

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

**Заключение на проект решения Совета Нижнекамского муниципального
района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и
плановый период 2021 и 2022 годов»**

г. Нижнекамск

10 декабря 2019г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципального район» (далее по тексту - КСП) на проект решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан (далее - БК РТ), Бюджетного послания Президента Российской Федерации, Положения по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее - Положение по бюджетно-финансовой политике), утвержденного решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005 года № 25 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №43, от 08 апреля 2015 года №15, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №6, от 20 июня 2016 года №42, от 12 сентября 2019 года №54), Положения о Контрольно-счетной палате Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и иными нормативно-правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения по бюджетно-финансовой политике.

Проект бюджета предусмотрен на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса РФ.

При подготовке заключения проанализированы документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

**2. Показатели прогноза социально-экономического развития для
составления проекта бюджета Нижнекамского муниципального района**

В соответствии со статьей 169, п. 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития (далее – Прогноз СЭР) является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2020-2022 годы (консолидированный), который одобрен Постановлением Руководителем Исполнительного комитета

Нижнекамского муниципального района от 10.10.2019г. №615. (с изменением от 28.11.2019 года № 787).

Одобрённые показатели прогноза социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2019-2021 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2019г.	Прогноз СЭР к проекту бюджета на 2020-2022 годы		
	2019г.	2020г.	2021г.		2020г.	2021г.	2022г.
I. Макроэкономические показатели							
1. Валовой территориальный продукт (в действующих ценах), млн.руб.	186382,12	187955,21	190955,21	214 238,66	226 390,28	238 152,34	249 608,56
2. Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн.руб.	597223,90	636917,25	666509,47	615 710,16	652 262,76	683 071,03	710 234,93
3. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в действующих ценах), млн. руб.	176398,10	183521,75	177934,35	81 781,2	117 184,9	75 873,97	32 990,43
4. Оборот розничной торговли, млн. руб.	40941,94	42763,20	44752,93	41 758,64	43 694,57	46 555,7	49 843,7
5. Фонд заработной платы, млн. руб.	45432,23	47840,10	50901,91	46 463,0	48 873,5	52 767,0	57 403,53
6. Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), тыс. человек	1,29	1,33	1,29	1,294	1,294	1,294	1,293
7. Уровень зарегистрированной безработицы	0,90	0,90	0,90	0,89	0,89	0,89	0,87
II. Уровень жизни							
1. Доходы на душу населения, в среднем за месяц, руб.	33209,08	33649,57	34322,56	37786,26	38239,70	38698,57	39162,95
2. Среднемесячная заработная плата (в среднем за год), руб.	39935,23	41826,35	44269,16	42916,9	45734,5	49618,6	53870,9

Анализируя показатели представленного Прогноза СЭР на 2020-2022 годы, заложенные в основу бюджета Нижнекамского муниципального района, соответствующие показатели Прогноза СЭР на 2019-2021 годы, а также показатели предварительной оценки социально-экономического развития за 2019 год, прослеживаются следующие тенденции:

- Валовой территориальный продукт (ВТП) на 2020 год (Прогноз СЭР на 2019-2021 годы) был предусмотрен в размере 187 955,21 млн. руб., по предварительной оценке за 2019 год составит 214 238,66 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирован в размере 226 390,28 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы ВТП на 2020 год прогнозируется с ростом на 20,4% по отношению к предыдущему плановому периоду, по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год - рост составит 5,7%.

ВТП на 2021 год прогнозируется в объеме 238 152,34 млн. руб., что выше показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 24,7%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы рост составит 5,2%.

ВТП на 2022 год прогнозируется в объеме 249 608,56 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 4,8%.

- Объем отгруженной продукции (работ, услуг) на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы был предусмотрен в сумме 636 917,25 млн. руб., по предварительной оценке за 2019 год составит 615 710,16 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирован в сумме 652 262,76 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы объем отгруженной продукции на 2020 год прогнозируется с ростом на 2,4% по отношению к предыдущему плановому периоду, по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год рост составит 5,9%.

Объем отгруженной продукции (работ, услуг) на 2021 год прогнозируется в объеме 683 071,03 млн. руб., что выше показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 2,5%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы рост составит 4,7%.

Объем отгруженной продукции (работ, услуг) на 2022 год прогнозируется в объеме 710 234,93 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 4%.

- Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2020 год предусмотрен в сумме 183 521,75 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2019-2021 годы), по предварительной оценке за 2019 год – 81 781,20 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирован в сумме 117 184,90 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы объем инвестиций в основной капитал на 2020 год спрогнозирован со снижением на 36,1% по отношению к показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы, по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год рост составит 43,3%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2021 год прогнозируется в объеме 75 873,97 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2020-2022 годы), что ниже показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 57,4%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы снижение составит 35,3%.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2022 год прогнозируется в объеме 32 990,43 млн. руб., со снижением по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 56,5%.

Лидерами инвестиционной деятельности являются ОАО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО», ПАО «Нижнекамскнефтехим».

В 2020 году прогнозируется увеличение объема инвестиций в основной капитал, которые запланированы в объеме 117 184,9 млн. руб., что связано с запуском новых установок и производств на крупных предприятиях города.

- Оборот розничной торговли на 2020 год предусмотрен в сумме 42 763,20 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2019-2021 годы), по предварительной оценке за 2019 год составит 41 758,64 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирован в сумме 43 694,57 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы оборот розничной торговли на 2020 год спрогнозирован с ростом на 2,2% по отношению к показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы, по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год рост составит 4,6%.

Оборот розничной торговли на 2021 год прогнозируется в объеме 46 555,7 млн. руб., что выше показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 4%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы рост составит 6,5%.

Оборот розничной торговли на 2022 год прогнозируется в объеме 49 843,7 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 7,1%.

- Фонд заработной платы на 2020 год предусмотрен в сумме 47 840,10 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2018-2020 годы), по предварительной оценке за 2019 год составит 46 463,0 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирован в сумме 48 873,50 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы фонд заработной платы на 2020 год спрогнозирован с ростом на 2,2% по отношению к показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы, по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год запланирован рост на 5,2%.

Фонд заработной платы на 2021 год прогнозируется в объеме 52 767,0 млн. руб., что выше показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 3,7%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы рост составит 8%.

Фонд заработной платы на 2022 год прогнозируется в объеме 57 403,53 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 8,8%.

- Уровень зарегистрированной безработицы на 2020 год (Прогноз СЭР на 2019-2021 годы) прогнозировался на уровне 0,9%, по предварительной оценке за 2019 год ожидается на уровне 0,89%, в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы прогнозируется также на уровне 0,89%. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы по отношению к показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы наблюдается снижение безработицы.

Уровень зарегистрированной безработицы на 2021 год прогнозируется на уровне плановых показателей на 2020 год, на 2022 год прогнозируется снижение безработицы по отношению к 2021 году.

- Среднемесячная заработная плата на 2020 год предусмотрена в размере 41 826,35 руб. (Прогноз СЭР на 2019-2021 годы), по предварительной оценке за 2019 год составит 42 916,9 руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы запланирована в размере 45 734,50 руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы среднемесячная заработная плата на 2020 год спрогнозирована с ростом на 9,3% по отношению к показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы, и с ростом на 6,6% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год.

Среднемесячная заработная плата на 2021 год прогнозируется в размере 49 618,60 руб., что выше показателя на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2019-2021 годы на 12,1%, по отношению к плановому показателю на 2020 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы рост составит 8,5%.

Среднемесячная заработная плата на 2022 год прогнозируется в размере 53 870,9 руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 8,6%.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Формирование бюджета осуществлялось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом РТ, Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Нижнекамский

муниципальный район» и основывалось на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе СЭР, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных (муниципальных) программах.

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 08.08.2019 №453 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п. 2 статьи 169 и п. 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района сформирован на три года в форме решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п.4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года установлен в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2020-2022 годах не предусматривается.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год устанавливается в размере 5989 тыс. руб., на 2021 год - в размере 6223 тыс. руб., на 2022 год – в размере 6472 тыс. рублей.

Получателем муниципальной преференции в виде передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование для целей развития культуры, искусства и сохранения культурных ценностей, является ИП Асхадуллин Г.Г. (Татарский театр эстрады «Мунча таши»), что не противоречит ст.19 Федерального Закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» (в действующей редакции).

Размер муниципальной преференции на 2020 год, в связи с передачей муниципального имущества по адресу: г.Нижнекамск, ул. Тукая, д.20а в безвозмездное пользование, установлен на основании отчета об оценке от 25 октября 2019 года в сумме 689,13 тыс. руб. без учета НДС (за 199,4 кв.м.), что отражено в проекте решения (приложение 11).

В проекте решения о бюджете района на 2020 год предусмотрен объем безвозмездных поступлений в размере 3 706 551 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в сумме 66 613 тыс. руб.,
- субсидии из бюджета Республики Татарстан в сумме 266 713 тыс. руб.,
- субвенции из бюджета Республики Татарстан в общей сумме 2 188 055 тыс. руб., из них на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 11501 тыс. руб., на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2348 тыс. руб.,
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов поселений на осуществление полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 1185170 тыс. руб., из них из бюджета города Нижнекамска для софинансирования расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного

значения на основании ст.142.5 БК РФ в сумме 1177765 тыс. руб., объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджетов поселений: на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 5741 тыс. руб., на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями в сумме 871 тыс. руб.

В проекте решения также предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2020 год в сумме 1720 тыс. руб., на 2021 год в сумме 4400 тыс. руб., на 2022 год в сумме 4353 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе на возмещение расходов по перевозке льготной категории граждан и на возмещение убытков от перевозок пассажиров по тарифам ниже себестоимости.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

В приложениях к проекту бюджета района указаны коды бюджетной классификации, наименование ассигнований и утверждаемые суммы на очередной финансовый год и плановый период.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения о бюджетном процессе.

Прогноз основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год:

- общий объем **доходов** бюджета на **2020 год** – **5 049 463** тыс. рублей (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем **расходов** бюджета на **2020 год** - **5 049 463** тыс. рублей (Приложение 7,9 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2021 и 2022 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2021 год – 5 084 468 тыс. рублей, на 2022 год – 5 126 751 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2021 год – 5 084 468 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 39 652 тыс. рублей (Приложение 8,10 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2022 год – 5 126 751 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 79 651 тыс. рублей (Приложение 8,10 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2020 год сформирован сбалансированным т.е. бездефицитным.

Бюджеты на 2021 и на 2022 годы сформированы бездефицитными.

Таблица 2

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Прогнозируемый объем доходов, тыс.руб.	5 049 463	5 084 468	5 126 751
Объем расходов, тыс.руб. <i>в т.числе:</i>	5 049 463	5 084 468	5 126 751
<i>Условно утвержденные расходы</i>	-	39 652	79 651
Дефицит (-)/Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2021 год запланированы в бюджете в размере 39 652 тыс. руб. или 2,6% от общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 79 651 тыс. руб. или 5% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Основные показатели бюджета района на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2019г.		Проект бюджета на 2020-2022 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2020г.	2021г.	2022г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, <i>в т.числе:</i>	1 392 901	1 489 171	1 342 912	1 543 043	1 593 019
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 189 886</i>	<i>1 261 321</i>	<i>1 228 859</i>	<i>1 425 983</i>	<i>1 473 140</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>203 015</i>	<i>227 850</i>	<i>114 053</i>	<i>117 060</i>	<i>119 879</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	3 327 812	3 941 866	3 706 551	3 541 425	3 533 732
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 720 713	5 431 037	5 049 463	5 084 468	5 126 751
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 720 713	5 565 268	5 049 463	5 084 468	5 126 751
Дефицит (-) Профицит (+)	0	-134 231	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2020 год с параметрами бюджета на 2019 год показывает рост общего объема доходов в 2020 году на 7% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год – снижение на 7%, в том числе:

- снижение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2020 году на 5,6% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, и на 9,8% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2020 году на 11,4% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, и снижение на 6% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

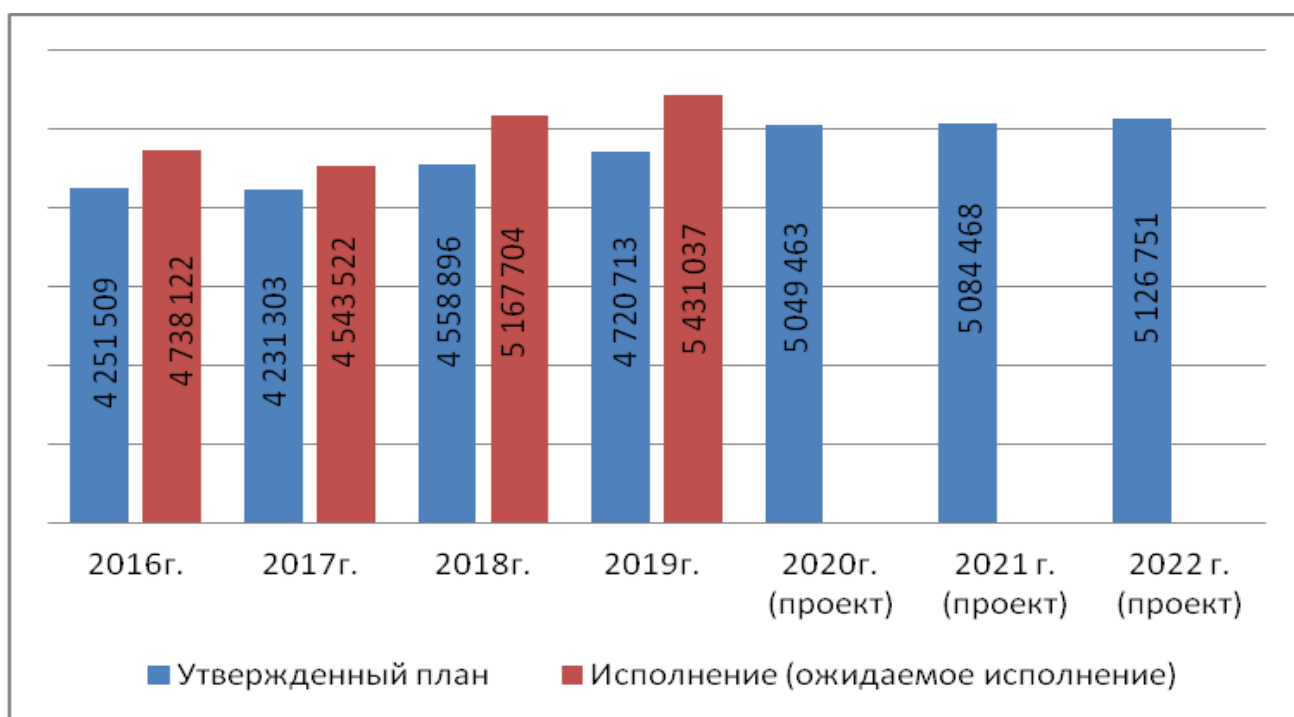
Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2020 году на 7,0% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год и снижение объема расходов на 9,3% по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год.

Объем доходов за 2016-2019 годы и прогноз поступлений на 2020-2022 годы представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2016г.	2017г.	2018г.	2019г.	2020г. (проект)	2021г. (проект)	2022г. (проект)
Утвержденный план (проект)	4 251 509	4 231 303	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 084 468	5 126 751
Исполнение (ожидаемое исполнение)	4 738 122	4 543 522	5 167 704	5 431 037	x	x	x
Процент исполнения	111,4	107,4	113,3	115	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	x	(4,0)	13,7	5,1	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии со ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджета Нижнекамского муниципального района прогнозируются исходя из макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Татарстан и Нижнекамского муниципального района на 2020 год, на основании прогноза, которые являются определяющими в среднесрочном бюджетном планировании. Доходы сформированы исходя из основных направлений налоговой и бюджетной политики по всем видам налоговых и неналоговых доходов, отчетных данных УФНС России по РТ по налоговой базе.

Поступление доходов в бюджет района и удельный вес доходов в доходной части бюджета представлены в приложении 1 к настоящему Заключению.

Доходы бюджета района на 2020 год прогнозируются в объеме 5 049 463 тыс. руб., на 2021 год – 5 084 468 тыс. руб., на 2022 год – 5 126 751 тыс. руб.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2019 год составит 5 431 037 тыс. руб., что выше прогноза поступлений доходов бюджета на 2020 год на 381 574 тыс. руб. или на 7%.

По сравнению с показателями, утвержденными в Решении о бюджете района на 2019 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2020 год увеличен на 328 750 тыс. руб. или на 7%. По сравнению с планируемым показателем на 2020 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2021 год увеличен на 35 005 тыс. руб. или на 0,7%, на 2022 год увеличен на 77 288 тыс. руб. или на 1,5%.

Динамика доходов бюджета района за 2018-2019 годы и прогнозные показатели на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в приложении 2 к настоящему Заключению.

Налоговые доходы

На 2020 год налоговые доходы планируются в объеме 1 228 859 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 38 973 тыс. руб. или на 3,3%, но ниже ожидаемого исполнения за 2019 год – на 32 462 тыс. руб. или на 2,6%, и выше исполнения за 2018 год – на 164 958 тыс. руб. или на 15,5%.

Налоговые доходы на 2021 год планируются в объеме 1 425 983 тыс. руб., на 2022 год – 1 473 140 тыс. руб., что превышает планируемые налоговые доходы бюджета на 2020 год на 197 124 тыс. руб. (на 16%) и на 244 281 тыс. руб. (на 19,9%) соответственно.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2020 году составит 24,35%, в 2021 году – 28,1%, в 2022 году – 28,73%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2020 являются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, которые прогнозируются в общей сумме 1 151 978 тыс. руб., с общей долей в сумме налоговых доходов – 93,7%. Ожидаемое исполнение по вышеуказанным налогам в 2019 году прогнозируется в общей сумме 1 186 221 тыс. руб. или 94% от общей суммы налоговых доходов бюджета района. На 2021 год вышеуказанные налоги прогнозируются в сумме 1 343 702 тыс. руб. или 94,2% общей суммы налоговых доходов бюджета района, на 2022 год – 1 388 159 тыс. руб. или 94,2% общей суммы налоговых доходов бюджета района.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В 2019 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 942 000 тыс. руб. или 17,3% от общей суммы доходов бюджета.

На 2020 год НДФЛ прогнозируется в объеме 894 459 тыс. руб. (в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и заменяющий их дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составили 634 817,2 тыс. руб. или 8,8782% - таблица 1 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2019 № 92-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»), с долей в общей сумме доходов – 17,71 %, что ниже утвержденных

показателей на 2019 год на 1 606 тыс. руб. (на 0,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год - на 47 541 тыс. руб. (на 5%), выше исполнения за 2018 год на 150 096 тыс. руб. (на 20,16%).

На 2021 год НДФЛ прогнозируется в сумме 1 174 834 тыс. руб. (в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и заменяющий их дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составили соответственно 879 548,2 тыс. руб. или 12,6041% - таблица 2 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2019 № 92-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»), с долей в общей сумме доходов – 23,1%, что превышает планируемые показатели на 2020 год на 280 375 тыс. руб. (31,35%).

На 2022 год НДФЛ прогнозируется в сумме 1 212 684 тыс. руб. (в том числе дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов и заменяющий их дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составили соответственно 861 502 тыс. руб. или 12,5055% - таблица 2 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2019 № 92-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»), с долей в общей сумме доходов – 23,65%, что превышает планируемые показатели на 2020 год на 318 225 тыс. руб. (на 35,58%).

Согласно расчету НДФЛ на 2020 год, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений в бюджет района рассчитан исходя из фонда оплаты труда объемом 48 873 518 тыс. руб., на 2021 год – объемом 52 767 012 тыс. руб., на 2022 год – объемом 57 403 530 тыс. руб., что соответствует показателям, отраженным в прогнозе СЭР Нижнекамского муниципального района.

Таким образом, имеется взаимосвязь между показателями прогноза СЭР Нижнекамского района и параметрами проекта бюджета района, что соответствует требованиям ст. 174.1 Бюджетного кодекса РФ.

Расчет по налогу произведен исходя из прогнозируемого фонда оплаты труда, динамики прочих облагаемых доходов, объемов налоговых вычетов и с учетом дополнительного норматива отчислений в бюджет НМР.

Налоги на совокупный доход в 2020 году прогнозируются в сумме 257 519 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 5,1%), что выше утвержденных показателей на 2019 год на 35 460 тыс. руб. или на 16%, выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 13 298 тыс. руб. или на 5,45%, и выше исполнения за 2018 год на 9 663 тыс. руб. или на 3,9%, т.е. к 2020 году наблюдается тенденция роста поступлений доходов от налогов на совокупный доход.

Однако к 2021 и 2022 годам прогнозируется снижение поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2020 году на 133 520 тыс. руб., что связано с отменой с 1 января 2020 года единого налога на вмененный доход (Федеральный закон от 29 сентября 2019 г. № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»).

Основными источниками доходов в составе налогов на совокупный доход являются единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности и налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год прогнозируется в сумме 133 520 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета района составит 2,64%. На 2021 и 2022 годы поступления

по данному налогу не прогнозируются в связи с внесением изменений в налоговый кодекс РФ и его отменой.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 2020 год прогнозируется в объеме 119 520 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 2,37%. На 2021 год прогнозируется в объеме 164 357 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2020 год на 44 837 тыс. руб. или на 37,5%. На 2022 год прогнозируется в объеме 170 931 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2020 год на 51 411 тыс. руб. или на 43%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2020 год прогнозируется в сумме 47 700 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,95%), что выше утвержденных показателей на 2019 год и ожидаемого исполнения за 2019 год на 4 800 тыс. руб. (на 11,2%) и на 2 700 тыс. руб. (на 6%) соответственно, и выше исполнения за 2018 год на 6 348 тыс. руб. (на 15,35%).

На 2021 год акцизы прогнозируется в сумме 53 100 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 1 %), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 5 400 тыс. руб. (на 11,3%). На 2022 год акцизы прогнозируется в сумме 55 800 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 1,1%), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 8 100 тыс. руб. (на 17%).

Госпошлина на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируется в размере 29 181 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2019 год на 714 тыс. руб. или на 2,5%, ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 819 тыс. руб. или на 2,7%, и ниже исполнения за 2018 год на 739 тыс. руб. или на 2,5%.

Неналоговые доходы

На 2020 год неналоговые доходы прогнозируются в размере 114 053 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 88 962 тыс. руб. (на 43,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 113 797 тыс. руб. (на 50%) и ниже исполнения за 2018 год на 181 440 тыс. руб. (на 61,4%).

Неналоговые доходы на 2021 год планируются в размере 117 060 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2020 год на 3 007 тыс. руб. (на 2,64%). На 2022 годы - планируются в размере 119 879 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2020 год на 5 826 тыс. руб. (на 5,1%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2020 году составит 2,26%, в 2021 году – 2,30%, в 2022 году – 2,34%.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов на 2020 год (85,4%) составляют доходы, получаемые от *использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, которые на 2020 год прогнозируются в сумме 97 386 тыс. руб., в том числе:

- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – в размере 95 600 тыс. руб.;

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – в размере 1 786 тыс. руб.

Доходы, получаемые от *использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на 2020 год прогнозируются в объеме 97 386 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 25 001 тыс. руб. (на 28,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 13 414 тыс. руб. (на 22,1%) и ниже исполнения за 2018 год на 107 539 тыс. руб., т. е. наблюдается существенное ежегодное снижение доходов от предоставления имущества и земельных участков в аренду.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов также снижаются. На 2020 год прогнозируются в сумме 4 500 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 4 253 тыс. руб. (на 48,6%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 1 550 тыс.руб. (на 25,6%) и ниже исполнения за 2018 год на 5 040 тыс. руб. (на 52,8%). Доля данных доходов в общей сумме неналоговых доходов на 2020 год составляет 3,9%. На 2021 и 2022 годы прогнозируется на уровне показателя на 2020 год в размере 4 500 тыс. руб. ежегодно.

На 2021 год прогнозируется в объеме 98 365 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2020 год на 979 тыс. руб. или на 1%.

На 2022 год прогнозируется в объеме 99 967 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2020 год на 2 581 тыс. руб. или на 2,65%.

Также снижаются поступления в бюджет района платежей при пользовании природными ресурсами в ожидаемом исполнении за 2019 год и в прогнозе на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов. На 2020 год прогнозируются в сумме 2 026 тыс. руб. (с долей в общем объеме неналоговых доходов 1,8%), что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 30 561 тыс. руб. (на 93,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 974 тыс. руб. (на 32,5%) и ниже исполнения за 2018 год на 30 655 тыс. руб. (на 93,8%). На 2021 и 2022 годы прогнозируется в размере 2 026 тыс. руб. ежегодно.

Поправками, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, Федеральным законом от 15.04.2019 года №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» установлено правило зачисления в бюджеты доходов от уплаты штрафов, согласно которому: уплаченные суммы за административные правонарушения должны поступать в полном объеме в тот бюджет, из которого осуществляется финансовое обеспечение деятельности органа, налагающего штраф; в части правонарушений в финансовой сфере - в тот бюджет, из которого были предоставлены бюджетные средства; суммы административных штрафов, установленные федеральными законами, будут зачисляться в федеральный бюджет, законами субъектов РФ - в региональный бюджет, муниципальными правовыми актами - в муниципальные бюджеты.

В связи с вышеуказанными изменениями прогнозируется снижение поступлений в бюджет района штрафов, санкций, возмещения ущерба, которые на 2020 год прогнозируются в сумме 10 141 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 29 147 тыс. руб. (на 74,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 32 859 тыс.руб. (на 76,4%) и ниже исполнения за 2018 год на 5 694 тыс. руб. (на 65,5%). Доля данных доходов в общей сумме неналоговых доходов на 2020 год составляет 2,6%. На 2021 и 2022 годы прогнозируются в размере 12 169 тыс. руб. и в размере 13 386 тыс. руб. ежегодно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год запланированы в сумме 3 706 551 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 378 739 тыс. руб. (на 11,38%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 235 315 тыс. руб. (на 6%) и ниже исполнения за 2018 год на 101 759 тыс. руб. (на 2,7%).

На 2021 год прогнозируются в размере 3 541 425 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2020 год на 165 126 тыс. руб. или на 4,45 %. На 2022 год прогнозируются в размере 3 533 732 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2020 год на 172 819 тыс. руб. или на 4,66 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района на 2020 год составляет 73,4%, на 2021 год – 69,65%, на 2022 год – 68,93%, т.е. запланированы со снижением к общему объему доходов.

Безвозмездные поступления из бюджетов поселений в бюджет района запланированы в соответствии с заключённым соглашениям о передаче части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год.

Согласно проекту решения о бюджете района на 2020 год предусмотрены субсидии из бюджета Республики Татарстан в объеме 266 713 тыс. руб., на 2021 год – 90 697 тыс. руб., на 2022 год – 83 081 тыс. руб. (приложения 13, 14 и 15 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2019 № 92-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»).

Также в бюджете на 2020 год предусмотрены субвенции из бюджета Республики Татарстан на реализацию государственных полномочий в размере 2 188 055 тыс. руб., на 2021 год – 2 191 162 тыс. руб., на 2022 год – 2 194 991 тыс. руб., в том числе:

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 2020 год в размере 2 129 229 тыс. руб., на 2021 год – 2 129 851 тыс. руб., на 2022 год – 2 130 482 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2020 год в размере 44 854 тыс. руб., на 2022 год – 46 648 тыс. руб., на 2022 год – 48 514 тыс. руб.;

- Субвенции по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов на 2020 год в размере 123 тыс. руб., на 2021 год – 131 тыс. руб., на 2022 год – 1 026 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2020 год в размере 2 348 тыс. руб., на 2021 год – 2 351 тыс. руб., на 2022 год – 2 388 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2020 год в размере 11 501 тыс. руб., на 2021 год – 12 181 тыс. руб., на 2022 год – 12 581 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете предусмотрены межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в

соответствии с заключенными соглашениями на 2020 год в размере 1 185 170 тыс. руб., на 2021 год – 1 216 525 тыс. руб., на 2022 год – 1 255 660 тыс. руб., из них:

- для финансирования расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения на основании статьи 142.5 БК РФ предусматривается поступление из бюджета города Нижнекамска межбюджетных субсидий в 2020 году в объеме 1 177 782 тыс. руб., в 2021 году – 1 209 232 тыс. руб., в 2022 году – 1 248 166 тыс. руб.;

- иные межбюджетные субсидии, подлежащие перечислению из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, на 2020 год в объеме 5 741 тыс. руб., на 2021 год – 5 935 тыс. руб., на 2022 год – 6 136 тыс. руб.;

- иные межбюджетные субсидии, подлежащие перечислению из бюджетов поселений на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, на 2020 год в объеме 871 тыс. руб., на 2021 и 2022 годы – 871 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020-2022 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием следующих индексов-дефляторов:

- доведение до МРОТ заработной платы работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 1 января - ежегодно;

- заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы, обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. №1688, в соответствии с вышеперечисленными Указами Президента РФ;

- повышение заработной платы в органах государственного и муниципального управления с 01.10.2020г. на 3,8%, с 01.10.2021г. - на 4%, с 01.10.2022г. - на 4%;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2020г. на 3,8%, с 01.01.2021г. – на 4%, с 01.01.2022г. – на 4%;

- повышение стипендий с 01.09.2020г. на 3,8%, с 01.09.2021г. - на 4%, с 01.09.2022г. - на 4%;

- коммунальные услуги заложены с увеличением с 01.07.2020г. на 3,8%, с 01.07.2021г. – на 4%, с 01.07.2022г. – на 4%.

Расходы по другим статьям прогнозируются на уровне базового 2019 года.

Социальная направленность бюджета остается приоритетом при планировании бюджетных расходов.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год,

что соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем **расходов** бюджета района на **2020 год** спрогнозирован в сумме **5 049 463** тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 328 750 тыс. руб. или на 7,0% и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 515 805 тыс. руб. или на 9,3%.

Функциональная структура расходов на 2020 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование отрасли	Сумма расходов на 2020г., тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	122 431	2,4
Национальная оборона	2 348	х
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 011	0,9
Национальная экономика	63 890	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 539	2,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	3 923	0,1
Образование, в т. числе:	4 044 604	80,1
<i>Дошкольное образование</i>	<i>1 568 950</i>	<i>31,1</i>
<i>Общее образование</i>	<i>1 945 078</i>	<i>38,5</i>
<i>Дополнительное образование</i>	<i>341 525</i>	<i>6,8</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>89 955</i>	<i>1,8</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>99 097</i>	<i>2,0</i>
Культура, кинематография	70 391	1,4
Здравоохранение	4 380	0,1
Социальная политика	269 928	5,3
Физическая культура и спорт	196 066	3,9
Межбюджетные трансферты общего характера	114 952	2,3
Всего расходов	5 049 463	100,0

Общегосударственные расходы составляют 2,4% от общей суммы расходов на 2020 год и прогнозируются в сумме 122 431 тыс. руб., в том числе расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния отражены в общей сумме 11 501 тыс. руб. (из них межбюджетные трансферты бюджетам поселений - 515 тыс. руб.).

В 2020 году в бюджете района предусмотрено создание резервного фонда в размере 17 685 тыс. рублей, что соответствует ст.81 Бюджетного кодекса РФ (Бюджетным кодексом определен норматив создания резервного фонда - не более 3% от общей суммы расходов), ст.20 Положения по бюджетно-финансовой политике. Средства резервных фондов могут направляться на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

По разделу национальная оборона предусмотрены расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 2348 тыс. руб. (субвенции бюджетам поселений).

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусмотрено направить 45 011 тыс. руб. (0,9% от общей суммы расходов на

2020 год). За счет данного раздела планируются расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, на содержание единых диспетчерских служб; на обеспечение пожарной безопасности (содержание пожарных подразделений); на содержание общественных пунктов охраны порядка.

Расходы по разделу «Национальная экономика» спрогнозированы в сумме 63 890 тыс. руб. что составляет 1,3% в общей сумме расходов, из них 47700 тыс. руб. – по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды). Кроме того по данному разделу планируются расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных; расходы на содержание и ремонт укрепления берегов и дамб с искусственными насаждениями, расходы на возмещение выпадающих доходов транспортных предприятий, другие вопросы в области национальной экономики.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 2,2% от общей суммы расходов на 2020 год и прогнозируются в сумме 111 539 тыс. руб. на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и на осуществление госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,1% от общей суммы расходов на 2020 год и прогнозируются в сумме 3 923 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2020 год – 4 044 604 тыс. руб., или 80,1% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу *«Дошкольное образование»* расходы прогнозируются в сумме *1 568 950 тыс. руб.*, что составляет 31,1% в структуре расходов бюджета района;

- по подразделу *«Общее образование»* расходы прогнозируются в сумме *1 945 078 тыс. руб.*, что составляет 38,5% в структуре расходов;

- по подразделу *«Дополнительное образование»* расходы прогнозируются в сумме *341 525 тыс. руб.*, что составляет 6,8% в структуре расходов;

- по подразделу *«Молодежная политика»* расходы прогнозируются в сумме *89 955 тыс. руб.*, что составляет 1,8% от общих расходов бюджета;

- по подразделу *«Другие вопросы в области образования»* расходы прогнозируются в сумме *99 097 тыс. руб.*, что составляет 2,0% от общих расходов бюджета на 2020 год.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2020 году прогнозируются в общей сумме 70 391 тыс. руб. (1,4% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Здравоохранение» прогнозируются в общей сумме 4 380 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,1% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Социальная политика» прогнозируются в общей сумме 269 928 тыс. руб. (5,3% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 92 457 тыс. руб., на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству на общую сумму 44 854 тыс. руб., на компенсацию расходов по питанию учащихся

в общеобразовательных учреждениях – 49 791 тыс. руб., на выплату компенсации части родительской платы гражданам, имеющим детей, посещающих образовательные учреждения, реализующие образовательную программу дошкольного образования - 82 827 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2020 году прогнозируются в общей сумме 196 066 тыс. руб. (3,9% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2020 году прогнозируются в общей сумме 114 952 тыс. руб. (2,3% от общей суммы расходов), в том числе: межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ (отрицательные трансферты) - 1720 тыс. руб.; дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 113 232 тыс. руб.

Расходы бюджета Нижнекамского района и доля расходов в общем объеме расходов бюджета района за период 2017-2022 годов представлены в Приложении 3 к заключению. Динамика общего объема расходов бюджета района представлена на диаграмме 2, в таблице 6 и в Приложении 4 к заключению.

Диаграмма 2 (тыс. руб.)

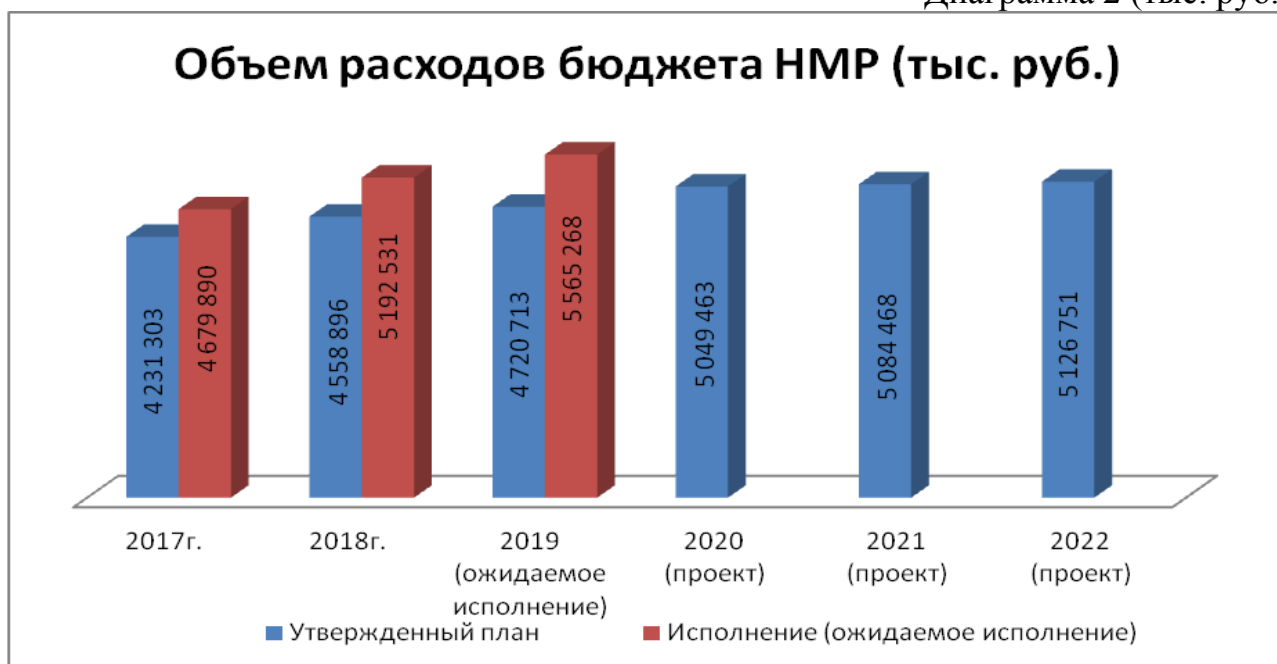


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов							
	2018 год			2019 год			2020 год	
	Утвержденный бюджет (реш. №65 от 15.12.17)	доля в общем объеме доходов, %	Исполнение (реш. №19 от 11.04.19)	Утвержденный бюджет (реш. №76 от 19.12.18)	доля в общем объеме доходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме доходов, %
Общегосударственные вопросы	109 780	2,4	282420	123551	2,6	277364	122 431	2,4
Национальная оборона	2114	х	2114	2 203	х	2203	2 348	х
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 624	0,7	49 609	44 258	0,9	50088	45 011	0,9

Национальная экономика	39 872	0,9	140 081	63 986	1,4	258715	63 890	1,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	104 889	2,3	174 189	108 561	2,3	125051	111 539	2,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	35 886	0,8	33 927	34 879	0,7	38282	3 923	0,1
Образование, в т. числе:	3 909 535	85,8	4 055 460	3 959 794	83,9	4163414	4 044 604	80,1
<i>Дошкольное образование</i>	<i>1 440 999</i>	<i>31,6</i>	<i>1 518 103</i>	<i>1 521 920</i>	<i>32,2</i>	<i>1 572 593</i>	<i>1 568 950</i>	<i>31,1</i>
<i>Общее образование</i>	<i>1 896 521</i>	<i>41,4</i>	<i>1 834 288</i>	<i>1 827 187</i>	<i>38,7</i>	<i>1 977 843</i>	<i>1 945 078</i>	<i>38,5</i>
<i>Дополнительное образование</i>	<i>464 717</i>	<i>10,2</i>	<i>498 272</i>	<i>495 041</i>	<i>10,5</i>	<i>411 500</i>	<i>341 525</i>	<i>6,8</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>20 283</i>	<i>0,4</i>	<i>90 525</i>	<i>23 184</i>	<i>0,5</i>	<i>93 391</i>	<i>89 955</i>	<i>1,8</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>87 015</i>	<i>1,9</i>	<i>114 272</i>	<i>92 462</i>	<i>2,0</i>	<i>108 087</i>	<i>99 097</i>	<i>2,0</i>
Культура, кинематография	62 086	1,4	195 455	82 925	1,8	180635	70 391	1,4
Здравоохранение	4 034	0,1	2 830	4 211	0,1	4899	4 380	0,1
Социальная политика	126 012	2,8	119 307	129 061	2,7	175644	269 928	5,3
Физическая культура и спорт	35 442	0,8	28 025	37 276	0,8	150260	196 066	3,9
Межбюджетные трансферты общего характера	98 622	2,2	109 114	130 008	2,8	138713	114 952	2,3
Всего расходов	4 558 896	100,0	5 192 531	4 720 713	100,0	5 565 268	5 049 463	100,0

Общий объем расходов бюджета района на 2020 год спрогнозирован в сумме 5 049 463 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 328 750 тыс. руб. или на 7,0% и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 515 805 тыс. руб. или на 9,3%, а также выше утвержденных показателей на 2018 год на 490 567 тыс. руб. (на 10,8%) и ниже исполнения за 2018 год на 143 068 тыс. руб. (на 2,8%).

Наибольший удельный вес (80,1%) в структуре расходов бюджета района на 2020 год составляют расходы на образование.

По разделу «*Общегосударственные вопросы*» расходы прогнозируются в сумме 122 431 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 1120 тыс. руб. (на 0,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 154933 тыс. руб. (на 55,9%) и ниже исполнения за 2018 год на 159989 тыс. руб. (на 56,6%).

По разделу «*Национальная оборона*» расходы прогнозируются в сумме 2 348 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства бюджета РФ), что выше утвержденных показателей на 2019 год и ожидаемого исполнения за 2019 год на 145 тыс. руб. (на 6,6%), и выше показателей исполнения за 2018 год на 234 тыс. рублей (на 11,1%).

По разделу «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*» расходы прогнозируются в сумме 45 011 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 753 тыс. руб. (на 1,7%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 5077 тыс. руб. (на 10,1%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 4598 тыс. рублей (на 9,3%).

По разделу «*Национальная экономика*» расходы прогнозируются в сумме 63 890 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 96 тыс. руб. (на 0,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 194 825 тыс. руб. (на 75,3%) и исполнения за 2018 год на 76191 тыс. руб. (на 54,4%).

По разделу «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» расходы на 2020 год прогнозируются в сумме 111 539 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 2978 тыс. руб. (на 2,7%), ниже показателей ожидаемого исполнения за

2019 год на 13512 тыс. руб. (на 10,8%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 62650 тыс. руб. (на 36,0%).

По разделу «*Охрана окружающей среды*» расходы прогнозируются в сумме 3923 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 30956 тыс. руб. (на 88,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год - на 34359 тыс. руб. (на 89,8%), ниже исполнения за 2018 год - на 30004 тыс. руб. (на 88,4%).

По разделу «*Образование*» расходы прогнозируются в общей сумме 4 044 604 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 84 810 тыс. руб. (на 2,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год – на 118 810 тыс. руб. (на 2,9%) и ниже исполнения за 2018 год – на 10 856 тыс. руб. (на 0,3%).

По разделу «*Культура, кинематография*» в сумме 70 391 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 12534 тыс. руб. (на 15,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год – на 110244 тыс. руб. (на 61%) и ниже исполнения за 2018 год – на 125064 тыс. рублей (на 64,0%).

Расходы по разделу «*Здравоохранение*» в сумме 4 380 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 169 тыс. руб. (на 4%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 519 тыс. руб. (на 10,6%) и выше исполнения за 2018 год – на 1550 тыс. руб. (на 54,8%).

Расходы по разделу «*Социальная политика*» в сумме 269 928 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 140867 тыс. руб. (на 109,1%, т.е. более чем в 2 раза), ожидаемого исполнения за 2019 год – на 94 284 тыс. руб. (на 53,7%) и выше исполнения за 2018 год – на 150621 тыс. рублей (на 126,2%).

Расходы по разделу «*Физическая культура и спорт*» в сумме 196 066 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 158790 тыс. руб. (на 426% в связи с тем, что финансовое обеспечение учреждений спортивной направленности ранее осуществлялось по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей»), выше ожидаемого исполнения за 2019 год – на 45806 тыс. руб. (30,5%) и исполнения за 2018 год – на 168041 тыс. рублей (на 599,6%).

Расходы по разделу «*Межбюджетные трансферты общего характера*» в сумме 114 952 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет-1720 тыс. руб.), что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 15056 тыс. руб. (11,6%), ожидаемого исполнения за 2019 год – на 23761 тыс. руб. (17,1%) и выше исполнения за 2018 год – на 5838 тыс. руб. (5,4%).

Планирование расходов в Проекте бюджета района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется по муниципальным программам и не программным направлениям расходов.

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2020 год составляют в общей сумме 4 241 698 тыс. руб. или 84,0% от общего объема расходов бюджета района, в том числе:

- по программе "Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы" – 2 147 757 тыс. руб.;
- по муниципальной программе "Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы" – 145 тыс. руб.;
- по программе "Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2018 - 2020 годы" – 1 570 668 тыс. руб.;

- по целевой программе "Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2016-2020 годы" – 15 130 тыс. руб.;
- по целевой программе "Защита населения и территорий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2014 - 2020 годы" 11 820 тыс. руб.;
- по муниципальной программе "Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2014 - 2020 годы"- 350 тыс. руб.;
- по программе "Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе РТ на 2017-2020 годы" (подпрограмме "Профилактика терроризма и экстремизма") - 650 тыс. руб.;
- по целевой программе "Повышение безопасности дорожного движения в НМР на 2020 - 2022 год" – 12 986 тыс. руб.;
- по муниципальной программе "Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2018 - 2020 годы" – 212 829 тыс. руб.;
- по комплексной антикоррупционной программе НМР на 2015-2022 годы – 100 тыс. руб.;
- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 19 467 тыс. руб.,
- по муниципальной программе " Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы"– 184 688 тыс. руб.,
- по программе организации отдыха детей и молодежи в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы – 65 108 тыс. руб.

Динамика объема программных расходов в бюджете Нижнекамского муниципального района представлена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2015 года	Утв. бюджет 2016 года	Утв. бюджет 2017 года	Утв. бюджет 2018 года	Утв. бюджет 2019 года	Проект бюджета 2020г
Программные расходы	3 046 874	3 675 506	3 653 335	3 590 543	3 953 452	4 241 698
Общая сумма расходов	4 006 111	4 251 509	4 231 303	4 558 896	4 716 370	5 049 463
Доля программных расходов , %	76,1	86,5	86,3	78,8	83,8	84,0

В период с 2015 года по 2019 год доля программных расходов выросла с 76,1% до 83,8% соответственно, в 2018 году – снизилась до 78,8%. В проекте бюджета на 2020 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 84,0%.

6. Выводы

1. Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения по бюджетно-финансовой политике.
2. Одновременно с Проектом бюджета документы и материалы представлены в соответствие ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ.
3. Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены Постановлением

Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 08.08.2019 №453 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п. 2 статьи 169 и п. 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

4. Проект бюджета Нижнекамского муниципального района сформирован на три года в форме решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п.4 статьи 169 Бюджетного Кодекса РФ.

5. В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2020-2022 годы, который одобрен Постановлением Руководителем Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 10.10.2019г. №615 (с изменением от 28.11.2019 года №787).

6. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения о бюджетном процессе.

7. Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года установлен в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

8. Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2020-2022 годах не предусматривается.

9. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год устанавливается в размере 5989 тыс. руб., на 2021 год - в размере 6223 тыс. руб., на 2022 год – в размере 6472 тыс. рублей.

10. На 2020 год размер муниципальной преференции, в связи с передачей муниципального имущества в безвозмездное пользование для целей развития культуры, искусства и сохранения культурных ценностей, установлен в сумме 689,13 тыс. руб. Получателем преференции является ИП Асхадуллин Г.Г. (Татарский театр эстрады «Мунча таши»), что не противоречит ст.19 Федерального Закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» (в действующей редакции).

11. Условно утвержденные расходы на 2021 год запланированы в бюджете в размере 2,6% от общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 5% от общего объема расходов бюджета, что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

12. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района спрогнозированы на основании прогноза СЭР, что соответствует ст. 174.1 Бюджетного Кодекса РФ.

13. Формирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2020 год, отчетных данных УФНС России по РТ по налоговой базе, а также оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет Нижнекамского муниципального района в 2019 году.

14. Расходы бюджета Нижнекамского района на 2020-2022 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием индексов-дефляторов.

15. В 2020 году в бюджете района предусмотрено создание резервного фонда, объем которого соответствует ст.81 Бюджетного Кодекса РФ, ст.20 Положения по бюджетно-финансовой политике.

16. Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ. Программные расходы на 2020 год составляют 84% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

17. В приложениях к проекту бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов указаны коды бюджетной классификации, наименование ассигнований и утверждаемые суммы на очередной финансовый год и плановый период.

Представленный на экспертизу Проект решения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части отражения основных характеристик бюджета, соблюдения бюджетной классификации РФ, соблюдения принципа сбалансированности бюджета.