

**Заключение на проект решения Нижнекамского городского Совета
«О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период
2023 и 2024 годов»**

г. Нижнекамск

14 декабря 2021г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее по тексту - КСП) на проект решения городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ, БК РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 года №32, от 07 ноября 2019 года №38, от 03 февраля 2020 года №2, от 15 октября 2020 г. №11, от 13 сентября 2021 года № 45), Положения о Контрольно-счетной палате Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения о бюджетном процессе.

Проект бюджета предусмотрен на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.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 города Нижнекамск**

Прогноз социально-экономического развития города Нижнекамска (далее – Прогноз СЭР) на 2022-2024 годы одобрен Постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 12.11.2021г. №326.

«Население»

По оценке за 2021 год численность населения составит 240,10 тыс. человек. В Прогнозе СЭР среднегодовая численность населения спрогнозирована с ежегодным приростом в 2022 году на 0,04%, в 2023 и 2024 годах на 0,06% и 0,05%. К 2024 году

прогнозируется рост численности до 240,46 тыс. человек за счет естественного прироста населения (на 2022 год – 0,21 тыс. чел., на 2023 год – 0,60 тыс. чел., на 2024 год – 0,67 тыс. чел.) и за счет миграционного прироста (на 2022 год – 0,20 тыс. чел., на 2023 год – 0,22 тыс. чел., на 2024 год – 0,26 тыс. чел.)

«Труд и занятость» и «Денежные доходы населения»

За 2020 год уровень зарегистрированной безработицы составлял 1,91 %. По оценке за 2021 год уровень безработицы составит 0,51 %. На 2022-2024 годы уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется на уровне 0,5%.

Численность населения в трудоспособном возрасте за 2021 год ожидается в количестве 139 599 человек. В 2022 году прогнозируется рост трудоспособного населения до 139 649 человек. На 2023-2024 годы прогнозируется в количестве 139 729 человек. Из них доля численности работников, занятых на малых и средних предприятиях за 2021 год оценивается на уровне 11,8 %, на 2022-2024 годы прогнозируется в размере 13,6%.

Фонд заработной платы на 2022 год предусмотрен в объеме 57 529 017,0 тыс. руб., по предварительной оценке за 2021 год составит 53 593 410,0 тыс. руб., в 2020 году фонд заработной платы составил 49 247 245,0 тыс. руб.

Следовательно, в 2022 году прогнозируется рост фонда оплаты труда относительно ожидаемых итогов за 2021 год на 7,3% и относительно фактического фонда оплаты труда за 2020 год на 16,8%.

Фонд заработной платы на 2023 год прогнозируется в объеме 62 199 039,0 тыс. руб., что выше показателя на 2022 год на 8,1%.

Фонд заработной платы на 2024 год прогнозируется в объеме 66 749 002,0 тыс. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2023 год на 7,3%.

Среднемесячная заработная плата на 2022 год прогнозируется в размере 54 670,2 руб., по предварительной оценке за 2021 год составит 51 255,7 руб.

Среднемесячная заработная плата на 2023 год прогнозируется в размере 58 569,2 руб., т.е. с ростом к показателю на 2022 года на 7,1%. Среднемесячная заработная плата на 2024 год прогнозируется в размере 62 726,0 руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2023 год на 7,1%.

«Потребительский рынок»

После снижения оборота розничной торговли в 2020 году до 37 581,46 млн руб. по оценке за 2021 год планируется рост оборота на 2 855,54 тыс. руб. или на 7,6%. На 2022-2024 годы рост оборота розничной торговли составит от 43 452,55 млн руб. до 50 418,64 млн руб.

Индекс потребительских прогнозируется на 2022 год – 3,8 %, на 2023 и 2024 годы – 4%.

«Промышленность» и «Инвестиции»

Промышленный потенциал города Нижнекамск – это более 20 промышленных предприятий: ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО», группа компаний ООО «УК «Татнефть-Нефтехим», на которых трудятся более 30 тыс. человек.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, за 9 месяцев 2021 года крупнейшими предприятиями города было отгружено продукции на сумму 468,6 млрд руб., что на 64,6% выше уровня аналогичного периода 2020 года.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству по оценке за 2021 год составит 586 167,8 млн руб.,

на 2022 год прогнозируется в объеме 592 029,5 млн руб., на 2023 год – в объеме 597 949,8 млн руб., на 2024 год – в объеме 603 929,3 тыс. руб.

По оценке 2021 года доля отгрузки предприятий в составе всей отгруженной продукции в городе составит 83,7%. Это позволяет поддерживать стабильную экономическую ситуацию в городе, гарантирует выплату заработной платы сотрудникам, а также гарантирует сохранение социальных льгот.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2021 год оцениваются в сумме 165 062,8 млн руб., на 2022 год прогнозируются в сумме 101 947,3 млн. руб., на 2023 год – в сумме 92 999,2 млн руб., на 2024 год 24 574,7 млн. руб. Лидерами инвестиционной деятельности являются ПАО «Нижекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО».

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов определены Постановлением исполнительного комитета города Нижнекамска от 11.08.2021г. № 240 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в соответствии п.2 статьи 169 и п.3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета города Нижнекамска сформирован на три года в форме решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2023г., на 01.01.2024г. и на 01.01.2025г. установлен в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

На 2022 год и плановый период 2023-2024 годов норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями города Нижнекамска, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлен в размере 30%, в срок до 1 июля полученной за 2021 год, 2022 и 2023 годы соответственно.

В проекте решения о бюджете города (статья 6) предусмотрен объем субсидий, передаваемых бюджетам городских поселений на решение вопросов местного значения на 2022 год - в сумме 628,8 тыс. руб., на 2023 год – 628,8 тыс. руб., на 2024 год – 628,8 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.3 БК РФ, на 2022 год в сумме 1 217 738,3 тыс. руб., на 2023 год – 1 278 511,3 тыс. руб., на 2024 год – 1 338 538,4 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов

местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2022 год в сумме 110 820,3 тыс. руб., на 2023 год – 110 822 тыс. руб., на 2024 год – 110 823,8 тыс. руб., срок перечисления которых предусматривается равными долями ежемесячно до 30 числа.

В проекте решения о бюджете города также предусмотрен объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2022 год в сумме 416,6 тыс. руб., на 2023 год – 1 072,2 тыс. руб., на 2024 год – 1 395,9 тыс. руб.

Проект бюджета города 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, в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ.

Прогноз основных характеристик бюджета города Нижнекамска на 2021 год:

- общий объем доходов бюджета на 2022 год – 1 995 517,3 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2022 год – 1 995 517,3 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2023 и 2024 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год – 2 061 038,7 тыс. руб., на 2024 год – 2 125 021,7 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2023 год – 2 061 038,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 51 510 тыс. руб. (Приложения 6,8),

- общий объем расходов бюджета на 2024 год – 2 125 021,7 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 106 219,6 тыс. руб. (Приложения 6,8).

Бюджет города Нижнекамска сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Прогнозируемый объем доходов	1 995 517,3	2 061 038,7	2 125 021,7
Объем расходов, в том числе:	1 995 517,3	2 061 038,7	2 125 021,7
условно утвержденные расходы	х	51 510	106 219,6
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2023 год запланированы в бюджете в размере 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на 2024 год – 5% от общего объема расходов бюджета, что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Основные показатели бюджета города на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2021г.		Проект бюджета на 2023-2024 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2022г.	2023г.	2024г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т.числе:	1 875 116,0	1 950 647,0	1 994 888,5	2 060 409,9	2 124 392,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2 937 771,0</i>	<i>1 818 008,0</i>	<i>1 895 829,5</i>	<i>1960350,9</i>	<i>2023333,9</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>165 676,0</i>	<i>132 639,0</i>	<i>99 059,0</i>	<i>100059,0</i>	<i>101059,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	616,3	93 338,0	628,8	628,8	628,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 875 732,3	2 043 985,0	1 995 517,3	2 061 038,7	2 125 021,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 875 732,3	2 074 768,0	1 995 517,3	2 061 038,7	2 125 021,7
Дефицит (-)	0	- 30 783,0	0	0	0
Профицит (+)					

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2022 год с параметрами бюджета на 2021 год показывает увеличение общего объема доходов в 2022 году на 6,4% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год и уменьшение по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год на 0,7%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2022 году на 6,4% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год, а по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год - на 2,3%, из них:

- рост налоговых доходов в 2022 году на 5,9% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год, и на 4,3% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- рост неналоговых доходов в 2022 году на 17,5% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год, и снижение на 25,3% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- рост безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в 2022 году - на 2% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год, и снижение на 99,3% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2022 году на 6,4% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год и уменьшение на 3,8% по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год.

4. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Общий объем доходов бюджета города Нижнекамска на 2022 год предусматривается в сумме 1 995 517,3 тыс. руб., на 2023 год – в сумме 2 061 038,7 тыс. руб., на 2024 год – в сумме 2 125 021,7 тыс. руб.

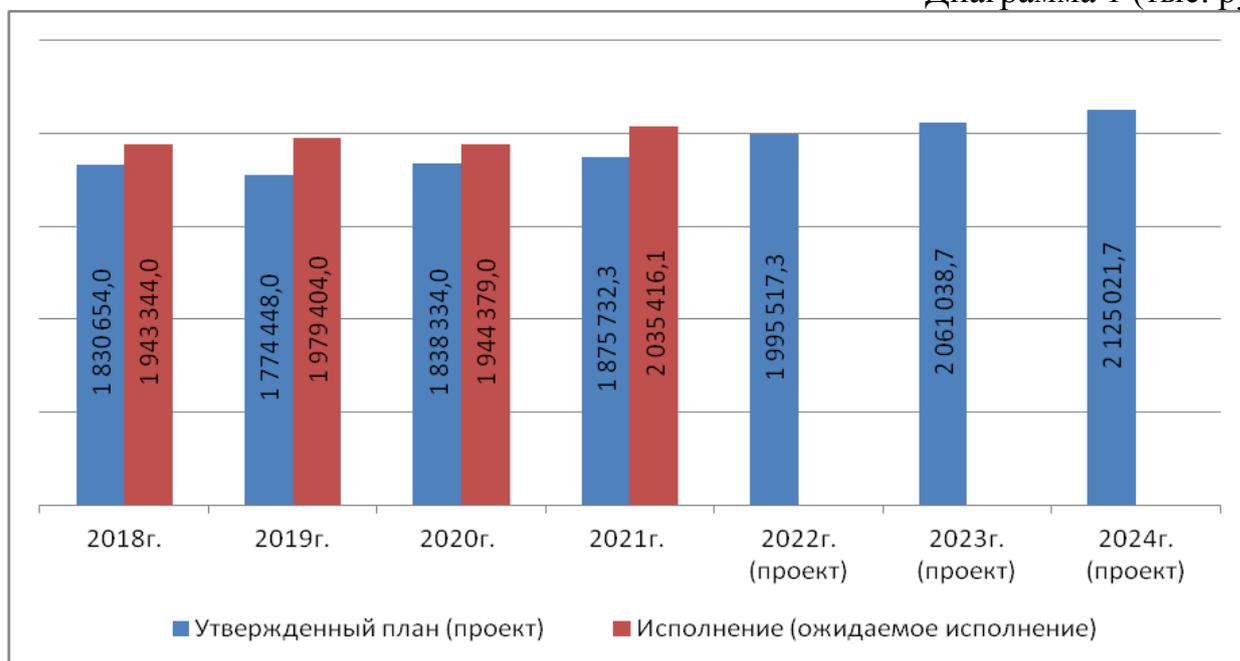
Объем доходов за 2018-2021 годы и прогноз поступлений на 2022-2024 годы представлен в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2018г.	2019г.	2020г.	2021г. (ожд.)	2022г. (проект)	2023г. (проект)	2024г. (проект)
Утвержденный план (проект)	1830654	1774448	1838334,0	1875732,3	1995517,3	2061038,7	2125021,7
Исполнение (ожидаемое исполнение)	1943344	1979404	1944379,0	2035416,1	х	х	х

Процент исполнения	106,2	111,6	105,8	108,5	x	x	x
Рост (снижение) к предыдущему году	(7,3)	1,9	(1,8)	4,7	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2018-2020 годы и ожидаемого исполнения за 2021 год наблюдается рост доходов бюджета за период 2018-2019 годы. Однако в 2020 году произошло снижение доходов бюджета на 1,8%.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2021 год составит 2 035 416,1 тыс. руб., что выше поступления доходов за 2020 год на 91 037,1 тыс. руб. или на 4,7% и выше прогноза поступлений доходов бюджета на 2022 год на 39 898,8 тыс. руб. или на 2%.

По сравнению с показателями, утвержденными в Решении о бюджете города на 2021 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2022 год увеличен на 119 785,0 тыс. руб. или на 6,4%. По сравнению с планируемым показателем на 2022 год, прогноз поступления доходов в бюджет города на 2023 год увеличен на 65 521,4 тыс. руб. или на 3,3%, на 2024 год увеличен на 129 504,4 тыс. руб. или на 6,5%.

Налоговые доходы

На 2022 год налоговые доходы планируются в объеме 1 895 929,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 105 051,5 тыс. руб. или на 5,9%, выше ожидаемого исполнения за 2021 год – на 77 821,5 тыс. руб. или на 4,3% и выше исполнения за 2020 год – на 109 150,5 тыс. руб. или на 6,1%.

Налоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 1 960 350,9 тыс. руб., на 2024 год – 2 023 333,9 тыс. руб., что превышает планируемые налоговые доходы бюджета на 2022 год на 64 521,4 тыс. руб. (3,4%) и на 127 504,4 тыс. руб. (6,7%) соответственно.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2022 году составит 95%, в 2023 году – 95,1%, в 2024 году – 95,2%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета являются **налоги на имущество** (налог на доходы физических лиц, налог на игорный бизнес и земельный налог), ожидаемое исполнение по которым в 2021 году составит 1 147 799,0 тыс. руб. или 56,4% от общего объеме доходов бюджета города Нижнекамска.

На 2022 год вышеуказанные налоги прогнозируются в общем объеме 1 167 127,0 тыс. руб., доля которых в общем объеме доходов составит 58,5%, на 2023 год прогнозируются в объеме 1 172 533,0 тыс. руб. с долей в общем объеме доходов 56,9%, на 2024 год прогнозируются в объеме 1 178 122,0 тыс. руб. с долей в общем объеме доходов 55,4%.

Основным источником налоговых доходов в 2022 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется **земельный налог** в объеме 986 109,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 49,4 %, на 2023 и 2024 годы прогнозируется также в объеме 986 109,0 тыс. руб. ежегодно, удельный вес которого составит 47,8% и 46,4% соответственно.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2022 год выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 1 109,0 тыс. руб. или на 0,1%, выше утвержденных показателей на 2021 год на 3 200,0 тыс. руб. или на 0,3% и выше исполнения за 2020 год на 13 551 тыс. руб. или на 1%.

Следующим значимым доходом по имущественным налогам является **налог на имущество физических лиц**, который зачисляется в бюджет города в размере 100%.

Поступление налога в 2021 году ожидается в объеме 162 043,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2022 год в объеме 180 248,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год и ожидаемого исполнения за 2021 год на 18 205 тыс. руб. или на 11%, выше исполнения за 2020 год на 20 898,0 тыс. руб. или на 13%. На 2023 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 185 654,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2022 год на 5 406,0 тыс. руб. или на 3%. На 2024 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 191 243,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2022 год на 10 995,0 тыс. руб. или на 6%. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2022 – 2024 годы – 9%.

В составе налогов на имущество поступления по **налогу на игорный бизнес** прогнозируются на 2022-2024 годы в объеме 770 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,04%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2021 году ожидается в сумме 670 000,0 тыс. руб. или 32,9% от общего объема доходов бюджета.

На 2022 год НДФЛ прогнозируется в объеме 728 568,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 36,5%), что выше утвержденного показателя на 2021 год на 84 902,0 тыс. руб. (на 1,1%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 58 568,0 тыс. руб. (на 1,1%). На 2023 год НДФЛ прогнозируется в объеме 787 683,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 38,2%), что превышает планируемые показатели на 2022 год на 59 115,4 тыс. руб. (на 1,1%). На 2024 год НДФЛ прогнозируется в объеме 845 077,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 39,8%), что превышает планируемые показатели на 2022 год на 116 509,4 тыс. руб. (на 1,2 %).

Согласно расчету, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений НДФЛ в бюджет города на 2022 год рассчитан исходя из фонда оплаты труда в размере 57 529 017 тыс. руб., на 2023 год – в размере 62 199 039 тыс. руб., на

2024 год – в размере 66 749 002 тыс. руб., что соответствует показателям, утвержденным в прогнозе СЭР по городу Нижнекамску.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2022-2024 годах прогнозируется в объеме 134,5 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,01%.

Неналоговые доходы

В 2021 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 132 639,0 тыс. руб.

На 2022 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 99 059,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 14 721,0 тыс. руб. или на 17,5%, ниже исполнения за 2020 год на 15 024,0 тыс. руб. или на 15,2% и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 33 580,0 тыс. руб. или на 25,3%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2022 год составляет 5%.

На 2023 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 100 059,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2022 год на 1 000,0 тыс. руб. или на 1%. На 2024 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 101 059,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2022 год на 2 000,0 тыс. руб. или на 2%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2022 год в объеме 94 294,0 тыс. руб., на 2023 год – в объеме 95 294,0 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 96 294,0 тыс. руб., в том числе:

*- **доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.***

В 2022 году удельный вес данных доходов составляет 4,7%, в 2023 году – 4,6% и в 2024 году – 4,5%.

Ожидаемое исполнение по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества за 2021 году составляет 118 000 тыс. руб.

На 2022 год доходы от аренды имущества прогнозируются в объеме 88 800 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 14 000,0 тыс. руб. или на 19 %, ниже исполнения за 2020 год на 8 115,0 тыс. руб. или на 8% и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 29 200,0 тыс. руб. или на 25%. На 2023 прогнозируется в объеме 89 800,0 тыс. руб., что выше прогнозных поступлений на 2022 год на 1 000,0 тыс. руб. (1%) и на 2024 годы – прогнозируется в объеме 90 800,0 тыс. руб., что выше прогнозных поступлений на 2021 год на 2 000 тыс. руб. (2%).

*- **платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.***

На 2022-2024 годы удельный вес данных доходов составляет 0,01% и прогнозируется в объеме 105,0 тыс. руб. ежегодно.

Ожидаемое исполнение по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2021 году составляет 14 тыс. руб.

*- **прочие доходы от использования имущества*** (плата за размещение рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов, плата за наем муниципального жилищного фонда) - ожидаемое исполнение в 2021 году составит 6 000,0 тыс. руб. На 2022 годы прогнозируются в объеме 5 389,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 377 тыс. руб. или на 7 %, ниже исполнения за 2020 год на 574 тыс. руб. или на 9% и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 611 тыс. руб. или на 10%. На 2023 и 2024 годы прочие доходы от использования

имущества прогнозируются на уровне 2022 года в объеме 5 389,0 тыс. руб. Удельный вес данных доходов на 2022-2024 годы составляет 0,3%

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) в 2021 году ожидаются в объеме 7 000,0 тыс. руб.

На 2022 год доходы от продажи земельных участков прогнозируются в объеме 4 765,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 1 765,0 тыс. руб. или на 59 %, выше исполнения за 2020 год на 1 034,0 тыс. руб. или на 28% и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 2 235,0 тыс. руб. или на 32%. На 2023 и 2024 годы доходы от продажи земельных участков прогнозируются на уровне 2022 года в объеме 4 765,0 тыс. руб. Удельный вес доходов в общем объеме доходов на 2022-2024 годы составляет 0,2%.

Реализация имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2022-2024 годы не предусмотрена. В исполнении за 2020 год доходы от реализации имущества в бюджет города не поступали, в исполнении за 2021 год также не ожидается поступление доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов запланированы в сумме 628,8 тыс. руб. (субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов).

5. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2022-2024 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;
- заработная плата работникам в органах государственного и муниципального управления - на уровне 2021г.;
- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2022г. на 4%, с 01.01.2023г. – на 4%, с 01.01.2024г. – на 4%;
- повышение стипендий с 01.09.2022г. на 4%, с 01.09.2023г. - на 4%, с 01.09.2024г. - на 4%;
- коммунальные услуги - с увеличением с 01.07.2022г. - на 4%, с 01.07.2023г. – на 4%, с 01.07.2024г. – на 4%.

Расходы по другим статьям прогнозируются на уровне базового 2021 года.

Проект бюджета города 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, в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета на 2022 год планируется в сумме 1 995 517,3 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 119785 тыс. руб.

или на 6,4%, и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 79250,7 тыс. руб. или на 3,8%.

Расходы бюджета района на 2023 год увеличатся на 65521,4 тыс. руб. или на 3,3% по сравнению с расходами на 2022 год и планируются в сумме 2061038,7 тыс. руб. Расходы на 2024 год увеличатся на 63983 тыс. руб. или на 3,1% по сравнению с расходами на 2023 год и планируются в сумме 2125021,7 тыс. руб.

Функциональная структура расходов бюджета на 2022 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование отрасли	Сумма расходов на 2022г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	21 803,7	1,1
Национальная экономика	136 979,5	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	354 915,4	17,8
Молодежная политика	63 449,7	3,2
Культура, кинематография	200 214,1	10,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в том числе:	1 218 154,9	61,0
<i>отрицательные трансферты</i>	<i>416,0</i>	<i>0,02</i>
Всего расходов	1 995 517,3	100

Наибольший удельный вес (61%) в структуре расходов бюджета города на 2022 год составляют межбюджетные трансферты общего характера в размере 1218154,9 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в общей сумме 1217738,3 тыс. руб.; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Республики Татарстан (отрицательные трансферты) в сумме 416,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год составляют 1,1% от общей суммы расходов на 2022 год и предусматриваются в сумме 21803,7 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 5190,7 тыс. руб. или на 31,2%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 61197,3 тыс. руб. (на 73,7%) и ниже показателей исполнения за 2020 год на 74240,3 тыс. руб. (на 77,3%).

В расходной части бюджета города на 2022 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска в сумме 5 000 тыс. руб., что составляет 0,6% от общей суммы расходов и соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 136979,5 тыс. руб. (6,9% в общей сумме расходов) на содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы», что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 22072,6 тыс. руб. (на 19,2%), показатели исполнения за 2020 год на 21080,5 тыс. руб. (на 18,2%) и ниже показателей ожидаемого исполнения за 2021 год на 2007,5 тыс. руб. (на 1,4%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 17,8% от общей суммы расходов на 2022 год и предусматриваются в сумме 354915,4 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 14836,5 тыс. руб. (на 4%),

превышает показатели ожидаемого исполнения за 2021 год на 30314,4 тыс. руб. (на 9,3%), а также превышает показатели исполнения за 2020 год на 28382,4 тыс. руб. (на 8,7%). По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – в сумме 109896 тыс. руб.;

- на мероприятия в области жилищного хозяйства (инвентаризация муниципального жилфонда) – 207,6 тыс. руб.;

- на мероприятия в области коммунального хозяйства (переоценка строений, ведение регистра) - 296 тыс. руб.;

- на мероприятия по благоустройству – 244 515,8 тыс. руб., из них:

- на уличное освещение – 81 500 тыс. руб.;

- на озеленение города – 21 000 тыс. руб.;

- на организацию и содержание мест захоронения – 2 000 тыс. руб.;

- на прочие мероприятия по благоустройству – 33 848,7 тыс. руб.;

- на содержание парков и скверов – 42 571,3 тыс. руб.;

- субсидии бюджету района – 8,7 тыс. руб.;

- на прочие выплаты – 63 587,1 тыс. руб.

По разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» предусматриваются расходы в общей сумме 63449,7 тыс. руб. (3,2% от общих расходов бюджета на 2022 год), что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 1694,9 тыс. руб. (на 2,6%) и ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 5866,3 тыс. руб. (на 8,5%) и показателей исполнения за 2020 год на 3055,3 тыс. руб. (на 4,6%). По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» в сумме 62537,9 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» в сумме 628,8 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в сумме 107 тыс. руб.;

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

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» в сумме 150 тыс. руб.

Расходы по содержанию учреждений культуры города Нижнекамска в 2022 году предусматриваются в общей сумме 200214,1 тыс. руб. (10,0% от общей суммы расходов), что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 5843,6 тыс. руб. (на 3%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2021 год на 90914,9 тыс. руб. (на 31,2%), ниже показателей исполнения за 2020 год - на 27830,9 тыс. руб. (на 12,2%). По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в общей сумме 197214,1 тыс. руб. (субсидии на обеспечение деятельности музеев – 9 650,0 тыс. руб., театров – 18655,0 тыс. руб., библиотек – 70 009,0 тыс. руб., клубов и культурно - досуговых центров – 34676,1 тыс. руб., концертных организаций – 64224,0 тыс. руб.);

- по муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике

правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» - в сумме 3 000 тыс. руб.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы предусматриваются в общей сумме 1 218 154,9 тыс. руб. (61% от общих расходов бюджета на 2022 год), из них «отрицательные трансферты» - 416,6 тыс. руб. (0,02% от общих расходов бюджета на 2022 год), субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района – 1 217 738,3 тыс. руб. По данному разделу расходы на 2022 год превышают утвержденные показатели на 2021 год на 103209,5 тыс. руб. (на 9,3%), показатели ожидаемого исполнения за 2021 год - на 56270,9 тыс. руб. (на 4,8%) и превышает показатели исполнения за 2020 год - на 124677,9 тыс. руб. (на 11,4%).

Динамика общего объема расходов бюджета города представлена на диаграмме 2 и в таблице 6.

Диаграмма 2 (тыс. руб.)

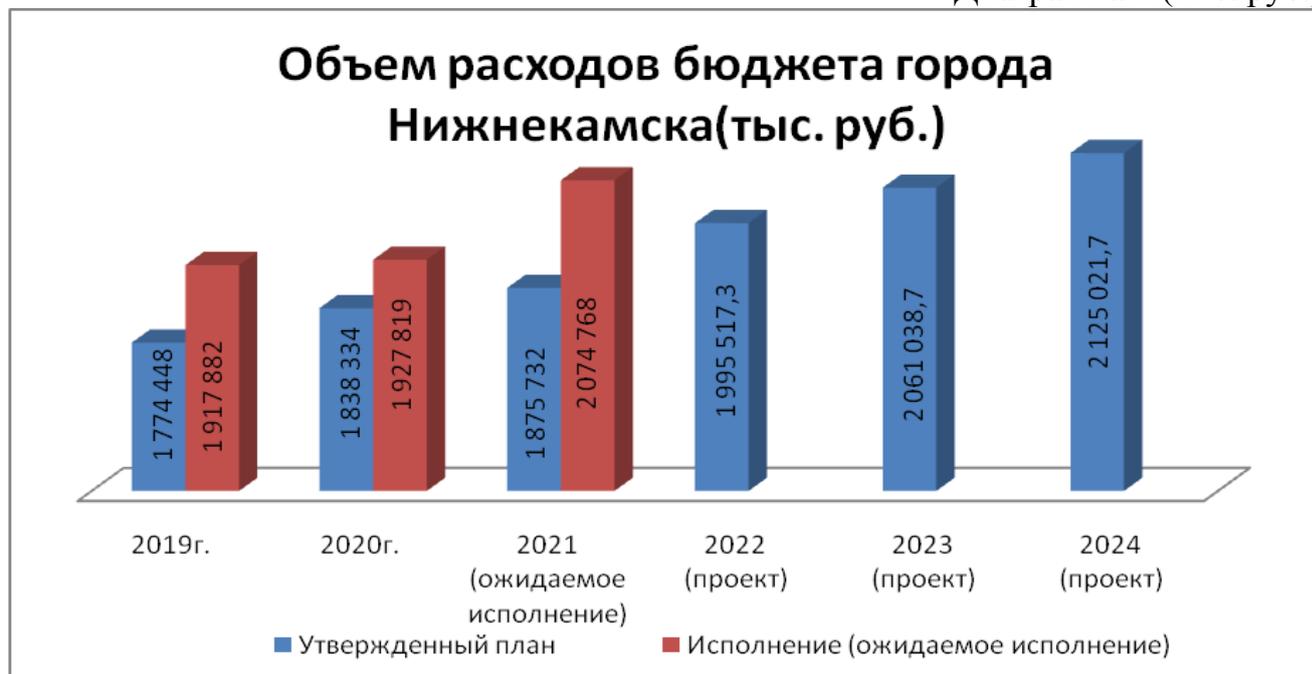


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2020 год			2021 год			2022 год	
	Утвержденный бюджет (реш.№47 от 20.12.19)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение (реш. №15 от 23.04.21)	Утвержденный бюджет (реш.№26 от 21.12.20)	доля в общем объеме расходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	25218	1,4	96044	16613	0,9	83001	21803,7	1,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	-	-	-	-	-	-	-
Национальная экономика	113524	6,2	115899	114906,9	6,1	138987	136979,5	6,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	370564	20,2	326533	369751,9	19,7	324601	354915,4	17,8
Образование	65009	3,5	66505	65144,6	3,5	69316	63449,7	3,2

Молодежная политика	65009	3,5	66505	65144,6	3,5	69316	63449,7	3,2
Культура, кинематография	193597	10,5	228045	194370,5	10,4	291129	200214,1	10,0
Социальная политика	-	-	1316	-	-	5850	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1070322	58,2	1093477	1114945,4	59,4	1161884	1218154,9	61,0
Проч. межбюджетные трансферты (отриц. трансферты)	3071	0,2	3071	3019,1	0,2	3019	416,6	0,02
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МО	1067251	58,1	1204348	1111926,3	59,3	1158865	1217738,3	61,0
Всего расходов	1 838 334	100	1 927 819	1 875 732,3	100	2 074 768	1 995 517,3	100

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществляется по восьми муниципальным программам и не программным направлениям расходов.

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2022 год составляют в общей сумме 400 643,3 тыс. руб. или 20,1% от общего объема расходов бюджета города, в том числе по следующим муниципальным программам:

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в общей сумме 197 214,1 тыс. руб. (субсидии на обеспечение деятельности музеев, театров, городских библиотек, клубов и культурно - досуговых центров, концертных организаций);

- по целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы» в сумме 136 979,5 тыс. руб.;

- по программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» в сумме 62 537,9 тыс. руб.;

- по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» в сумме 3 000 тыс. руб.;

- по программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» в сумме 628,8 тыс. руб.;

- по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» в сумме 150 тыс. руб.;

- по программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в сумме 107 тыс. руб.;

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

Не программные направления расходов на 2022 год в сумме 1 594 874 тыс. руб. составляют 79,9% от общего объема расходов бюджета города, причем основная доля приходится на межбюджетные трансферты в общей сумме 1 218 154,9 тыс. руб.

6. Выводы

Проект бюджета города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Нижнекамска сбалансирован по доходам и расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Нижнекамского района

М.В. Юмангулова

Заместитель председателя
Контрольно - счетной палаты
Нижнекамского района

Л.Н.Тихонова

Аудитор
Контрольно - счетной палаты
Нижнекамского района

Н.В. Патрушева