

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета  
города Нижнекамска за 2019 год**

г. Нижнекамск

27 апреля 2020г.

**1. Общие положения**

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 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), 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 2019 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета, годовой отчет).

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

- отчет об исполнении бюджета городу Нижнекамску на 01.01.2020 года (ф.0503127);

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2020г. (ф.0503130) по городу Нижнекамску;

- отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2020г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;

- отчет о движении денежных средств на 1 января 2020г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;

- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год;

- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2019г;

- сводная роспись расходов бюджета города Нижнекамска на 2019г. (с уточнениями на 20.12.2020);

- информация об исполнении муниципальных программ за 2019 год.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2019 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 19 декабря 2018 года № 52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение о бюджете на 2019 год).

- Решения Нижнекамского городского Совета от 7 февраля 2019 года № 2, от 11 апреля 2019 года № 19, от 25 июля 2019 года № 27, от 12 сентября 2019 года № 31, от 7 ноября 2019 года № 37, от 20 декабря 2019 года № 48 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года №52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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).

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год представлена в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района (далее по тексту – КСП) в соответствии с п.3 статьи 264.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 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 2019 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года № 52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 1 774 448 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 774 448 тыс. рублей.

В целях исполнения решения о бюджете города на 2019 год принято Постановление Исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан от 28.12.2018г. №312 «О мерах по реализации решения Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года № 52 «О бюджете города Нижнекамска Республики Татарстан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2019 год вносились шесть раз, 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 2019 год, доходы увеличены на 144 718 тыс. руб. или на 8,2 % от утвержденных бюджетных назначений и составили 1 919 166 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 165 095 тыс. руб. или на 9,3% и составили 1 939 543 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 20 377 тыс. руб. (Решение от 20.12.2019г. № 48).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2019 год представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №52 от 19.12.2018г.)	Уточнено (Реш. №48 от 20.12.2019г.)	Исполнено (ф.0503127)	Отклонение (от уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	1 774 448	1 919 166	1 979 404	60 238	103,1
Расходы	1 774 448	1 939 543	1 917 882	- 21 661	98,9
Дефицит (-) профицит (+)	-	-20 377	61 522	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 2019 год исполнен:

- по доходам на сумму 1 979 404 тыс. руб. или на 103,1%;
- по расходам на сумму 1 917 882 тыс. руб. или на 98,9%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 20 377 тыс. руб., исполнен с профицитом в размере 61 522 тыс. рублей.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета города на 1 января 2020г. (ф. по ОКУД 0503127).

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 01.01.2020 года составил 81 957 тыс. рублей.

### 3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2019 год доходы утверждены в размере 1 774 448 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2019 год уточнена в сторону увеличения на 144 718 тыс. руб. или на 8,1% и составила 1 919 166 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по следующим наименованиям доходов:

- налоговые доходы – уточнены в сторону увеличения на 51 047 тыс. руб. или на 3,1%;
- безвозмездные поступления – уточнены в сторону увеличения на 93 671 тыс. руб. или в 5 раз и составили 113 237 тыс. руб.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2019 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №52 от 19.12.2018г.)	Уточнено (Реш. №48 от 20.12.2019г.)	Отклонение (уточн. план – утв. план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/ утвержд. план), %	Исполнение (факт/ уточн. план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1648006	1699053	51 047	1 754376	106,5%	103,3%

Неналоговые доходы	106 876	106 876	0	120 031	112,3%	112,3%
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 754 882	1 805 929	51 047	1 874 407	106,8%	103,8%
Безвозмездные поступления	19 566	113237	93 671	104 997	в 5 раз	92,7%
ИТОГО	1 774 448	1 919 166	144 718	1 979 404	111,6%	103,1%

В целом, за 2019 год исполнение доходной части бюджета города составило 1 979 404 тыс. руб. или 103,1% к уточненным плановым показателям или 111,6% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- *Налоговые и неналоговые доходы.* Плановые показатели на 2019 год утверждены Решением о бюджете в размере 1 754 882 тыс. руб., уточнены в размере 1 805 929 тыс. руб. (уточнены за счет увеличения показателей по налоговым доходам). Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2019 год составило 1 874 407 тыс. руб. или 103,8 % по отношению к плановым показателям (с учетом уточнений), из них:

- по налоговым доходам – 1 754 376 тыс. руб. или 103,3 % к плановым показателям;
- по неналоговым доходам – 120 031 тыс. руб. или 112,3 % к плановым показателям.

- *Безвозмездные поступления.* Плановые показатели на 2019 год утверждены Решением о бюджете в размере 19 566 тыс. руб., уточнены в размере 113 237 тыс. руб. Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2019 год составило 112 018 тыс. руб. или 107,8 % к уточненным плановым показателям.

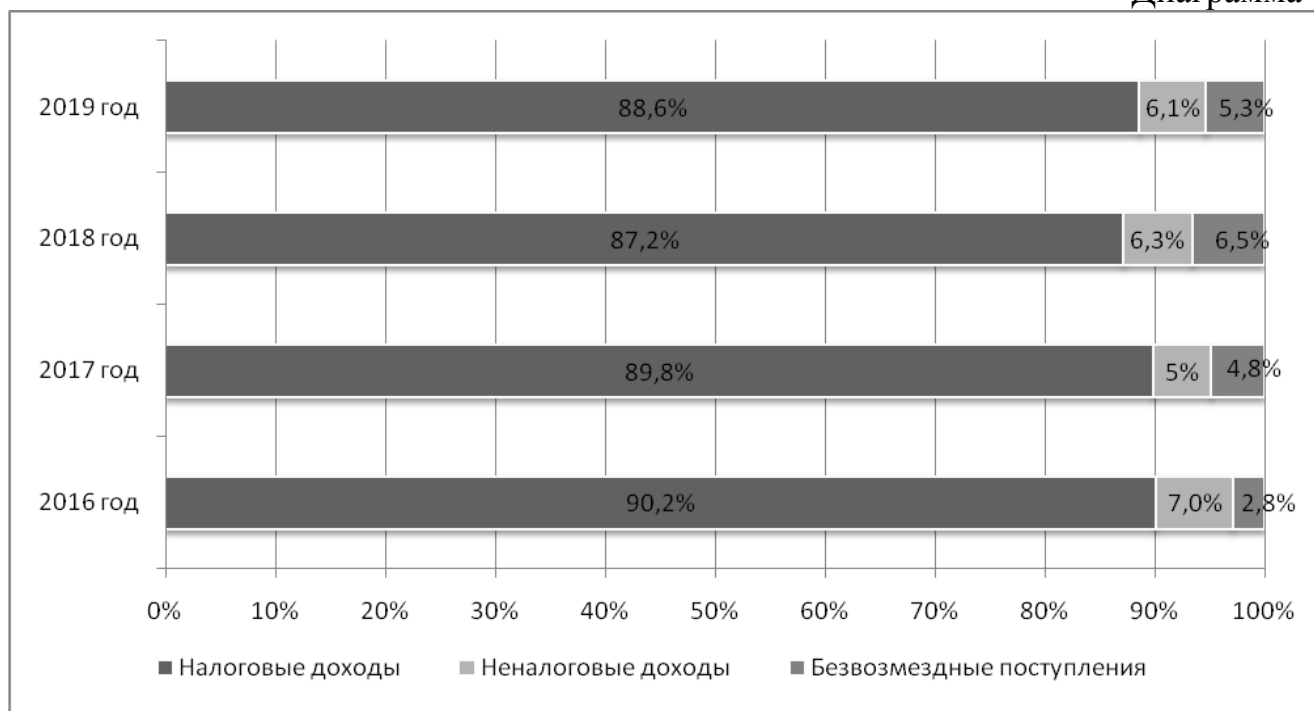
Исполнение доходной части бюджета города за 2016-2019 годы представлено в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 550 115	1 668 618	1 693 960	1 754 376
Неналоговые доходы	120 644	97 668	122 340	120 031
<b>Итого доходы (налоговые и неналоговые)</b>	<b>1 670 759</b>	<b>1 766 286</b>	<b>1 816 300</b>	<b>1 874 407</b>
Безвозмездные поступления	48 555	89 706	127 044	104 997
<b>Итого</b>	<b>1 719 314</b>	<b>1 857 361</b>	<b>1 943 344</b>	<b>1 979 404</b>

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2016-2019 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В 2019 году по отношению к 2018 году наблюдается рост доходов бюджета на 36 060 тыс. руб. или на 1,9 %, в 2018 году по отношению к 2017 году также наблюдается рост доходов бюджета на 85 983 тыс. руб. или на 4,6 %, в 2017 году по отношению к 2016 году рост составил 138 047 тыс. руб. или 8 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2019 год занимают *налоговые доходы* с долей 88,6 %. В динамике 2016-2019 годов, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляла 87,2% - 90,2%.

За четыре анализируемых года максимальная доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета приходилась на 2016 год (90,2%).

При этом в динамике за четыре года в денежном выражении налоговые доходы показывают рост. Максимальный объем поступлений налоговых доходов в денежном выражении приходится на 2019 год в объеме 1 754 376 тыс. руб.

*Неналоговые доходы* в структуре доходов за 2019 год имеют удельный вес 6,1%. В динамике с 2016 года удельный вес неналоговых доходов не превышал 7 %.

В 2019 году исполнение неналоговых доходов составило 120 031 тыс. руб., что соответствует уровню 2016 года. В 2019 году по отношению к уровню 2018 года поступление по неналоговым доходам показывают снижение на 22 047 тыс. руб. или на 17,3 %. В 2019 году по отношению к 2017 году рост неналоговых доходов составил 22 363 тыс. руб. или 22,9%.

*Безвозмездные поступления* за 2019 год имеют долю в общем объеме доходов бюджета 6,5 %. В динамике 2016-2019 годов, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляла 2,8% - 6,5%. За четыре анализируемых года максимальная доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета приходилась на 2018 год, в размере 6,5%, минимальная – на 2016 год в размере 2,8%.

#### **4. Исполнение бюджета города Нижнекамска по доходам за 2019 год**

Решением о бюджете на 2019 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 2019 год поступили доходы от трех главных администраторов, в том числе от одного федерального администратора доходов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба - объем поступлений в бюджет города составил 1 754 376,8 тыс. руб. или 88,6 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

2. Управление земельных и имущественных отношений - объем поступлений в бюджет города составил 119 241,7 тыс. руб. или 6 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

3. Департамент по бюджету и финансам - объем поступлений в бюджет города составил 105 785,9 тыс. руб. или 5% от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

Согласно статье 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации к полномочиям главного администратора доходов относятся формирование и представление бюджетной отчетности.

В финансовый орган Нижнекамского муниципального района была представлена отчетность всех главных администраторов доходов бюджета города.

В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов доходов бюджета города установлено, что показатели отчетов об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представленных Главными администраторами доходов бюджета города за 2019 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям на 01 января 2020 года (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

#### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы в бюджете города Нижнекамска на 2019 год предусмотрены в объеме 1 648 006 тыс. руб., уточнены в объеме 1 699 053 тыс. руб., исполнены в объеме 1 754 376 тыс. руб. или 103,8 % к уточненным плановым показателям.

Администратором налоговых доходов поступивших в бюджет города за 2019 год является Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан.

В бюджет города за 2019 год поступили следующие виды налоговых доходов:

1) **Налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2019 год предусмотрен в размере 603 579,5 тыс. руб., исполнен в объеме 622 854 тыс. руб. или 103,2%. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 35,5%.

2) **Единый сельскохозяйственный налог** имеет долю в общем объеме налоговых доходов 0,002%. Исполнение по Единому сельскохозяйственному налогу за 2019 год составило 38 тыс. руб. или 45,8%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год невыполнение плановых показателей на 2019 год произошло в результате снижения выручки сельхозпроизводителей.

3) **Налоги на имущество** в структуре налоговых доходов бюджета за 2019 год имеет долю 64,5%.

Исполнение по налогам на имущество за 2019 год составило 1 131 484 тыс. руб. или 103,3%, в том числе:

- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 146 325 тыс. руб. или 122,9%;

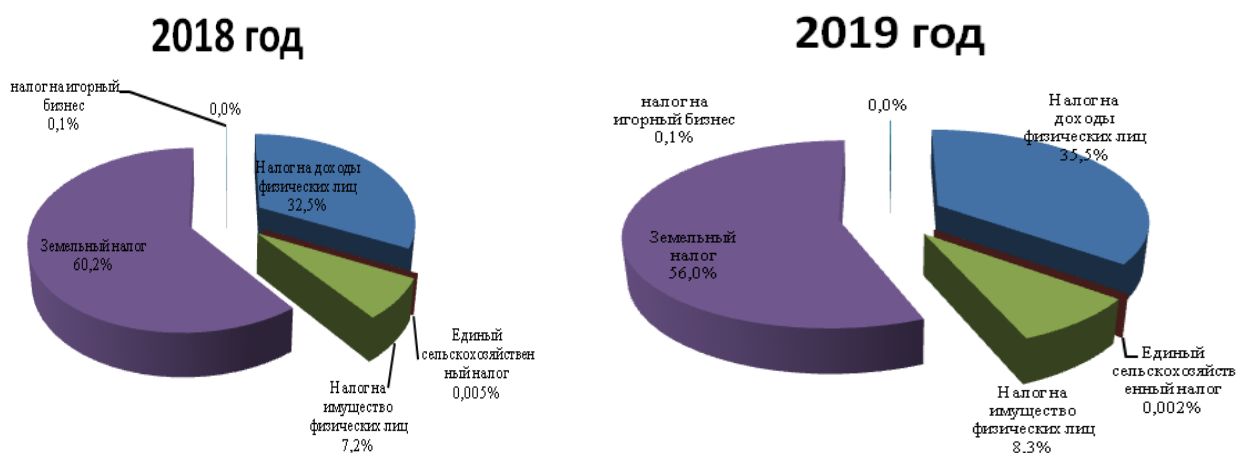
- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 2 055 тыс. руб. или 102,6 %;

- Земельный налог: исполнение составило 983 104 тыс. руб. или 100,9%.

В 2019 году по налогам на имущество по отношению к уровню 2018 года произошло снижение исполнения на 12 365 тыс. руб. или на 1,1%. Снижение доходов произошло по земельному налогу на 36 623 тыс. руб. или на 3,6% и по налогу на игорный бизнес на 63 тыс. руб. (3%). При этом по исполнению доходов от налога на имущество физических лиц в 2019 году по отношению к уровню 2018 года произошел рост на 24 321 тыс. руб. (19,9%).

Структура налоговых доходов бюджета города за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



### Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2019 год предусмотрены объеме 106 876 тыс. руб. (в течение года не уточнялись), исполнены в объеме 120 031 тыс. руб. или 112,3 %, в том числе:

1) **Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества**

Доходы предусмотрены бюджетом в размере 100 041 тыс. руб., исполнены в объеме 105 393 тыс. руб. или 105,3%.

Данные доходы в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2019 год имеют наибольшую долю доходов - 87,8%. В 2018 годы доля составляла 88,4%.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в 2019 году по отношению к исполнению 2018 года снизились на 2 803 тыс. руб. или на 2,6%.

2) **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 6%. Предусмотрены в бюджете в размере 3 000 тыс. руб., исполнены в размере 7 224 тыс. руб. или 240,8%. В 2019 году по отношению к исполнению 2018 года произошло снижение доходов на 1 174 тыс. руб. или на 14%.

3) **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 0,4%. Предусмотрены бюджетом на 2019 год в размере 307 тыс. руб., исполнены в объеме 480 тыс. руб. или 156,4%. В 2019 году по отношению к исполнению 2018 года произошло снижение доходов на 407 тыс. руб. или на 45,9%.

За 2018 и 2019 годы плательщиком данного вида дохода являлось муниципальное унитарное предприятие «Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Нижнекамска». Отчисление части чистой прибыли предприятия произведено в срок и в объеме (процент от чистой прибыли унитарного предприятия), установленные Решением о бюджете на 2019 год.

4) **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** 2019 год доходы не предусмотрены, исполнены в объеме 788 тыс. руб. и имеют долю в общем объеме неналоговых доходов 0,7%.

5) **Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 5,1%. Предусмотрены бюджетом на 2019 год в размере 3 528 тыс. руб., исполнены в объеме 6 145 тыс. руб. или 174,2%. В 2019 году по отношению к исполнению 2018 года произошел рост доходов на 1 931 тыс. руб. или на 45,8%.

Дебиторская задолженность является резервом для увеличения доходов бюджета. Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2020 года (ф. 0503169) Управления земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района - главного администратора прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности, дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2019 года составляет 1 347 тыс. руб. или 22% от начислений 2019 года. Таким образом, необходимо принять соответствующие меры по взысканию дебиторской задолженности и недопущению образования текущей задолженности.

6) **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** на 2019 год доходы не предусмотрены, исполнены в объеме 1 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2018 и 2019 годы представлена на диаграмме 3.



### Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2019 год утверждены в объеме 1 9 566 тыс. руб., уточнены в объеме 113 237 тыс. руб., исполнены в объеме 104 997 тыс. руб. или 92,7%, из них:

- *Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* предусмотрены бюджетом и исполнены в объеме 19 565,6 тыс. руб. или 100%;

- *Иные межбюджетные трансферты - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* в утвержденном бюджете предусмотрены в объеме 93 671 тыс. руб., исполнены в объеме 85 489 тыс. руб. или 91,3%;

- *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет* в бюджете на 2019 год непредусмотрены, исполнены в объеме 1 тыс. руб.

- Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил 58 тыс. руб.

### 5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2019 год по расходам

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2019 год утверждены в сумме 1 774 448 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2019 год, расходы увеличены на 165 095 тыс. руб. или на 9,3% от утвержденных бюджетных назначений и составили 1 939 543 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 20.12.2019г. №48).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в годовой форме отчетности (ф.0503127) по бюджету города соответствуют Решению Нижнекамского городского Совета от 20.12.2019г. №48.

Показатели расходной части проекта Решения об исполнении бюджета города за 2019 год соответствуют кассовому плану по расходам, сводной бюджетной

росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2019 год (с изменениями на 20.12.2019г.) и годовой форме отчетности (ф.0503127) по бюджету города Нижнекамска за 2019 год.

Показатели исполнения по расходам соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2020г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска (ф.0503127) за 2019 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города составило 1 917 882 тыс. руб. или 108,1% к утвержденному бюджету и 98,9 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2018 годом расходы бюджета уменьшились на 155 882 тыс. руб. или на 7,5% (таблица №4).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2017г.	2018г.	2019г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 636 808	1 830 654	1 774 448	-56 206	(3,1)
Уточненные бюджетные назначения	1 875 593	2 109 731	1 939 543	-170 188	(8,1)
Исполнение	1 821 198	2 073 764	1 917 882	-155 882	(7,5)

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Утвержд. на 2019г. (Решение №52 от 19.12.18)	Уточнено на 2019год (Решение №48 от 20.12.19)	Исполне но за 2019г. (проект решения)	Отклон. от уточн. бюджета (ст.5-ст.4)	Исполнен ия к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.5) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные Вопросы	24742	100375	90098	-10277	89,8	4,7
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муницип. образования	-	207	207	0	100	x
01 03	Функционирование представительных органов мун. образований	5666	10119	9877	-242	97,6	0,5
01 04	Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.	7281	44836	36782	-8054	82,0	1,9
01 06	Обеспечение деятельности фин. налог. и тамож. органов и органов фин. (финансово-бюдж.) надзора	178	178	178	0	100	x

01 11	Резервные фонды органов местного самоуправления	10000	-	-	-	x	x
01 13	Др. общегосударственные вопросы	1617	45035	43054	-1981	95,6	2,2
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	-	-	-	x	x
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	100	-	-	-	x	x
04 00	Национальная экономика	116800	152135	152135	0	100	7,9
04 08	Транспорт	-	18928	18928	0	100	1,0
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	116800	118181	118181	0	100	6,2
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики		15026	15026	0	100	0,8
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	365548	311575	307852	-3723	98,8	16,1
05 01	Жилищное хозяйство	108243	113535	113535	0	100	5,9
05 02	Коммунальное хозяйство	296	-	-	0	x	x
05 03	Благоустройство	257009	198040	194317	-3723	98,1	10,1
07 00	Образование	57043	67881	67801	-80	99,9	3,5
07 07	Молодежная политика	57043	67881	67801	-80	99,9	3,5
08 00	Культура, кинематография	179287	261920	254339	-7581	97,1	13,3
08 01	Культура	179287	261920	254339	-7581	97,1	13,3
11 00	Физическая культура и спорт	-	2016	2016	0	100	0,1
11 01	Физическая культура	-	2016	2016	0	100	0,1
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1030928	1043641	1043641	0	100	54,4
14 03	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1030928	1043641	1043641	0	100	54,4
	<b>Всего расходов</b>	<b>1 774 448</b>	<b>1 939 543</b>	<b>1 917 882</b>	<b>-21 661</b>	<b>98,9</b>	<b>100,0</b>

В целом расходы бюджета исполнены на 98,9%, не исполнены на 21 661 тыс. руб., что составляет 1,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2019 году в полном объеме исполнены расходы по подразделам:

- Функционирование высшего должностного лица муниципального образования в сумме 207 тыс. руб.;

- Функционирование представительных органов мун. образований в сумме 9877 тыс. руб.;

- Функционирование высших исполнительных органов местных администраций в сумме 29081 тыс. руб.;

- Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора в сумме 178 тыс. руб.;

- по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» в сумме 43054 тыс. руб.;

- по разделу «Национальная экономика» в сумме 152135 тыс. руб., в том числе: по подразделу «Транспорт» - 18928 тыс. руб., подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 118267 тыс. руб.; подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - 15026 тыс. руб.;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» в сумме 307852 тыс. руб., в том числе: по подразделу «Жилищное хозяйство» - 113535 тыс. руб., подразделу «Благоустройство» - 194317 тыс. руб.;

- по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» в сумме 67801 тыс. руб.;

- по разделу «Культура, кинематография» в сумме 254339 тыс. руб.;

- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 2016 тыс. руб.;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в сумме 1043641 тыс. руб.

В целом по разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 89,8%;

- по разделу «Национальная экономика» - 100%;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 98,8%;

- по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 99,9%;

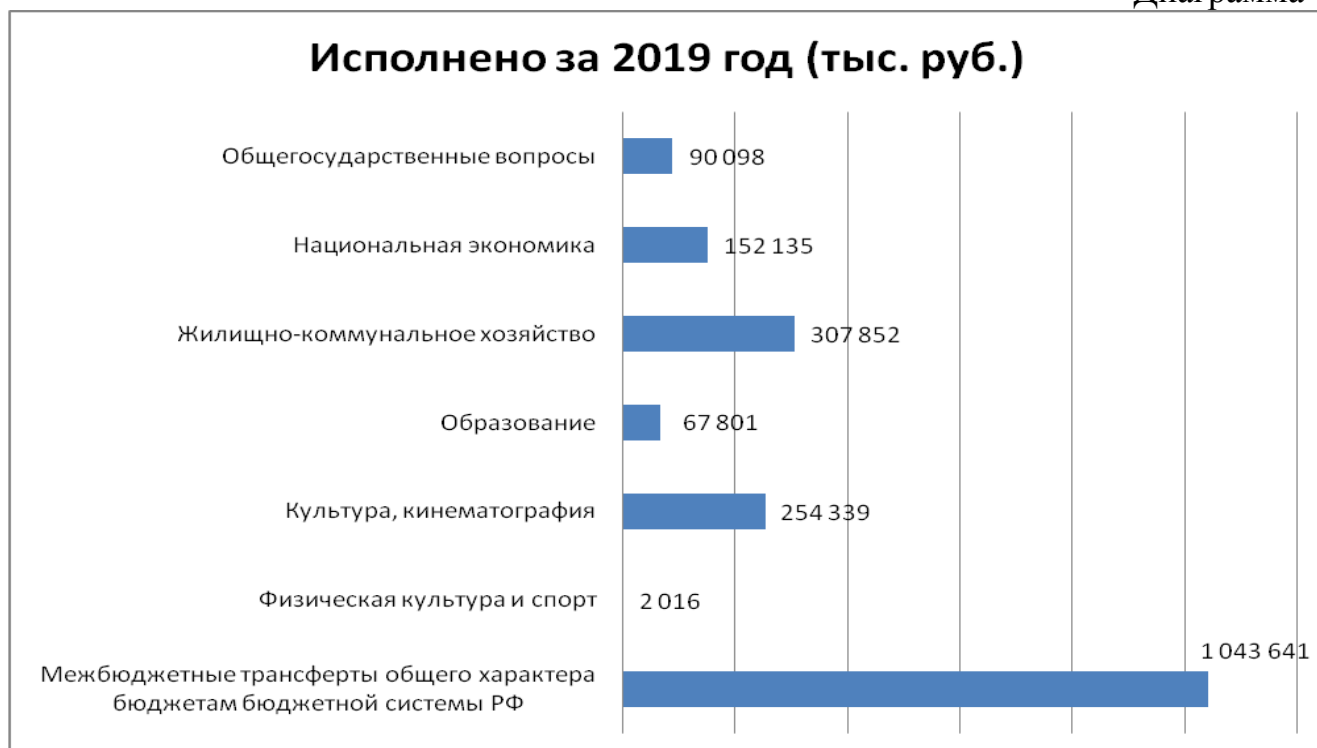
- по разделу «Культура, кинематография» - 97,1%;

- по разделу «Физическая культура и спорт» - 100%;

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

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2019 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2019 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные

трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 54,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,1%, «Культура и кинематография» - 13,3%, «Национальная экономика» - 7,9%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составила 4,7%, по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 3,5%, по разделу «Физическая культура и спорт» - 0,1%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и физическую культуру) составили 1367797 тыс. руб. (с учетом межбюджетных трансфертов) или 71,4% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 1606848 тыс. руб. или 77,5% от общего объема расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2019 году на 6,1% ниже аналогичных расходов 2018 года, при абсолютном уменьшении на 239051 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2019 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 1 267 258 тыс. руб., что составило 71,5% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу в 2019 году были уточнены в сторону увеличения на 108 200 тыс. руб. и составили 1375458 тыс. руб. или 71,0% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год, фактически расходы на социальную сферу на 7661 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом на 2019 год (Решение №48 от 20.12.2019г.).

По разделу 01 00 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 24742 тыс. руб., уточнены в сумме 100375 тыс.руб., исполнены в сумме 90098 тыс.руб. или 89,8% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

*0102, 0103, 0104, 0106 (Функционирование высшего должностного лица, представительных органов муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора)* утвержденные бюджетные назначения составили 13125 тыс.руб., уточненные – 55340 тыс.руб., исполнены на сумму 47044 тыс.руб. или 85% к уточненным показателям;

*0111 «Резервные фонды»* утверждены в размере 10000 тыс.руб., перераспределены в отчетном году;

*0113 «Другие общегосударственные вопросы»* утверждены в размере 1617 тыс. руб., уточнены в сумме 45035 тыс. руб., исполнены в сумме 43054 тыс.руб. или 95,6% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы утверждены в размере 100 тыс. руб., при уточнении - уменьшены на 100 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены в размере 116800 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 152135 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0408 «Транспорт» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены и исполнены в сумме 18928 тыс. руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы были предусмотрены в сумме 116800 тыс. руб. на программу повышения безопасности

дорожного движения, уточнены и исполнены в сумме 118181 тыс. руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены и исполнены в сумме 15026 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 365548 тыс. руб., уточнены в сумме 311575 тыс. руб., исполнены в сумме 307852 тыс. руб. или 98,8 % к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» утверждены в сумме 108243 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 113535 тыс. руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям (из них 108035 тыс. руб. - межбюджетные трансферты);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены на сумму 296 тыс. руб., при уточнении - уменьшены на 296 тыс. руб.;

- 0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 257009 тыс. руб., уточнены в сумме 198040 тыс. руб., исполнены в сумме 194317 тыс. руб. или 98,1% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: уличное освещение – 80989 тыс. руб., озеленение – 24558 тыс. руб., организация и содержание мест захоронения – 2691 тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству – 43026 тыс. руб., содержание парков и скверов – 43001 тыс. руб., премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» - 52 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика» расходы утверждены в размере 57043 тыс. руб., уточнены в сумме 67881 тыс. руб., исполнены в сумме 67801 тыс. руб. или 99,9% к уточненным бюджетным назначениям, из них: расходы по программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» - на сумму 66981 тыс. руб., по программе "Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2017-2019 годы» - на сумму 26 тыс. руб., по программе «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2020 годы» (Подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма») – 100 тыс. руб. и программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» - 107 тыс. руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801) расходы утверждены в размере 179287 тыс. руб., уточнены в сумме 261920 тыс. руб., исполнены в сумме 254339 тыс. руб. или 97,1% к уточненным бюджетным назначениям. Из них расходы по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамск на 2018-2020 годы» - 215561 тыс. руб., по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016 - 2020 годы» - 15617 тыс. руб.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы в бюджете не предусматривались, уточнены и исполнены в сумме 2016 тыс. руб. или на 100% (межбюджетные трансферты).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подраздел 1403) расходы утверждены в размере 1030928 тыс. руб., уточнены в сумме 1043641 тыс. руб., исполнены на 100% к уточненным бюджетным назначениям.

## **6. Источники финансирования дефицита бюджета**

Бюджет города Нижнекамска на 2019 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 20 377 тыс. руб. (в редакции Решения Нижнекамского городского Совета от 20.12.2019г. №48), исполнен с профицитом в размере 61 522 тыс. рублей.

Решением Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года №52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 2019 год на реализацию муниципальных программ**

Согласно Решению Нижнекамского городского Совета от 20.12.2019г. №48 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года №52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Решение №48 от 20.12.2019г.), в бюджете города на 2019 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в общей сумме 424 777 тыс. руб., исполнение составило 417 116 тыс. руб. или 98,2% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2019 год (согласно проекту решения) составил 21,7%.

Анализ информации о расходах на реализацию муниципальных программ показал, что в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы пять программ:

- «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2020 годы» (подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»), в том числе по городу Нижнекамску - в сумме 100 тыс. руб.;

- «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016-2020 годы» в сумме 15617 тыс. руб.;

- «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» в сумме 107 тыс. руб.;

- «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2017-2019 годы» в сумме 26 тыс. руб.;

- «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2017-2019 годы», в том числе по городу - в сумме 118181 тыс. руб.

По программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» в сумме 223142 тыс. руб. (Решение от 20.12.2019г. №48), исполнение составило 215561 тыс. руб. или 96,6%.

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 67056

тыс. руб. (Решение от 20.12.2019г. №48), в том числе: по КЦСР 1040143100 в сумме 4631 тыс. руб., по КЦСР 1040143190 в сумме 62425 тыс. руб.; исполнение согласно проекту решения составило 66981 тыс. руб. или 99,9%.

По программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» (КЦСР 3810121320) в сумме 548 тыс. руб. (средства республиканского бюджета), исполнение составило на сумму 543 тыс. руб. или 99,9% от уточненных бюджетных назначений.

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

- «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» с долей 51,7%;
- «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2017-2019 годы" с долей 28,3%;
- «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» с долей 16,1%.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании предоставленных отчетов об исполнении программ, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2019 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 две эффективных программы, одна достаточно эффективная. По остальным программам даны рекомендации по доработке.

Согласно исследованным критериям, интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамск на 2018-2020 годы» равен 45 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 2016-2020 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

## **8. Муниципальный долг**

Решением Нижнекамского городского Совета от 19 декабря 2018 года № 52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2020 года,

1 января 2021 года, 1 января 2022 года - в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

- предельный объем муниципального долга города Нижнекамска в 2019-2021 годах - в размере 0 руб.

По состоянию на 01.01.2020 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 руководителя Исполнительного комитета города Нижнекамска РТ от 27.01.2009г. №3 «Об утверждении положения о порядке расходования средств резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска», средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, на мероприятия, предусмотренные порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда, утвержденного исполнительным комитетом.

Решением Нижнекамского городского Совета от 19.12.2018г. №52 «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 10 000 тыс. руб. или 0,6% от общего утвержденного объема расходов бюджета города, что не превышает предельного размера (3%), установленного п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ. В ходе исполнения бюджета города за 2019 год произведено перераспределение средств резервного фонда в общей сумме 10 000 тыс. руб.

#### **Заключение:**

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2019 год соответствуют показателям решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (в редакции решения от 20.12.2019г. №48), форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2020г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной УФК по РТ, и показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Нижнекамска за 2019 год.