

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
города Нижнекамска за 2018 год**

г. Нижнекамск

10 апреля 2019г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 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 2012г. №13, от 18 декабря 2013г. №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), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №16 от 23.10.2015г.).

Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 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 субъекта РФ на 01.01.2019 года (ф. 0503317), с выделением по городу Нижнекамску;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 01 января 2019г. (ф.0503130) по городу Нижнекамску;
- отчет о финансовых результатах деятельности на 01 января 2019г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;
- отчет о движении денежных средств на 01 января 2019г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;
- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 год;
- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2018г;
- сводная роспись расходов бюджета города Нижнекамска за 2018г. (с уточнениями);
- информация об исполнении региональных и муниципальных программ за 2018г.

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 15 декабря 2017 года № 33 «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год).

- Решения Нижнекамского городского Совета от 23 января 2018 года №2, от 21.02.2018 года № 12, от 11 апреля 2018 года №16, от 16 мая 2018 года № 23, от 29 июня 2018 года № 29, от 1 августа 2018 года № 35, от 27 сентября 2018 года №38, от 28 ноября 2018 года №45, от 19 декабря 2018 года № 54 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2017 года №33 «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

- Решение Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 «Об утверждении положений по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «город Нижнекамск» Республики Татарстан» (с изменениями в редакции решений от 28 марта 2012 года, от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23).

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 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 2018 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 2018 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2017 года № 33 «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» по доходам в сумме 1 830 654 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 830 654 тыс. рублей.

В целях исполнения решения о бюджете города на 2018 год принято Постановление Исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан от 28.12.2017г. №240 «О мерах по реализации решения Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2017 года № 33 «О бюджете города Нижнекамска Республики Татарстан на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2018 год вносились девять 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 2018 год, доходы увеличены на 128 475 тыс. руб. или на 7 % от утвержденных бюджетных назначений и составили 1 959 129 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 279 077 тыс. руб. или на 15,2% и составили 2 109 731 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 150 602 тыс. руб. (Решение от 19.12.2018г. № 54).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2018 год представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №33 от 15.12.2017г.)	Уточнено (Реш. №54 от 19.12.2018г.)	Исполнено (ф.0503737)	Отклонение (от уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	1 830 654	1 959 129	1 943 344	- 15 785	99,2
Расходы	1 830 654	2 109 731	2 073 764	- 35 967	98,3
Дефицит (-) профицит (+)	-	-150 602	-130 420	х	х

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

Бюджет города Нижнекамска за 2018 год исполнен:

- по доходам на сумму 1 943 344 тыс. руб. или на 99,2%;
- по расходам на сумму 2 073 764 тыс. руб. или на 98,3%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 150 602 тыс. руб., исполнен с дефицитом в размере 130 420 тыс. рублей.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 год соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета города на 01 января 2019г. (ф. по ОКУД 0503317).

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 01.01.2019 года составил 150 855 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2018 год доходы утверждены в размере 1 829 918 тыс. руб.

В течение финансового года, изменения в Решение о бюджете вносились девять раз: Решениями Нижнекамского городского Совета от 23 января 2018 года №2, от 21.02.2018 года № 12, от 11 апреля 2018 года №16, от 16 мая 2018 года № 23, от 29 июня 2018 года № 29, от 1 августа 2018 года № 35, от 27 сентября 2018 года №38, от 28 ноября 2018 года №45, от 19 декабря 2018 года № 54.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2018 год уточнена в сторону увеличения на 128 475 тыс. руб. или на 7 % и составила 1 959 129 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по безвозмездным поступлениям, которые уточнены в сторону увеличения на 128 475 тыс. руб. или в 17 раз и составили 129 211 тыс. руб.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2018 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №33от 15.12.2017г.)	Уточнено (Реш. №54от 19.12.2018г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/утвержд. план), %	Исполнение (факт/уточн. план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1719048	1719048	0	1693960	98,5%	98,5%
Неналоговые доходы	110 870	110 870	0	122 340	110,3%	110,3%

ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 829 918	1 829 918	0	1 816 300	99,3%	99,3%
Безвозмездные поступления	736	129211	128 475	127 044	в 17 раз	98,3%
ИТОГО	1 830 654	1 959 129	128 475	1 943 344	106,2%	99,2%

В целом, за 2018 год исполнение доходной части бюджета города составило 1 943 344 тыс. руб. или 99,2% к уточненным плановым показателям или 106,2% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы. Плановые показатели на 2018 год утверждены Решением о бюджете в размере 1 829 918 тыс. руб. и в течение года не уточнялись.

Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2018 год составило 1 816 300 тыс. руб. или 99,3 % по отношению к плановым показателям, из них:

- по налоговым доходам – 1 693 960 тыс. руб. или 98,5 % к плановым показателям;
- по неналоговым доходам – 110 870 тыс. руб. или 110,3 % к плановым показателям.

- Безвозмездные поступления. Плановые показатели на 2018 год утверждены Решением о бюджете в размере 736 тыс. руб., уточнены в размере 129 211 тыс. руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2018 год составило 127 044 тыс. руб. или 98,3 % к уточненным плановым показателям.

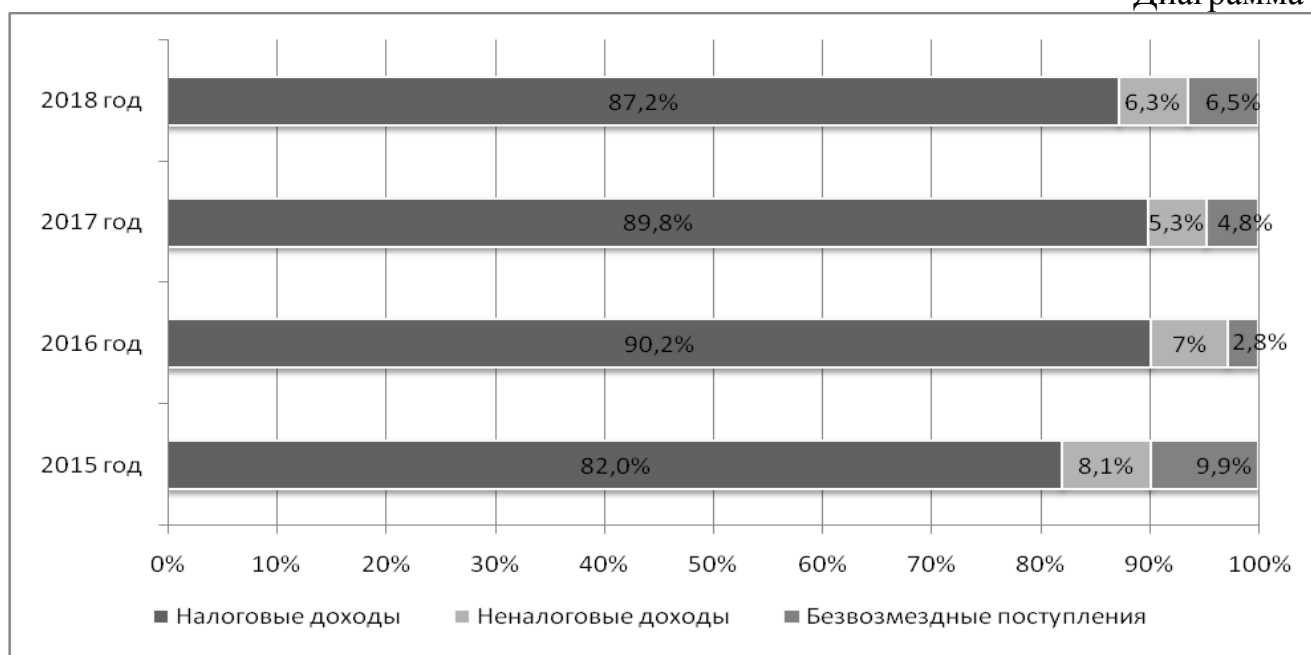
Структура исполнения доходной части бюджета города за 2015-2018 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 329 844	1 550 115	1 668 618	1 693 960
Неналоговые доходы	131 720	120 644	97 668	122 340
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 461 564	1 670 759	1 766 286	1 816 300
Безвозмездные поступления	160 109	48 555	89 706	127 044
Итого	1 621 673	1 719 314	1 857 361	1 943 344

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2015-2018 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В 2018 году по отношению к 2017 году наблюдается рост доходов бюджета на 85 983 тыс. руб. или на 4,6 %, в 2017 году по отношению к 2016 году на 138 047 тыс. руб. или на 8 %, в 2016 году по отношению к 2015 году на 97 641 тыс. руб. или на 6%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2018 год занимают *налоговые доходы* с долей 87,2 %. В динамике 2015-2018 годов, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляла 82% - 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 2018 год в объеме 1 693 960 тыс. руб.

По неналоговым доходам в 2018 году произошел рост поступлений доходов относительно уровня 2016 и 2017 годов на 1,4 % и 25,2 % соответственно. По отношению к уровню 2015 года поступление по неналоговым доходам показывают снижение на 7,1 %.

Безвозмездные поступления за 2018 год имеют долю в общем объеме доходов бюджета 6,5 %. В динамике 2015-2018 годов, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляла 2,8% - 9,9%. За четыре анализируемых года максимальная доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета приходилась на 2015 год, в размере 9,9%, минимальная – на 2016 год в размере 2,8%.

4. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2018 год по доходам

Бюджетный процесс в муниципальном образовании «Город Нижнекамск» регулируется Положением о бюджетном процессе, утверждённым Решением Нижнекамского городского Совета от 28 января 2009 г. N 5 «Об утверждении положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска».

Решением о бюджете на 2018 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 поступили доходы от 3 главных администраторов, в том числе от 1 федерального администратора доходов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба - объем поступлений в бюджет города составил 1 693 960 тыс. руб. или 93,3 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

2. Управление земельных и имущественных отношений - объем поступлений в бюджет города за 2018 год составил 121 695 тыс. руб. или 6,7 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

3. Департамент по бюджету и финансам - объем поступлений в бюджет города за 2018 год составил 645,6 тыс. руб. (без учета безвозмездных поступлений) или 0,04% от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

Кроме того, в 2018 году Департамент по бюджету и финансам администрировал безвозмездные поступления в объеме 127 044,2 тыс. руб.

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 2018 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям на 01 января 2019 года (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете города Нижнекамска на 2018 год предусмотрены в объеме 1 719 048 тыс. руб. (в течение года не уточнялись), исполнены в объеме 1 719 048 тыс. руб. или 98,5 % к плановым показателям.

Администратором налоговых доходов поступивших в бюджет города за 2018 год является Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан.

В бюджет города за 2018 год поступили следующие виды налоговых доходов:

1) **Налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2018 год предусмотрен в размере 589 663 тыс. руб., исполнен в объеме 550 028 тыс.

руб. или 93,3%.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 32,5%.

2) **Единый сельскохозяйственный налог** имеет долю в общем объеме налоговых доходов 0,005%. Исполнение по Единому сельскохозяйственному налогу за 2018 год составило 82 тыс. руб. или 35,3%.

3) **Налоги на имущество** в структуре налоговых доходов бюджета за 2018 год имеет долю 67,5%.

Исполнение по налогам на имущество за 2018 год составило 1143 849 тыс. руб. или 101,3%, в том числе:

- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 122 004 тыс. руб. или 145,7%;

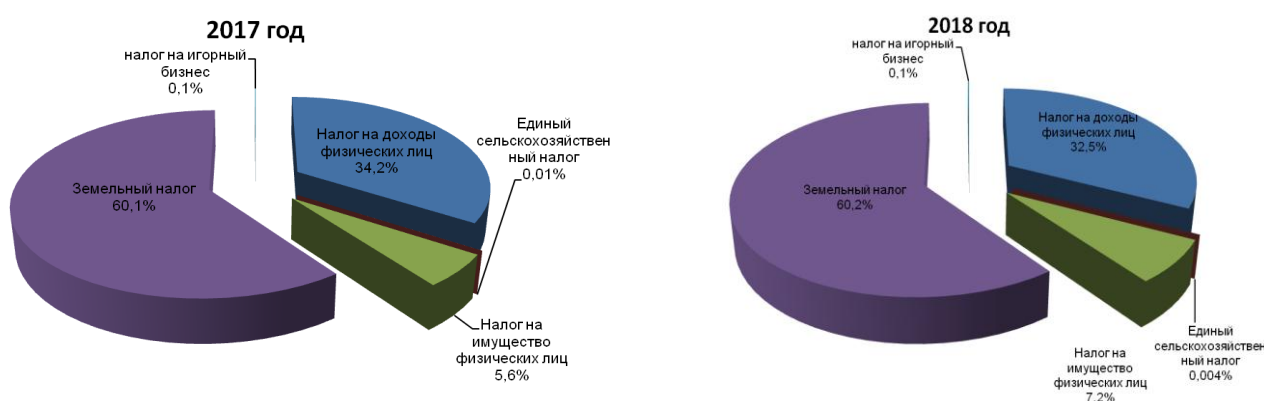
- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 2 118 тыс. руб. или 173,9 %;

- Земельный налог: исполнение составило 1 019 727 тыс. руб. или 97,7%.

В 2017 году налоги на имущество исполнены в объеме 1 003 055 тыс. руб. Рост поступлений в 2018 году по отношению к уровню 2017 года составил 101,7%.

Структура налоговых доходов бюджета города за 2016 и 2017 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2018 год предусмотрены объеме 110 870 тыс. руб. (в течение года не уточнялись), исполнены в объеме 122 340 тыс. руб. или 110,3 %, 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 108 370 тыс. руб., исполнены в объеме 108 196 тыс. руб. или 99,8%.

2) **Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности** предусмотрены в бюджете в размере 2 500 тыс. руб., исполнены в размере 8 259 тыс. руб. или 330,4%.

3) **Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2018 год в бюджете запланированы не были, поступление составило 139 тыс. руб.

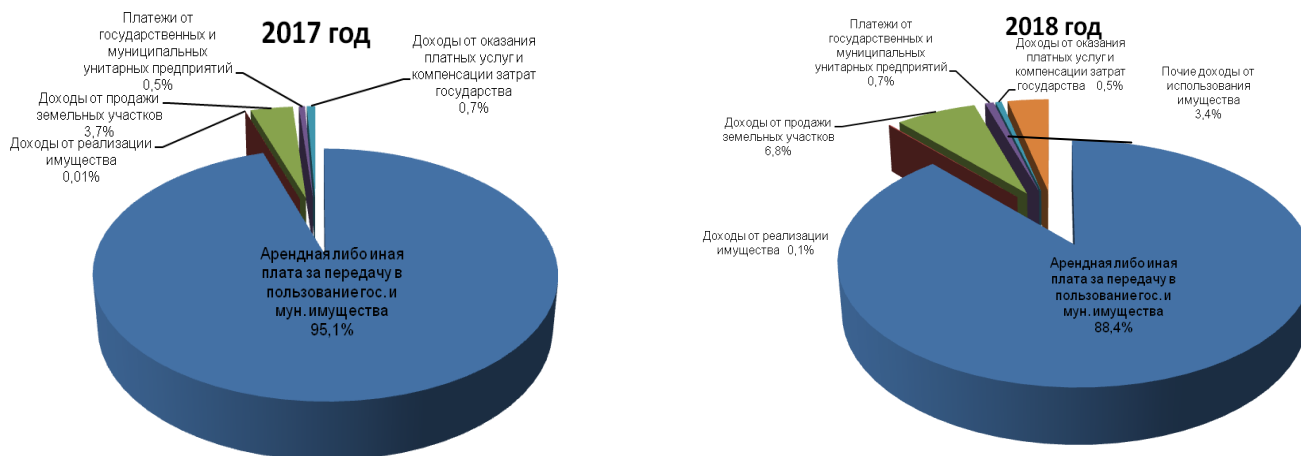
4) **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** на 2018 год в бюджете запланированы не были, поступление составило 887 тыс. руб.

5) **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** на 2018 год доходы не предусмотрены, исполнены в объеме 645 тыс. руб.

б) *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2018 год доходы не предусмотрены, исполнены в объеме 4 214 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2017 и 2018 годы представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2018 год утверждены в объеме 736 тыс. руб., уточнены в объеме 129 211 тыс. руб., исполнены в объеме 127 044 тыс. руб. или 98,3%, из них:

- *Дотации бюджетам городских поселений на выравнивание бюджетной обеспеченности* предусмотрены бюджетом и исполнены в объеме 736,2 тыс. руб. или 100%;

- *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* в утвержденном бюджете не предусмотрены, уточнены в объеме 125 889 тыс. руб., исполнены в объеме 123 976 тыс. руб. или 98,5%;

- *Субсидии бюджетам городских поселений на поддержку отрасли культуры* в утвержденном бюджете не предусмотрены, уточнены и исполнены в объеме 2 586 тыс. руб. или 100%.

5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2018 год по расходам

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2018 год утверждены в сумме 1 830 654 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2018 год, расходы увеличены на 279 077 тыс. руб. или на 15,2% от утвержденных бюджетных назначений и составили 2 109 731 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 19.12.2018г. №54).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города соответствуют Решению Нижнекамского городского Совета от 19.12.2018г. №54.

Показатели расходной части проекта Решения об исполнении бюджета города за 2018 год соответствуют кассовому плану по расходам, сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2018 год (с изменениями на 19.12.2018г.) и годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города Нижнекамска за 2018 год.

Показатели исполнения по расходам соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района (ф.0503317) за 2018 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города Нижнекамска составило 2 073 764 тыс. руб. или 113,3% к утвержденному бюджету и 98,3 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2017 годом расходы бюджета увеличились на 252 566 тыс. руб. или на 13,9% (таблица №4).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2016г.	2017г.	2018г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 493 669	1 636 808	1 830 654	193 846	11,8
Уточненные бюджетные назначения	1 671 508	1 875 593	2 109 731	234 138	12,5
Исполнение	1 646 864	1 821 198	2 073 764	252 566	13,9

За отчетный период количество муниципальных учреждений не изменилось, произведено переименование МАУ «Центр культурных инициатив города Нижнекамска» в МАУ «Дом народного творчества».

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Утвержд. на 2018г. (Решение №33 от 15.12.17)	Уточнено на 2018год (Решение №54 от 19.12.18)	Исполне но за 2018г. (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	24364	60453	60233	-220	99,6	2,9
01 02	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования		207	207	0	100	
01 03	Функционирование представительных органов мун. образований	5666	5467	5467	0	100	
01 04	Функционирование правительства Российской Федерации, высших	7096	30492	30478	-14	99,9	

	исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций.						
01 06	Обеспечение деятельности фин.налог. и тамож. органов и органов фин. (финансово-бюдж.) надзора	186	186	186	0	100	
01 11	Резервные фонды органов местного самоуправления	10000					
01 13	Другие общегосударственные вопросы	1416	24101	23895	-206	99,1	
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	100		-100	x	
04 00	Национальная экономика	85753	117769	115471	-2298	98,0	5,6
04 08	Транспорт		5200	5200	0	100	
04 09	Целевая программа "Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	85753	86284	85023	-1261	98,5	
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики		26285	25248	-1037	96,1	
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	211380	280514	275866	-4648	98,3	13,3
05 01	Жилищное хозяйство	104715	110089	109806	-283	99,7	
05 02	Коммунальное хозяйство	296	296		-296	x	
05 03	Благоустройство	106369	170129	166060	-4069	97,6	
06 00	Охрана окружающей среды		14311	11300	-3011	79,0	0,5
06 03	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания		14311	11300	-3011	79,0	
07 00	Образование	1351272	101943	101434	-509	99,5	4,9
07 01	Дошкольное образование	649102					
07 02	Общее образование	649102					
07 07	Молодежная политика	53068	101943	101433	-510	99,5	4,9
08 00	Культура, кинематография	153738	231816	228636	-3180	98,6	11,0
08 01	Культура	153738	231816	228636	-3180	98,6	11,0
11 00	Физическая культура и спорт		479	479	0	100	x
11 01	Физическая культура		479	479	0	100	x
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	4047	1302346	1280345	-22001	98,3	61,7
14 03	Прочие межбюджетные трансферты общего характера (отрицательные трансферты)	4047	4047	4046	-1	100	
14 03	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения		1298299	1276299	-22000	98,3	61,7

в соответствии с заключенными соглашениями							
Всего расходов	1 830 654	2 109 731	2 073 764	-35 967	98,3	100,0	

В целом расходы бюджета исполнены на 98,3%, не исполнены на 35 967 тыс. руб., что составляет 1,7 % от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2018 году в полном объеме исполнены расходы по подразделам:

- Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования в сумме 207 тыс. руб.;
- Функционирование представительных органов мун. образований в сумме 5467 тыс. руб.;
- Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций в сумме 30478 тыс. руб.;
- Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора в сумме 186 тыс. руб.;
- по подразделу «Транспорт» раздела «Национальная экономика» в сумме 5200 тыс. руб.;
- по разделу «Физическая культура и спорт» в сумме 479 тыс. руб.;
- по подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» в сумме 4046 тыс. руб.

В целом по разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 99,6%;
- по разделу «Образование» - 99,5%;
- по разделу «Культура, кинематография» - 98,6%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 98,3%;
- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 98,3%;
- по разделу «Национальная экономика» - 98%;
- по разделу «Охрана окружающей среды» - 79%;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение отсутствует.

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2018 год представлена на диаграмме 4.



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2018 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 61,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 13,3%, «Культура и кинематография» - 11%, «Национальная экономика» - 5,6%, по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 4,9%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составила 2,9% в общем объеме расходов бюджета города, по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,5%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и физическую культуру) составили 1 606 848 тыс. руб. (с учетом межбюджетных трансфертов) или 77,5% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за предыдущий период составили 1 386 573 тыс. руб. или 76,1% от общего объема расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2018 году увеличен на 1,4% при абсолютном увеличении расходов на 220 275 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2018 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 1 505 010 тыс. руб., что составило 82,2% от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу в 2018 году были уточнены в сторону увеличения на 127 527 тыс. руб. и составили 1 632 537 тыс. руб. или 77,4% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 год, фактически расходы на социальную сферу на 25 689 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом на 2018 год (Решение №54 от 19.12.2018г.).

По разделу **01 00 «Общегосударственные вопросы»** расходы утверждены в сумме 24364 тыс.руб., уточнены в сумме 60453 тыс.руб., исполнены в сумме 60233

тыс.руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

0102, 0103, 0104, 0106 «Функционирование органов местного самоуправления» утвержденные бюджетные назначения составили 12948 тыс.руб., уточненные – 36352 тыс.руб., исполнение - в сумме 36338 тыс.руб. или 100% к уточненным показателям;

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

0113 «Другие общегосударственные вопросы» утверждены в размере 1416 тыс. руб., уточнены в сумме 24101 тыс. руб., исполнены в сумме 23895 тыс.руб. или 99,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу **0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** расходы утверждены в размере 100 тыс.руб., не исполнены.

По разделу **0400 «Национальная экономика»** расходы утверждены в размере 85753 тыс.руб., уточнены в сумме 117769 тыс.руб., исполнены в сумме 115471 тыс.руб. или 98% к уточненным бюджетным назначениям.

Расходы по данному разделу включают следующие расходы:

- расходы по подразделу 0408 “Транспорт” в бюджете не предусмотрены, уточнены и исполнены в сумме 5200 тыс. руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям;

- расходы по подразделу 0409 “Дорожное хозяйство (дорожные фонды)” были предусмотрены в сумме 85753 тыс. руб. на программу повышения безопасности дорожного движения, уточнены в сумме 86284 тыс.руб., в том числе на программу повышения безопасности дорожного движения в сумме 85284 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 19.12.2018г. №54). Исполнение по данному подразделу составило 85023 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе в сумме 84173 тыс. руб. - на содержание автомобильных дорог.

- расходы по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в бюджете не предусмотрены, уточнены в сумме 26285 тыс. руб., исполнены в сумме 25248 тыс. руб. или на 96,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу **0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** расходы утверждены в размере 211380 тыс.руб., уточнены в сумме 280514 тыс.руб., исполнены в сумме 275866 тыс.руб. или 98,3 % к уточненным бюджетным назначениям.

0501 «Жилищное хозяйство» утверждены в сумме 104715 тыс.руб., уточнены в сумме 110089 тыс.руб. и исполнены в сумме 109806 тыс.руб. или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям (из них 104512 тыс. руб. - межбюджетные трансферты). Средства направлены на капитальный ремонт жилищного фонда- 104507 тыс. руб. и на предоставление льгот старшим по домам - 5294 тыс. руб.;

0502 «Коммунальное хозяйство» утверждены в сумме 296 тыс.руб., не исполнены;

0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 106369 тыс. руб., уточнены в сумме 170129 тыс.руб., исполнены в сумме 166060 тыс.руб. или 97,6% к уточненным бюджетным назначениям на расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства, в том числе: уличное освещение – 73689 тыс. руб., озеленение – 7082 тыс. руб., организация и содержание мест захоронения – 1229 тыс. руб. прочие мероприятия по благоустройству – 40838 тыс. руб., содержание парков и

скверов – 42999 тыс. руб., премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» - 56 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 167 тыс. руб.

По разделу **0600 «Охрана окружающей среды»** расходы в бюджете не предусмотрены, уточнены в сумме 14311 тыс.руб., исполнены в сумме 11300 тыс. руб. или на 79% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу **0700 «Образование»** расходы утверждены в размере 1351272 тыс.руб., уточнены в сумме 101943 тыс.руб., исполнены в сумме 101434 тыс.руб. или 99,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

0701 «Дошкольное образование» расходы предусмотрены в размере 649102 тыс.руб., уточнены в разделе 1403 в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;

0702 «Общее образование» расходы предусмотрены в размере 649102 тыс. руб., уточнены в разделе 1403 в виде межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету района на осуществление части полномочий в соответствии с заключенными соглашениями;

0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы предусмотрены в сумме 53068 тыс. руб., уточнены в сумме 101943 тыс. руб., исполнены в сумме 101434 тыс. руб. или 99,5% к уточненным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу связано с дополнительным финансированием из республиканское бюджета на повышение заработной платы работников, на организацию летнего отдыха детей.

По разделу **0800 «Культура, кинематография»** расходы утверждены в размере 153738 тыс.руб. (подраздел 01), уточнены в сумме 231816 тыс.руб., исполнены в сумме 228636 тыс.руб. или 98,6% к уточненным бюджетным назначениям. Из них расходы по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2016-2020 годы» предусмотрены в сумме 13890 тыс. руб., исполнены на сумму 11970 тыс. руб. или на 86,2% от уточненных бюджетных назначений.

По разделу **1100 «Физическая культура и спорт»** расходы не предусматривались, уточнены и исполнены в сумме 479 тыс.руб. (100%).

По разделу **1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»** (подраздел 1403) расходы утверждены в размере 4047 тыс. руб. (отрицательные трансферты), уточнены в сумме 1302346 тыс. руб. (отрицательные трансферты - 4047 тыс. руб., трансферты передаваемые на осуществление части полномочий в соответствии с соглашениями – 1298299 тыс. руб.), исполнены в общей сумме 1280345 тыс. руб. или 98,3% к уточненным бюджетным назначениям.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Нижнекамска на 2018 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 150 602 тыс. руб. (в редакции Решения Нижнекамского городского Совета от 19.12.2018г. №54), исполнен с дефицитом в размере 130 420 тыс. рублей.

Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2017 года №33 «О

бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» закреплен 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 2018 год на реализацию муниципальных программ

Согласно сведениям, представленным Департаментом по бюджету и финансам, в бюджете города Нижнекамска на 2018 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в размере 280 146 тыс. руб. (уточненные бюджетные назначения), финансирование составило 276 459 тыс. руб. или 98,7% от уточненных бюджетных назначений, из них средства республиканского бюджета - 20 787 тыс. руб., по которым финансирование составило 20 585 тыс. руб. или 99,0% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2018 год составил 13,3%.

Информация о расходах на реализацию региональных и муниципальных программ за 2018 год представлена в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование целевых программ	Предусмотрены средства (<i>бюджет города/ бюджет РТ</i>)	Исполнение (<i>бюджет города/ бюджет РТ</i>)	Исполнение (<i>бюджет города/ бюджет РТ</i>), (%)
1	2	3	4	5
1	Муниципальная программа "Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НМР на 2018-2020 годы"	85 (85/0)	85 (85/0)	100 (100/0)
2	Программа "Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы"	201 769 (181 551 / 20 218)	200 510 (180 494 / 20 016)	99,4 (99,4 / 99,0)
3	Муниципальная программа "Реализация государственной политики в области физической культуры и спорта, молодежной политики в городе Нижнекамске на 2017-2020 годы"	64 135 (63 566 / 569)	63 627 (63 058 / 569)	99,2 (99,2 / 100)
4	Муниципальная программа «Реализация гос. национальной политики в НМР РТ на 2017-2020 годы» (подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма в НМР на 2017-2020 годы»)	134 (134/0)	134 (134/0)	100 (100/0)
5	Целевая программа «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2016-2020 годы»	13 890 (13 890 / 0)	11 970 (11 970 / 0)	86,2 (86,2 / 0)
6	Муниципальная программа "Сохранение, изучение и развитие государственных языков РТ и других языков в НМР РТ на 2014-2020 годы"	107 (107/0)	107 (107/0)	100 (100/0)
7	Муниципальная программа "Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2017-2019 годы"	26 (26/0)	26 (26/0)	100 (100/0)
	Всего:	280 146 (259 359 / 20 787)	276 459 (255 874 / 20 585)	98,7 (98,7 / 99,0)

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

- "Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций в Нижнекамском муниципальном районе на 2018-2020 годы" в сумме 85 тыс. руб.,
- «Реализация государственной политики в НМР РТ на 2017-2020 годы» (Целевая программа «Профилактика терроризма и экстремизма в НМР на 2017-2020 годы» в сумме 134 тыс. руб.,
- "Сохранение, изучение и развитие государственных языков РТ и других языков в НМР РТ на 2014-2020 годы" в сумме 107 тыс. руб.,
- "Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2017-2019 годы" в сумме 26 тыс. руб.

По программе "Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы" финансирование составило 200 510 тыс. руб. или 99,4% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Реализация государственной политики в области физической культуры, спорта молодежной политики в городе Нижнекамске на 2017-2020 годы» финансирование составило 63 627 тыс. руб. или 99,2% от уточненных бюджетных назначений.

По целевой программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2016-2020 годы» финансирование составило 11 970 тыс. руб. или 86,2% от уточненных бюджетных назначений.

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

- «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» с долей 72,5%;
- «Реализация государственной политики в области физической культуры, спорта молодежной политики в городе Нижнекамске на 2017-2020 годы» с долей 23%.

8. Муниципальный долг

Решением Нижнекамского городского Совета от 15 декабря 2017 года № 33 «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2019 года, 1 января 2020 года, 1 января 2021 года - в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;
- предельные объемы муниципального долга города Нижнекамска в 2018-2020 годах - в размере 0 руб.

По состоянию на 01.01.2019 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

9. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Нижнекамского городского Совета от 18 декабря 2013 года № 28 «О внесении изменений и дополнений в решение Нижнекамского городского Совета от 18 января 2009 года № 5 «Об утверждении

Положения, определяющих бюджетно - финансовую политику города Нижнекамска» (в редакции решения от 28 марта 2012 года № 13) 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 финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в составе расходов бюджета на текущий финансовый год.

Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2017г. №33 «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 10 000 тыс. руб. или 0,5% 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 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 2018 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2018 год соответствуют показателям решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции решения от 19.12.2018г. №54) и показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств города Нижнекамска за 2018 год.