,0%
Охрана семьи и детства	1004	173 113,1	129 859,8	75,0%
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>1100</b>	<b>286 624,5</b>	<b>246 347,7</b>	<b>85,9%</b>

Физическая культура	1101	279 372,6	241 647,4	86,5%
Массовый спорт	1102	7 251,9	4 700,3	64,8%
<b>МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b>	<b>1400</b>	<b>269 860,9</b>	<b>122 589,4</b>	<b>45,4%</b>
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	1401	117 476,7	64 434,8	54,8%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	152 384,2	58 154,6	38,2%
<b>ВСЕГО расходов</b>		<b>8 450 789,8</b>	<b>4 778 520,8</b>	<b>56,5 %</b>

Общая доля расходов, имеющих социальную направленность, в общей сумме расходов составляет – 91 %, том числе: «Образование» – 81,7 %, «Культура, кинематография» – 1,1 %, «Здравоохранение» – 0,03 %, «Социальная политика» – 3,1 %, «Физическая культура и спорт» – 5,2%.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов установил, что в январе – июне 2023 года не исполнялись расходы по следующим разделам и подразделам:

- подразделы «Сельское хозяйство и рыболовство» и «Водное хозяйство» раздела «Национальная экономика» (уточненные плановые назначения – 4 776,5 тыс. руб. и 740,8 тыс. руб. соответственно);

- подраздел «Судебная система» раздела «Общегосударственные вопросы» (уточненное плановое назначение – 19,6 тыс. руб.);

- подраздел «Другие вопросы в области национальной экономики» раздела «Национальная экономика» (уточненное плановое назначение – 300 тыс. руб.);

Отмечается низкий уровень исполнения расходов по следующим подразделам:

- подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» раздела «Национальная экономика» в сумме 5 651,2 тыс. руб. или на 6,5 %;

- подраздел «Социальное обеспечение населения» «Социальная политика» в сумме 16 059,9 тыс. руб. или на 15 %;

- подраздел «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» раздела «Охрана окружающей среды» в сумме 4 886,1 тыс. руб. или на 17,1 %;

- подраздел «Жилищное хозяйство» раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 31 352,0 тыс. руб. или на 28 %.

На 2023 год в бюджете района определены денежные средства для финансирования 16 муниципальных программ в сумме 5 670 472,6 тыс. руб.

В первом полугодии 2023 года исполнение муниципальных программ составило 63 % от утвержденной суммы или 3 572 086,0 тыс. руб.

За 1 полугодие отсутствует исполнение по следующим муниципальным программам:

- «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2023 годы» (предусмотрено 2 020,0 тыс. руб.);

- «Патриотическое воспитание молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022-2025 годы» (предусмотрено 430 тыс. руб.);

- «Комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2025 годы» (предусмотрено 100 тыс. руб.);

- «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2025 годы» (предусмотрено 26 тыс. руб.).

Выборочно проведен анализ (по 9 муниципальным программам) на соответствие финансового обеспечения муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением Света Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 (с учетом изменений от 30.06.2023 №37). Использована информация о принятых муниципальных правовых актах, размещенных в системе документооборота «ДЕЛО-WEB».

По состоянию на 11 августа 2023 года параметры финансового обеспечения по 3 муниципальным программам приведены в соответствие с показателями Решением Света Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 (с учетом изменений от 30.06.2023 №37). Выявлено 6 муниципальных программ, в которых параметры финансового обеспечения не соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением Света Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 (с учетом изменений от 30.06.2023 №37), информация по которым приведена в таблице 4.

Таблица 4, в тыс. руб.

Наименование программы	Финансовое обеспечение муниципальной программы		отклонение
	Решение о бюджете	Постановление исполнительного комитета	
Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	10 966,0	2 120,0	8 846,0
Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	650,1	500,0	150,1
Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	113 766,8	109 821,4	3 945,4
Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2 663 837,3	2 821 268,3	- 157 431,0
Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы	28 095,6	18 520,1	9 575,5
Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	266 515,4	266 285,5	229,9

По муниципальным программам «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» (утверждена Постановлением ИК района от 07.10.2020 № 795а, с изменением от 05.07.2023 № 649) и «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» (утверждена Постановлением ИК района от 23.10.2020 № 817а, с изменением от 30.11.2022 № 856) финансовое обеспечение ниже объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о

бюджете на 2023 год на 150 тыс. руб. и на 9 575,5 тыс. руб. соответственно, и в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ муниципальные программы не приведены в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев со дня вступления в силу Решения Совета Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73.

Предусмотренные муниципальными программами: «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы», «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы», параметры финансового обеспечения, ниже объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 8 846,0 тыс. руб., на 3 945,4 тыс. руб., на 229,9 тыс. руб. соответственно.

Предусмотренные паспортом муниципальной программы «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» параметры финансового обеспечения, выше объемов бюджетных ассигнований, утвержденных Решением о бюджете на 2023 год на 157 431,0 тыс. руб.

Необходимо отметить, что согласно абзацу 3 пункта 2 статьи 179 БК РФ, муниципальные программы, предлагаемые к реализации начиная с очередного финансового года, а также изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению в порядке и сроки, которые установлены местной администрацией.

При этом Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 12.05.2016 № 898 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Нижнекамского муниципального района» не установлены сроки утверждения муниципальных программ, а также изменений в ранее утвержденные программы, что является нарушением абзаца 3 пункта 2 статьи 179 БК РФ.

## **5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Решением о бюджете (в редакции от 15 декабря 2022 года) бюджет муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» на 2023 год утвержден бездефицитным.

В редакции решения о бюджете на 2023 год от 30.06.2023 бюджет муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 248 959,7 тыс. руб.

За январь-июнь 2023 года бюджет района исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 203 050,4 тыс. руб.

Решением Совета района от 30.06.2023 № 37, предусмотрены источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит статье 23 БК РФ.

## **6. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда**

Резервный фонд НМР на 2023 год утвержден Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73 в объеме 22 685,4 тыс. руб. Согласно отчетам об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 1 и 2 квартал 2023 года, средства резервного фонда выделены на общую сумму 9 929,5 тыс. руб. на основании Распоряжений Исполнительного комитета района от 10.01.2023 № 1, от 17.01.2023 № 2, от 17.01.2023 № 3, от 08.02.2023 № 10, от 14.02.2023 № 13, от 09.03.2023 № 19, от 23.03.2023 № 22, от 30.03.2023 № 27, от 07.04.2023 № 34, от 12.04.2023 № 37, от 02.05.2023 № 51, от 05.06.2023 № 72, от 05.06.2023 № 73, от 08.06.2023 № 76, от 09.06.2023 № 77.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.07.2023 года составил 12 755,9 тыс. руб.

## **7. Муниципальный долг**

По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.



## 8. Заключительная часть

За январь-июнь 2023 года в бюджет Нижнекамского муниципального района поступили доходы в сумме 4 575 470,4 тыс. руб. или 55,8 % от уточненного планового показателя на 2023 год, из них:

- налоговые и неналоговые доходы – 1 200 523,8 тыс. руб. или 53 % от прогнозного показателя;

- безвозмездные поступления – 3 374 946,6 тыс. руб. (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на сумму 20 463,9 тыс. руб.) или 56,9 %.

В отчетном периоде поступления, не предусмотренные Решением о бюджете на 2023 год, составили 14 532,9 тыс. руб., в которых 99,7 % составляют неналоговые доходы бюджета.

При анализе Постановления Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 04.08.2023 № 746 «Об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2 квартал 2023 года выявлено нарушение порядка применения бюджетной классификации по кодам доходов 2 02 20000 00 0000 150 и 202 40000 00 0000 150, установленной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 №75н, а также представление частичной детализации по сводному показателю доходов по коду 1 16 10000 00 0000 140.

Кроме того, выявлено, что в приложении № 3 к Решению Совета Нижнекамского муниципального района № 37 от 30.06.2023 «О внесении изменений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 15 декабря 2022 года № 73 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в итог по сводному показателю доходов по коду 2 04 00000 00 0000 000 «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» включен доход по коду 2 18 05010 05 0000 150 «Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» в сумме 394 655,9 тыс. руб. что нарушает требования пп.2 п.4 статьи 20 БК РФ.

Расходы бюджета составили 4 778 520,8 тыс. руб. или 56,5 % от уточненного планового показателя.

По отдельным видам расходов исполнение за январь – июнь 2023 года отсутствует (с учетом уточненных плановых показателей), а по отдельным подразделам расходов бюджета отмечается уровень исполнения расходов менее 30 % от уточненных плановых показателей.

При выборочном анализе финансового обеспечения муниципальных программ выявлено следующее:

- в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ финансовое обеспечение по двум муниципальным программам не приведено в соответствие с решением о бюджете в течение трех месяцев (до 1 апреля 2023 года) со дня вступления в силу Решения Совета Нижнекамского муниципального района от 15.12.2022 № 73;

- по состоянию на 11 августа 2023 года по четырем муниципальным программам параметры финансового обеспечения не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным Решением о бюджете на 2023 год (с учетом изменений от 30.06.2023 года);

- в нарушение абзаца 3 пункта 2 статьи 179 БК РФ, муниципальным правовым актом не установлены сроки утверждения муниципальных программ, а также изменений в ранее утвержденные программы (Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 12.05.2016 № 898 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ Нижнекамского муниципального района»).

По состоянию на 1 июля 2023 года произведенные расходы бюджета района превысили доходы на 248 959,7 тыс. руб. Источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.

Председатель

М.М. Шайхутдинов

Заместитель председателя

Н.В. Патрушева