

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 2021 год и
плановый период 2022 и 2023 годов»**

г. Нижнекамск

15 декабря 2020г.

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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее по тексту - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан (далее - БК РТ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», 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 декабря 2005 года №25 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №43, от 8 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, от 3 февраля 2020 года №2, от 20 мая 2020 года №49), 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 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 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.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района утвержден Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 26.08.2019 №502.

Пунктом 3 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ установлено, что Прогноз СЭР одобряется местной администрацией одновременно с принятием решения о внесении проекта бюджета в представительный орган. Предельный срок внесения решения о бюджете на рассмотрение представительного органа установлен не позднее 15 ноября текущего года (ст.185 БК РФ).

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы (консолидированный), который одобрен Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 19.11.2020г. №893, что нарушает требования п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

В представленной пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2021-2023 годы отсутствует сопоставление параметров указанного Прогноза с показателями предыдущего Прогноза СЭР (на 2020-2022 годы), а также не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в нарушение п.4 ст.173 БК РФ, п.4.5 Постановления Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 03.11.2020 №850.

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

Таблица 1

Показатели	Отчет 2019г.	Ожидаемые итоги СЭР за 2020г.	Прогноз СЭР к проекту бюджета на 2020-2022 годы		
			2021г.	2022г.	2023г.
1. Валовой территориальный продукт (в действующих ценах), млн.руб. <i>- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	196 278,3 <i>100,63</i>	203 633,6 <i>100,2</i>	229 976,3 <i>100,19</i>	248 328,1 <i>100,77</i>	267 560,6 <i>101,35</i>
2. Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн.руб.	532805,22	503 666	533401,11	574584,58	609291,72
3. Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в действующих ценах), млн. руб. <i>- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	101645,12 <i>103,59</i>	84974,58	164490,4 <i>126,54</i>	72511 <i>42,01</i>	44278,8 <i>58,29</i>
4. Оборот розничной торговли, млн.руб. <i>- в % к предыдущему году в сопоставимых ценах</i>	40955,5 <i>99,34</i>	38696,4	43912 <i>100,6</i>	45888,4 <i>100,54</i>	48998,9 <i>100,6</i>
5. Фонд заработной платы, млн. руб.	47620,15	41930,57	48778,27	52680,53	56578,89
6. Численность населения (среднегодовая), тыс. человек <i>- в % к предыдущему году</i>	275,92 <i>100,23</i>	276,12 <i>100,7</i>	276,38 <i>100,09</i>	276,77 <i>100,14</i>	277,16 <i>100,14</i>
7. Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), тыс. человек	1,249	4,15	1,475	1,23	1,115

8. Уровень зарегистрированной безработицы	0,79	2,63	0,94	0,78	0,73
9. Поступление налоговых и неналоговых платежей в местный бюджет, млн.руб.	3 532,61	3 067,6	3 100	3 150	3 200
10. Налог на доходы физических лиц, млн.руб.	6 470,64	5 894,04	5 952,98	6 191,1	6 500,65
- в % к предыдущему году	113,35	91,09	101,0	104,0	105,0
11. Доходы на душу населения, в среднем за месяц, руб.	41 513,50	36 241,29	39 043,45	41 581,27	43 660,33
- в % к предыдущему году	111,18	87,3	104,5	106,5	105
12. Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата, руб.	42 907,90	44 509,80	44 059,20	47 457,90	50 925,70
- в % к предыдущему году	106,19	103,73	103,97	107,71	107,31

Данные таблицы по ряду основных макроэкономических показателей свидетельствуют об увеличении темпов их роста по сравнению с оценкой 2020 года по Прогнозу СЭР на 2020-2022 годы и с ожидаемым исполнением в 2020 году.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2021-2023 годы в Прогнозе учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации.

При анализе показателей Прогноза СЭР на 2021-2023 годы установлено следующее:

- Валовой территориальный продукт (ВТП) на 2021 год (Прогноз СЭР на 2020-2022 годы) был предусмотрен в размере 238 152,34 млн. руб., по предварительной оценке за 2020 год составит 203 633,60 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы запланирован в размере 229 976,30 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы ВТП на 2021 год прогнозируется со снижением на 3,4% по отношению к показателю на 2021 год Прогноза СЭР на 2020-2022 годы, по отношению к ожидаемым итогам СЭР за 2020 год - рост составит 12,9%, в сопоставимых ценах рост составит 0,19%.

ВТП на 2022 год прогнозируется в объеме 248 328,10 млн. руб., что ниже показателя на 2022 год Прогноза СЭР на 2020-2022 годы на 0,5%, по отношению к плановому показателю на 2021 год Прогноза СЭР на 2021-2023 годы рост составит 8%, в сопоставимых ценах рост составит – 0,77%.

ВТП на 2023 год прогнозируется в объеме 267 560,6 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2022 год в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы на 7,7%, в сопоставимых ценах рост составит – 1,35%.

- Объем отгруженной продукции (работ, услуг) на 2021год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы был предусмотрен в сумме 683 071,03 млн. руб., по предварительной оценке за 2020 год составит 503 666,0 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы запланирован в сумме 533 401,11 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы объем отгруженной продукции на 2021 год прогнозируется со

снижением на 21,9% по отношению к показателю Прогноза СЭР на 2020-2022 годы, с ростом на 5,9% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год.

На 2022 и 2023 годы прогнозируется рост объема отгруженной продукции на 7,7% - в 2022 году и на 6% - в 2023 году.

Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования на 2021 год предусмотрен в сумме 164 490,4 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2021-2023 годы), по предварительной оценке за 2020 год - составит 84 974,58 млн. руб. В Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы объем инвестиций на 2021 год был запланирован в сумме 75 873,97 млн. руб. Таким образом прогнозируется значительный рост инвестиций, основная доля которых, согласно пояснительной записке к Прогнозу, будет направлена на развитие промышленности. Лидерами инвестиционной деятельности на протяжении нескольких лет остаются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО».

- Оборот розничной торговли на 2021-2023 годы прогнозируется со снижением относительно сопоставимых лет показателей Прогноза на 2020-2022 годы (5,7% - 7,9%). Относительно показателя ожидаемых итогов за 2020 год в 2021 году прогнозируется рост на 13,8%, с последующим ростом в 2022 году относительно предыдущего планового периода на 4,5% (в сопоставимых ценах на 0,54%), и в 2023 году на 6,8% (в сопоставимых ценах на 0,6%).

- Фонд заработной платы на 2021 год предусмотрен в объеме 48 778,27 млн. руб. (Прогноз СЭР на 2021-2023 годы), по предварительной оценке за 2020 год составит 41 930,57 млн. руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы был запланирован в объеме 52 767 млн. руб.

Следовательно, в 2021 году прогнозируется рост фонда оплаты труда относительно ожидаемых итогов за 2020 год на 16,3% и снижение относительно прогноза на 2021 год Прогноза на 2020-2022 годы на 7,6%.

Фонд заработной платы на 2022 год прогнозируется в объеме 52 680,53 млн. руб., что ниже показателя на 2022 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 8,2%, по отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы рост составит 8%.

Фонд заработной платы на 2023 год прогнозируется в объеме 56 578,89 млн. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2022 год в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы на 7,4%.

- Численность населения (среднегодовая) спрогнозирована с ежегодным приростом на 0,09% - 0,14%.

- По оценке за 2020 год Прогноза СЭР уровень зарегистрированной безработицы составит 1,84 %. За 2021 год уровень зарегистрированной безработицы по Прогнозу составит 0,94 %. При этом к концу следующего года уровень безработицы снизится до 0,78 %. В 2023 году уровень безработицы прогнозируется на уровне 0,73%. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР ситуация на рынке труда стабилизируется в результате реализации мероприятий по содействию занятости населения.

- Среднемесячная заработная плата на 2021 год предусмотрена в размере 44 059,20 руб. (Прогноз СЭР на 2021-2023 годы), по предварительной оценке за 2020 год составит 44 509,80 руб., в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы была запланирована в размере 49 618,60 руб. В Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы среднемесячная заработная плата на 2021 год спрогнозирована со снижением

на 11,2% по отношению к показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы, и с ростом на 3,97% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год.

Среднемесячная заработная плата на 2022 год прогнозируется в размере 47 457,90 руб., что ниже показателя на 2022 год в Прогнозе СЭР на 2020-2022 годы на 11,9%. По отношению к плановому показателю на 2021 год в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы рост составит 7,71%.

Среднемесячная заработная плата на 2023 год прогнозируется в размере 50 925,70 руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2022 год в Прогнозе СЭР на 2021-2023 годы на 7,31%.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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», основывалось на основных направлениях бюджетной и налоговой политики, муниципальных программах, на Прогнозе социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района.

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 03.09.2020 №627 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии пункту 2 статьи 169 и пункту 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 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2022 года, 1 января 2023 года и 1 января 2024 года, в том числе по муниципальным гарантиям, установлен с нулевым значением.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2021-2023 годах не предусматривается.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год устанавливается в размере 5435 тыс. руб., на 2022 год - в размере 5623 тыс. руб., на 2023 год – в размере 5818 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 2021 год, в связи с передачей муниципального имущества по адресу: г.Нижнекамск, ул. Тукая, д.20а

в безвозмездное пользование, установлен в сумме 699,89 тыс. руб., что отражено в проекте решения (приложение 11) и соответствует отчету №НД243-11/20 от 6 ноября 2020 года об определении рыночной стоимости размера арендной платы за пользование вышеуказанным муниципальным имуществом, где сумма арендной платы определена в размере 58,324 тыс. руб. в месяц (без НДС), следовательно, годовая сумма арендной платы – 699,89 тыс. руб. (без НДС).

В проекте решения о бюджете района на 2021 год предусмотрен объем безвозмездных поступлений в размере 4 136 690,2 тыс. руб., в том числе:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов в сумме 84 986,8 тыс. руб.;

- субсидии из бюджета Республики Татарстан в общей сумме 466 619,2 тыс. руб., в том числе в сумме 89 542,9 тыс. руб. - на софинансирование расходных обязательств в части реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях;

- субвенции из бюджета Республики Татарстан в общей сумме 2 351 703,25 тыс. руб., из них на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 10487,8 тыс. руб. (из них поселениям – 515 тыс. руб.), на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2548,8 тыс. руб.;

- объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджетов поселений в соответствии с заключенными соглашениями в общей сумме 118 119,5 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля;

- субсидии в общей сумме 1 115 261,4 тыс. руб., передаваемые из бюджета города Нижнекамска (1111926,3 тыс. руб.) и Простинского сельского поселения (3335 тыс. руб.) 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.

В проекте решения также предусмотрен объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2021 год в сумме 1294,6 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг 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 классификации расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годов, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

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 2021 год:

- общий объем доходов бюджета на 2021 год – 5 678 135,3 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2021 год - 5 678 135,3 тыс. руб. (Приложение 7,9 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2022 и 2023 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2022 год – 5 711 744,3 тыс. руб., на 2023 год – 5 759 229,2 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2022 год – 5 711 744,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 43 120,8 тыс. руб. (Приложение 8,10 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2023 год – 5 759 229,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 87 086,7 тыс. рублей (Приложение 8,10 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2021 год	2022 год	2023 год
Прогнозируемый объем доходов	5 678 135,3	5 711 744,3	5 759 229,2
Объем расходов, в т. числе:	5 678 135,3	5 711 744,3	5 759 229,2
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	43 120,8	87 086,7
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2022 год запланированы в бюджете в размере 43 120,8 тыс. руб. или 2,8%, на 2023 год – 87 086,7 тыс. руб. или 5,3% 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 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2020г.		Проект бюджета на 2021-2023 годы		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2021г.	2022г.	2023г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые,	1 342 912	1 359 323	1 541 445,1	1 558 683,3	1 636 904,6

В т. числе:					
Налоговые доходы	1 228 859	1 203 032	1 410 025,1	1 425 632,3	1 497 341,6
Неналоговые доходы	114 053	156 291	131 420	133 051	139 563
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	3 706 551	4 057 702	4 136 690,2	4 153 061	4 122 324,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 049 463	5 417 025	5 678 135,3	5 711 744,3	5 759 229,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 049 463	5 544 674	5 678 135,3	5 711 744,3	5 759 229,2
Дефицит (-) Профицит (+)	0	-127 649	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2021 год с параметрами бюджета на 2020 год показывает рост общего объема доходов в 2021 году по отношению к утвержденным показателям на 2020 год - на 12,5%, а по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год – на 4,8%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2021 году по отношению к утвержденным показателям на 2020 год - на 14,8%, а к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год – на 13,4%;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2021 году на 11,6% по отношению к утвержденным показателям на 2020 год и на 1,9% - по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

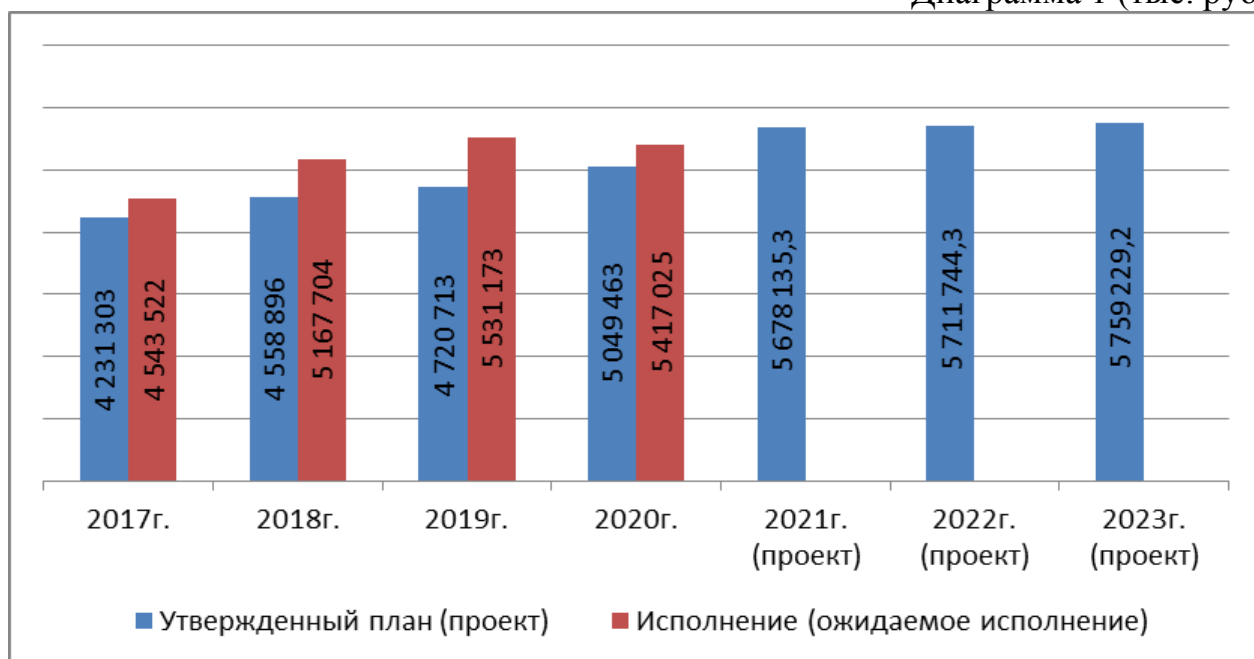
Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2021 году на 12,4% по отношению к утвержденным показателям на 2020 год и на 2,4% - по отношению к ожидаемому исполнению за 2020 год.

Объем доходов за 2017-2020 годы и прогноз поступлений на 2021-2023 годы представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2017г.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г. (проект)	2022г. (проект)	2023г. (проект)
Утвержденный план (проект)	4 231 303	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	5 711 744,3	5 759 229,2
Исполнение (ожидаемое исполнение)	4 543 522	5 167 704	5 531 173	5 417 025	х	х	х
Процент исполнения	107,4	113,3	117,2	100,03	х	х	х
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	(4,0)	13,7	7,0	(2,1)	х	х	х

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 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 2021 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 и оценке поступления доходов в бюджет в 2020 году.

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

Доходы бюджета района на 2021 год прогнозируются в объеме 5 678 135,3 тыс. руб., на 2022 год – 5 711 744,3 тыс. руб., на 2023 год – 5 759 229,2 тыс. руб.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2020 год составит 5 544 674 тыс. руб., что ниже прогноза поступлений доходов бюджета на 2021 год на 133 461,3 тыс. руб. или на 2,4%.

По сравнению с показателями, утвержденными в Решении о бюджете района на 2020 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2021 год увеличен на 430139,2 тыс. руб. или на 11,6%. По сравнению с планируемым показателем на 2021 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2022 год увеличен на 16 370,8 тыс. руб. или на 0,4%, на 2023 год снижен на 14365,6 тыс. руб. или на 0,3%.

Динамика доходов бюджета района за 2019-2020 годы и прогнозные показатели на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлены в приложении 2 к настоящему Заключению.

Налоговые доходы

На 2021 год налоговые доходы планируются в объеме 1 410 025,1 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2020 год на 181 166,1 тыс. руб. или на 14,7%, выше ожидаемого исполнения за 2020 год – на 206 993,1 тыс. руб. или на 17,2%, и выше исполнения за 2019 год – на 79 870,1 тыс. руб. или на 6%.

Налоговые доходы на 2022 год планируются в объеме 1 425 632,3 тыс. руб., что превышает показатели на 2021 год на 15 607,2 тыс. руб. или на 1,1%, на 2023 год планируются в объеме 1 497 341,6 тыс. руб. и превышают показатели на 2021 год на 87 316,5 тыс. руб. или на 6,2%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2021 году составит 24,8%, в 2022 году – 25%, в 2023 году – 26%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2021 являются налог на доходы физических лиц и налоги на совокупный доход, которые прогнозируются в общей сумме 1 299 378,1 тыс. руб., с общей долей в сумме налоговых доходов – 92,1%. Ожидаемое исполнение по вышеуказанным налогам в 2020 году прогнозируется в общей сумме 1 104 090 тыс. руб. или 91,8% от общей суммы налоговых доходов бюджета района. На 2022 год вышеуказанные налоги прогнозируются в сумме 1 312 085,3 тыс. руб. или 92% общей суммы налоговых доходов бюджета района, на 2023 год – 1 383 594,6 тыс. руб. или 92,4% от общей суммы налоговых доходов бюджета района.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В 2020 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 894 459 тыс. руб. или 16,5 % от общей суммы доходов бюджета.

На 2021 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 130 963,6 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 794 561,4 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 11,9653 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 10,4168 % (таблица 1 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2020 № 78-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»), с долей в общей сумме доходов – 19,9 %, что выше утвержденных показателей на 2020 год на 236 504,6 тыс. руб. (на 26,4%), выше ожидаемого исполнения за 2020 год - на 236 504,6 тыс. руб. (на 26,4%), выше исполнения за 2019 год на 124 313,6 тыс. руб. (на 12,3%).

На 2022 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 163 261,3 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 799 942,6 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 11,1582 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 9,7142 % (таблица 2 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2020 № 78-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»), с долей в общей сумме доходов – 20,4%, что превышает планируемые показатели на 2021 год на 32 297,7 тыс. руб. (2,9%).

На 2023 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 228 983,1 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 838 778,4 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 10,8972 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 9,4870 % (таблица 2 приложения 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2020 № 78-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»), с долей в общей сумме доходов – 21,3%, что превышает планируемые показатели на 2021 год на 98 019,5 тыс. руб. (на 8,7%).

Согласно расчету НДФЛ на 2021 год, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений в бюджет района рассчитан исходя из фонда оплаты труда объемом 48 778 270 тыс. руб., на 2022 год – объемом 52 680 531 тыс. руб., на 2023 год – объемом 56 578 890,6 тыс. руб. Показатели по фонду оплаты труда за 2021-2023 годы соответствуют показателям, отраженным в прогнозе СЭР Нижнекамского муниципального района.

Налоги на совокупный доход в 2021 году прогнозируются в объеме 168 414,5 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 1%), что ниже утвержденных показателей на 2020 год на 89 104,5 тыс. руб. или на 34,6%, ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 41 216,5 тыс. руб. или на 19,7%, и ниже исполнения за 2019 год на 72 926,5 тыс. руб. или на 30,2%, т.е. к 2021 году наблюдается тенденция снижения поступлений доходов от налогов на совокупный доход.

В 2022 и 2023 годам прогнозируется снижение поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2021 году на 19 590,5 тыс. руб. и на 13 803,0 тыс. руб. соответственно, 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 2021 год прогнозируется в сумме 25 156,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета района составит 0,4%. На 2022 и 2023 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 2021 год прогнозируется в объеме 138 591,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 2,4%. На 2022 год прогнозируется в объеме 144 135,0 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2021 год на 5 544,0 тыс. руб. или на 4%. На 2023 год прогнозируется в объеме 149 900,0 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2021 год на 11 309,0 тыс. руб. или на 8,2%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2021 год прогнозируется в объеме 4 125,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 0,07%. На 2022-2023 годы прогнозируется на уровне 2021 года в объеме 4 125,0 тыс. руб.

Единый сельскохозяйственный налог на 2021 год прогнозируется в объеме 542,5 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 0,01%. На 2022 год прогнозируется в объеме 564,0 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2021 год на 21,5 тыс. руб. или на 4%. На 2023 год прогнозируется в объеме 586,5 тыс. руб., с ростом к уровню планируемого дохода на 2021 год на 44 тыс. руб. или на 8,1%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2021 год прогнозируется в объеме 54 600,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,96%), что выше утвержденных показателей на 2020 год и ожидаемого исполнения за 2020 год на 6 900,0 тыс. руб. (на 14,5%) и выше исполнения за 2019 год на 7 223,0 тыс. руб. (на 15,2%).

На 2022 год акцизы прогнозируется в сумме 57 500,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 1 %), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 2 900,0 тыс. руб. (на 5,3%). На 2023 год акцизы прогнозируется в сумме 57 700,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 1%), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 3 100 тыс. руб. (на 5,7%).

Госпошлина на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы прогнозируется в размере 56 047,0 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2020 год на 26 866,0 тыс. руб. или на 92,1%, выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 5 047,0 тыс. руб. или на 9,9%, и выше исполнения за 2019 год на 21 633,0 тыс. руб. или на 62,9%.

Неналоговые доходы

На 2021 год неналоговые доходы прогнозируются в размере 131 420,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 17 367,0 тыс. руб. (на 15,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 24 871,0 тыс. руб. (на 15,9%) и ниже исполнения за 2019 год на 126 009,0 тыс. руб. (на 48,9%).

Неналоговые доходы на 2022 год планируются в размере 133 051,0 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2021 год на 1 631,0 тыс. руб. (на 1,2%). На 2023 год - планируются в размере 139 563,0 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2021 год на 8 143,0 тыс. руб. (на 6,2%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2021 и 2022 годах составит 2,3%, в 2023 году – 2,4%.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов составляют доходы, получаемые от *использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*, которые на 2021 год прогнозируются в объеме 97 334,0 тыс. руб., с долей в общем объеме неналоговых доходов 74%, на 2022 год – в объеме 98 108,0 тыс. руб., с долей 73,7%, на 2023 год – в объеме 103 042,0 тыс. руб., с долей 73,8%, в том числе:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2021 год прогнозируются в объеме 96 334,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 734,0 тыс. руб. (на 0,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 6 166,0 тыс. руб. (на 6%) и ниже исполнения за 2019 год на 33 256,0 тыс. руб. (на 25,7%). На 2022 и 2023 годы прогнозируются в объеме 97 108,0 тыс. руб. и 100 862,0 тыс. руб. соответственно;

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2021 и 2022 годы прогнозируются в объеме 1 000,0 тыс. руб., на 2023 год – в объеме 2 180 тыс. руб.

Доходы, получаемые от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** на 2021 год прогнозируются в объеме 97 334,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2020 год на 52,0 тыс. руб. (на 0,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 3 550 тыс. руб. (на 3,5%) и ниже исполнения за 2019 год на 35 543,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2021 год прогнозируются в объеме 4 000,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2020 год на 500,0 тыс. руб. (на 33,3%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 902,0 тыс. руб. (на 13,4%) и ниже исполнения за 2019 год на 4 660,0 тыс. руб. (на 53,8%). Доля данных доходов в общей сумме неналоговых доходов на 2021 год составляет 3%. На 2022 и 2023 годы прогнозируется в объеме 3 964,0 тыс. руб. и 4 560,0 тыс. руб. соответственно.

Поступление в бюджет района **платежей при пользовании природными ресурсами** в ожидаемом исполнении за 2020 год составляет 21 500 тыс. руб. В бюджете на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов прогнозируются ежегодно в объеме 21 155 тыс. руб. с долей в общем объеме неналоговых доходов 16%.

В связи с поправками, внесенными в Бюджетный кодекс РФ, Федеральным законом от 15.04.2019 года №62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации» произошло **снижение поступлений** в бюджет района **штрафов, санкций, возмещения ущерба**. Исполнение бюджета за 2019 год от поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба составило 47 164 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2020 год составляет 12 000 тыс. руб. На 2021 год поступление прогнозируется в объеме 8 931,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2020 год на 1 210,0 тыс. руб. (на 11,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 3 069,0 тыс. руб. (на 25,6%) и ниже исполнения за 2019 год на 38 233,0 тыс. руб. (на 81,1%). Доля данных доходов в общей сумме неналоговых доходов на 2021 год составляет 6,8%. На 2022 и 2023 годы прогнозируются в размере 9 824,0 тыс. руб. и в размере 10 806,0 тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021 год запланированы в объеме 4 136 690,2 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 430 139,2 тыс. руб. (на 11,6%), выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 78 988,2 тыс. руб. (на 1,9%) и выше исполнения за 2019 год на 193 101,2 тыс. руб. (на 4,9%).

На 2022 год прогнозируются в размере 4 153 061,0 тыс. руб., что выше планового показателя на 2021 год на 16 370,8 тыс. руб. или на 0,4 %. На 2023 год прогнозируются в размере 4 122 324,6 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2021 год на 14 365,6 тыс. руб. или на 0,3 %.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района на 2021 год составляет 72,9%, на 2022 год – 72,7%, на 2023 год – 71,6%, т.е. запланированы с небольшим снижением к общему объему доходов.

Дотации бюджетам муниципальных районов на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета субъекта Российской Федерации на 2021 год составляют 84 986,8 тыс. руб., на 2022 год – 61 559,4 тыс. руб., на 2023 год

не предусмотрены, что соответствует объему дотаций Нижнекамскому району, утвержденному приложением 12 к Закону Республики Татарстан от 27.11.2020 №78-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете Республики Татарстан).

Согласно проекту решения о бюджете района на 2021 год предусмотрены субсидии из бюджета Республики Татарстан в объеме 466 619,2 тыс. руб., на 2022 год – 447 557,0 тыс. руб., на 2023 год – 416 390,8 тыс. руб., что соответствует объемам субсидий Нижнекамскому району, утвержденным Законом о бюджете Республики Татарстан (приложения 13, 14, 15 и 16), в том числе:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях (КБК 2 02 25304 05 0000 150) предусмотрены на 2021 год в объеме 89 542,9 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы в объеме 95 405,5 тыс. руб. В утвержденном бюджете на 2020 год не предусмотрены, а также не представлены в ожидаемом исполнении бюджета за 2020 год.

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов (КБК 2 02 29999 05 0000 150) предусмотрены на 2021 год в объеме 377 076,3 тыс. руб.

Также в бюджете на 2021 год предусмотрены субвенции из бюджета Республики Татарстан на реализацию государственных полномочий в размере 2 351 703,25 тыс. руб., на 2022 год – 2 355 610,75 тыс. руб., на 2023 год – 2 357 552,75 тыс. руб., в том числе:

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 2021 год в размере 2 185 624,2 тыс. руб., на 2022 год – 2 186 637,7 тыс. руб., на 2023 год – 2 185 357,6 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю на 2021 год в размере 46 443,1 тыс. руб., на 2022 год – 48 300,8 тыс. руб., на 2023 год – 50 232,8 тыс. руб.;

- Субвенции по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов на 2021 год в размере 121,8 тыс. руб., на 2022 год – 996,1 тыс. руб., на 2023 год – 68,3 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты на 2021 год в размере 2 548,8 тыс. руб., на 2022 год – 2 575,8 тыс. руб., на 2023 год – 2 680,2 тыс. руб.;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния на 2021 год в размере 10 487,8 тыс. руб., на 2022 год – 10 622,7 тыс. руб., на 2023 год – 12 736,3 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 2021 год в размере 118 119,5 тыс. руб., на 2022 год – 118 321,0 тыс. руб., на 2023 год – 118 530,4 тыс. руб., в том числе:

- иные межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению

из бюджетов поселений на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, на 2021 год - в объеме 888,6 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы – 888,6 тыс. руб.;

- иные межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, на 2021 год - в объеме 117 230,9 тыс. руб., на 2022 год – 117 432,4 тыс. руб., на 2023 год – 117 641,8 тыс. руб., из них:

* межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения на 2021 год составляют 5 554,14 тыс. руб., на 2022 год – 5 755,66 тыс. руб., на 2023 год – 5 965,06 тыс. руб.

* межбюджетные трансферты из бюджета города Нижнекамска в бюджет Нижнекамского района ежегодно в объеме 104 507 тыс. руб. на финансирование мероприятий Краткосрочного плана реализации Региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, расположенных на территории Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан, утвержденной постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 31.12.2013 № 1146 на 2021, 2022 и 2023 годы, утвержденного постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 31.10.2019 №685 (с изменением от 18.11.2020 № 884).

Представлен проект решения Совета Нижнекамского муниципального района об утверждении соглашения о внесении изменений в соглашение от 28 ноября 2018 года о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета города Нижнекамска по решению вопросов местного значения с проектом Соглашения, которым предусматривается передача полномочий по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, в соответствии с Жилищным кодексом РФ и Законом Республики Татарстан от 25 июня 2013 года №52-ЗРТ «Об организации проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в Республике Татарстан».

* межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов городских и сельских поселений в бюджет Нижнекамского района на 2021, 2022 и 2023 годы ежегодно в объеме 6 800 тыс. руб.

* межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджетов городских и сельских поселений в бюджет Нижнекамского района на осуществление прочих полномочий на 2021, 2022 и 2023 годы ежегодно в объеме 369,7 тыс. руб.

Проектом решения о бюджете предусмотрены субсидии из бюджета города Нижнекамска и из бюджета Простинского сельского поселения в бюджет Нижнекамского района на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании статьи 142.3 БК РФ на 2021 год в объеме 1 115 261,4 тыс. руб., на 2022 год – 1 170 012,9 тыс. руб., на 2023 год – 1 229 850,6 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием следующих индексов-дефляторов:

- заработная плата работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений – ежегодно доведение до МРОТ с 1 января;
- заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы (обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.02012г. №761, от 28.12.2012г. №1688) – в соответствии с Указами Президента РФ №597, №761, №1688;
- заработная плата работникам в органах государственного и муниципального управления - на уровне 2020г.;
- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2021г. на 4%, с 01.01.2022г. – на 4%, с 01.01.2023г. – на 4%;
- повышение стипендий с 01.09.2021г. на 4%, с 01.09.2022г. - на 4%, с 01.09.2023г. - на 4%;
- коммунальные услуги - с увеличением с 01.07.2021г. - на 4%, с 01.07.2022г. – на 4%, с 01.07.2023г. – на 4%.

Расходы по другим статьям прогнозируются на уровне базового 2020 года.

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.

Общий объем расходов бюджета района на 2021 год планируется в сумме 5 678 135,3 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2020 год на 628 672,3 тыс. руб. или на 12,5% и показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 133461,3 тыс. руб. или на 2,4%.

Общий объем расходов бюджета района на 2022 год планируется в сумме 5 711 744,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 43 120,8 тыс. руб. (Приложение 8,10 к Проекту бюджета), общий объем расходов бюджета на 2023 год планируется в сумме 5 759 229,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 87 086,7 тыс. руб. (Приложение 8,10 к Проекту бюджета).

Функциональная структура расходов бюджета на 2021 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование отрасли	Сумма расходов на 2021г., тыс. р.	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	133 568,8	2,4
Национальная оборона	2 548,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 079,3	0,8
Национальная экономика	70 842	1,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 542,3	2,0
Охрана окружающей среды	24 436	0,4

Образование, в т. числе:	4 667 473,8	82,2
<i>Дошкольное образование</i>	<i>1 845 191,1</i>	<i>32,5</i>
<i>Общее образование</i>	<i>2 278 551,9</i>	<i>40,1</i>
<i>Дополнительное образование</i>	<i>346 144,9</i>	<i>6,1</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>93 573,4</i>	<i>1,6</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>104 012,5</i>	<i>1,8</i>
Культура, кинематография	70 665,5	1,2
Здравоохранение	4 560,3	0,1
Социальная политика	230 208,6	4,1
Физическая культура и спорт	201 135,7	3,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	115 074,2	2,0
Всего расходов	5 678 135,3	100,0

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы предусматриваются в сумме 133 568,8 тыс. руб., что составляет 2,4% от общей суммы расходов на 2021 год, в том числе расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 10487,8 тыс. руб. (из них межбюджетные трансферты бюджетам поселений - 515 тыс. руб.).

В 2021 году в бюджете района предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в размере 27 685,4 тыс. руб., в соответствии 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» предусматриваются расходы на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 2548,8 тыс. руб. (субвенции бюджетам поселений).

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусматривается направить 46079,3 тыс. руб. (0,8% от общей суммы расходов на 2021 год). За счет данного раздела планируются расходы на содержание единых дежурно-диспетчерских служб; на содержание пожарных подразделений; а также на содержание общественного пункта охраны порядка Нижнекамского муниципального района.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 70842 тыс. руб. что составляет 1,2% в общей сумме расходов, из них 54600 тыс. руб. – по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды). Кроме того по данному разделу предусматриваются расходы на мероприятия по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных-4624,6 тыс. руб.; расходы на содержание и ремонт укрепления берегов и дамб с искусственными насаждениями-740,8 тыс. руб.; отдельные мероприятия в области других видов транспорта-10876,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 2% от общей суммы расходов на 2021 год и предусматриваются в сумме 111 542,3 тыс. руб., в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту

многоквартирных домов-111307 тыс. руб. и на осуществление госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов-235,3 тыс. руб.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,4% от общей суммы расходов на 2021 год и предусматриваются в сумме 24436 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2021 год – 4 667 473,8 тыс. руб., или 82,2% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» расходы предусматриваются в сумме 1 845 191,1 тыс. руб., что составляет 32,5% в структуре расходов бюджета района;

- по подразделу «Общее образование» расходы предусматриваются в сумме 2 278 551,9 тыс. руб., что составляет 40,1% в структуре расходов;

- по подразделу «Дополнительное образование» расходы предусматриваются в сумме 346 144,9 тыс. руб., что составляет 6,1% в структуре расходов;

- по подразделу «Молодежная политика» расходы предусматриваются в сумме 93 573,4 тыс. руб. (1,6% от общих расходов бюджета), в том числе предусмотрен объем субсидий, передаваемых бюджету города на решение вопросов местного значения на 2021 год - в сумме 616,3 тыс. руб., на 2022 год – 616,3 тыс. руб., на 2023 год – 616,3 тыс. руб. Представлен проект Соглашения между Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района и Исполнительным комитетом города Нижнекамска о предоставлении указанных субсидий из бюджета района бюджету города.

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусматриваются в сумме 104 012,5 тыс. руб., что составляет 1,8% от общих расходов бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2021 году предусматриваются в общей сумме 70 665,5 тыс. руб. (1,2% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в общей сумме 4 560,3 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,1% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Социальная политика» предусматриваются в общей сумме 230 208,6 тыс. руб. (4,1% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта в сумме 72 578,3 тыс. руб., на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству на общую сумму 46 443,1 тыс. руб., на компенсацию расходов по питанию учащихся в общеобразовательных учреждениях – 28 360,5 тыс. руб., на меры социальной поддержки гражданам, имеющим детей, посещающих образовательные учреждения, реализующие образовательную программу дошкольного образования - 82 826,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2021 году предусматриваются в общей сумме 201 135,7 тыс. руб. (3,5% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2021 году предусматриваются в общей

сумме 115 074,2 тыс. руб. (2% от общей суммы расходов), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 113779,6 тыс. руб., межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ (отрицательные трансферты) – 1294,6 тыс. руб.

Расходы бюджета Нижнекамского района и доля расходов в общем объеме расходов бюджета района за период 2018-2023 годов представлены в Приложении 3 к заключению. Динамика объема расходов бюджета района представлена на диаграмме 2, в таблице 6 и в Приложении 4 к заключению.

Диаграмма 2 (тыс. руб.)

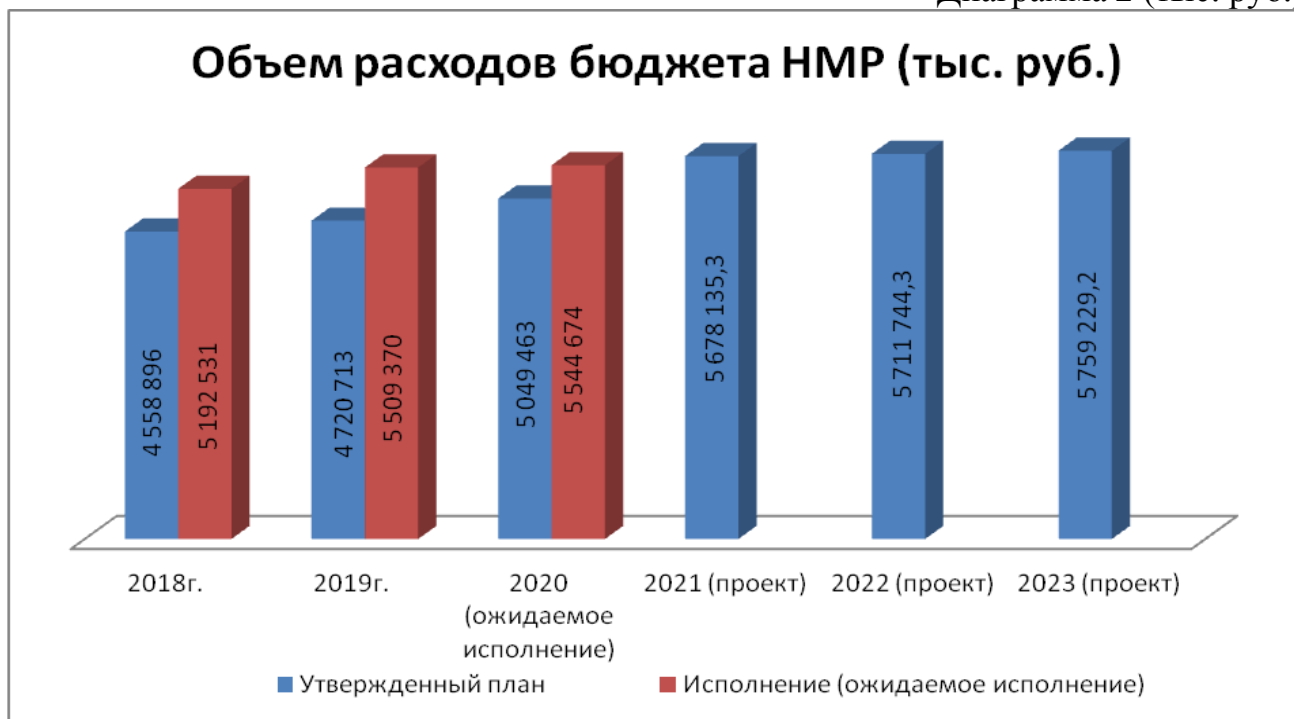


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов							
	2019 год			2020 год			2021 год	
	Утвержденный бюджет (реш. №76 от 19.12.18)	доля в общем объеме доходов, %	Исполнение (реш. №29 от 29.04.20)	Утвержденный бюджет (реш. №79 от 20.12.19)	доля в общем объеме доходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме доходов, %
Общегосударственные вопросы	123551	2,6	291 231	122 431	2,4	250 572	133 568,8	2,4
Национальная оборона	2 203	0,05	2 203	2 348	0,05	0	2 548,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	44 258	0,9	59 996	45 011	0,9	62 790	46 079,3	0,8
Национальная экономика	63 986	1,4	166 899	63 890	1,3	101 148	70 842	1,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	108 561	2,3	132 274	111 539	2,2	115 037	111 542,3	2,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	34 879	0,7	7 476	3 923	0,1	4 816	24 436	0,4
Образование, в т. числе:	3 959 794	83,9	4 213 177	4 044 604	80,1	4 242 806	4 667 473,8	82,2
Дошкольное образование	1 521 920	32,2	1 628 779	1 568 950	31,1	1 655 215	1 845 191,1	34,2
Общее образование	1 827 187	38,7	1 952 533	1 945 078	38,5	2 037 815	2 278 551,9	38,6
Дополнительное образование	495 041	10,5	416 639	341 525	6,8	365 164	346 144,9	6,4
Молодежная политика	23 184	0,5	92 982	89 955	1,8	82 050	93 573,4	1,7

<i>Другие вопросы в области образования</i>	92 462	2,0	122 244	99 097	2,0	102 562	104 012,5	1,9
Культура, кинематография	82 925	1,8	189 972	70 391	1,4	78 702	70 665,5	1,2
Здравоохранение	4 211	0,1	2 725	4 380	0,1	5 331	4 560,3	0,1
Социальная политика	129 061	2,7	150 990	269 928	5,3	274 691	230 208,6	4,1
Физическая культура и спорт	37 276	0,8	149 411	196 066	3,9	195 484	201 135,7	3,5
Межбюджетные трансферты общего характера	130 008	2,8	143 016	114 952	2,3	213 297	115 074,2	2,0
Всего расходов	4 720 713	100,0	5 509 370	5 049 463	100,0	5 544 674	5 678 135,3	100,0

Общий объем расходов бюджета района на 2021 год планируется в сумме 5678135,3 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2020 год на 628672,3 тыс. руб. или на 12,5% и показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 133461,3 тыс. руб. или на 2,4%, а также выше исполнения за 2019 год на 168765,3 тыс. руб. (на 3,1%).

Наибольший удельный вес (82,2%) в структуре расходов бюджета района на 2021 год составляют расходы на образование.

По разделу *«Общегосударственные вопросы»* расходы на 2021 год предусматриваются в сумме 133568,8 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 11137,8 тыс. руб. (на 9,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 1117003,2 тыс. руб. (на 46,7%) и ниже исполнения за 2019 год на 157662,2 тыс. руб. (на 54,1%).

По разделу *«Национальная оборона»* расходы предусматриваются в сумме 2 548,8 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства бюджета РФ), что выше утвержденных показателей на 2020 год на 200,8 тыс. руб. (на 8,6%), выше ожидаемого исполнения за 2020 год на 65,8 тыс. руб. (на 2,7%) и выше показателей исполнения за 2019 год на 345,8 тыс. рублей (на 15,7%).

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы предусматриваются в сумме 46079,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 1068,3 тыс. руб. (на 2,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 16710,7 тыс. руб. (на 26,6%) и ниже показателей исполнения за 2019 год на 13916,7 тыс. руб. (на 23,2%).

По разделу *«Национальная экономика»* расходы предусматриваются в сумме 70842 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 6952 тыс. руб. (на 10,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 30306 тыс. руб. (на 30%) и исполнения за 2019 год на 96057 тыс. руб. (на 57,6%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы на 2021 год предусматриваются в сумме 111 542,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 3,3 тыс. руб., ниже показателей ожидаемого исполнения за 2020 год на 3494,7 тыс. руб. (на 3%) и ниже показателей исполнения за 2019 год на 20731,7тыс. руб. (на 15,7%).

По разделу *«Охрана окружающей среды»* расходы предусматриваются в сумме 24436 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2020 год на 20513 тыс. руб. (более чем в 5 раз), превышает ожидаемое исполнение за 2020 год - на 19620 тыс. руб. (более чем в 4 раза) и исполнение за 2019 год - на 16960 тыс. руб. (более чем в 2 раза).

По разделу *«Образование»* расходы на 2021 год предусматриваются в общей сумме 4 667 473,8 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на

622869,8 тыс. руб. (на 15,4%), ожидаемого исполнения за 2020 год – на 424667,8 тыс. руб. (на 10%) и исполнения за 2019 год – на 454296,8 тыс. руб. (на 10,8%).

По разделу «*Культура, кинематография*» расходы предусматриваются в сумме 70665,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 274,5 тыс. руб. (на 0,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год – на 8036,5 тыс. руб. (на 10,2%) и ниже исполнения за 2019 год – на 119306,5 тыс. руб. (на 62,8%).

Расходы по разделу «*Здравоохранение*» расходы предусматриваются в сумме 4560,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 180,3 тыс. руб. (на 4,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год на 770,7 тыс. руб. (на 14,5%) и выше исполнения за 2019 год – на 1835,3 тыс. руб. (на 67,4%).

Расходы по разделу «*Социальная политика*» расходы предусматриваются в сумме 230208,6 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2020 год на 39719,4 тыс. руб. (на 14,7%), ожидаемого исполнения за 2020 год – на 44482,4 тыс. руб. (на 16,2%) и выше исполнения за 2019 год – на 79218,6 тыс. руб. (на 52,5%).

Расходы по разделу «*Физическая культура и спорт*» расходы предусматриваются в сумме 201135,7 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2020 год на 5069,7 тыс. руб. (на 2,6%), выше ожидаемого исполнения за 2020 год – на 5651,7 тыс. руб. (на 2,9%) и исполнения за 2019 год – на 51724,7 тыс. руб. (на 34,6%).

Расходы по разделу «*Межбюджетные трансферты общего характера*» расходы предусматриваются в сумме 115074,2 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет - 1294,6 тыс. руб.), что выше утвержденных показателей на 2020 год на 122,2 тыс. руб. (на 0,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2020 год – на 95739,8 тыс. руб. (на 45,4%) и ниже исполнения за 2019 год – на 27941,8 тыс. руб. (на 19,5%).

Планирование расходов в Проекте бюджета района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов осуществляется по муниципальным программам и не программным направлениям расходов.

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2021 год составляют в общей сумме 4 184 437,3 тыс. руб. или 73,7% от общего объема расходов бюджета района, в том числе:

- по программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» – 1 996 944,2 тыс. руб.;

- по программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021 - 2023 годы» – 1 814 284,7 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021 - 2023 годы» – 54 304 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» – 188 663,9 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» - 18 371,7 тыс. руб.;

- по программе организации отдыха детей и молодежи в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы – 67 419,6 тыс. руб.;

- по целевой программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании "Нижнекамский муниципальный район" Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - 18 241,2 тыс. руб.;

- по целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в НМР на 2020 - 2022 год» – 12 985 тыс. руб.;

- по целевой программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2021-2025 годы» – 8 970 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021- 2024 годы» - 3 273 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 500 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» – 380 тыс. руб.;

- по комплексной антикоррупционной программе НМР на 2015-2023 годы – 100 тыс. руб.

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

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2016 года	Утв. бюджет 2017 года	Утв. бюджет 2018 года	Утв. бюджет 2019 года	Утв. бюджет 2020года	Проект бюджета 2021г
Программные расходы	3 675 506	3 653 335	3 590 543	3 953 452	4 241 698	4 184 437,3
Общая сумма расходов	4 251 509	4 231 303	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3
Доля программных расходов , %	86,5	86,3	78,8	83,8	84,0	73,7

В период с 2016 года по 2020 год доля программных расходов снижается с 86,5% до 84%. В проекте бюджета на 2021 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 73,7%.

6. Выводы

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

2. Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов определены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 03.09.2020 №627 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии п.2 ст.169 и п.3 ст.184 Бюджетного кодекса РФ.

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

4. В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен проект прогноза СЭР Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы, который одобрен 19.11.2020 года в ходе проведения

экспертизы проекта решения о бюджете, что нарушает требования п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

5. Пояснительная записка к Прогнозу СЭР на 2021-2023 годы не соответствует требованиям п.4 ст.173 Бюджетного кодекса РФ и п.4.5 Постановления Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 03.11.2020 №850.

6. Проект бюджета Нижнекамского муниципального района сформирован на три года в форме решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в соответствии п.4 ст.169 Бюджетного Кодекса РФ.

7. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения по бюджетно-финансовой политике.

8. Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год предусматривается в размере 5435 тыс. руб., на 2022 год - в размере 5623 тыс. руб., на 2023 год – в размере 5818 тыс. рублей.

9. Получателем муниципальной преференции в 2021 году, в связи с передачей 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). На 2021 год размер преференции установлен в соответствии с отчетом об определении рыночной стоимости размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом.

10. Формирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из основных направлений налоговой и бюджетной политики на 2021 год, оценки ожидаемого поступления налоговых и других обязательных платежей в бюджет Нижнекамского муниципального района в 2020 году.

11. Проектом решения о бюджете Нижнекамского муниципального района предусматривается предоставление межбюджетных трансфертов бюджету города Нижнекамска в целях софинансирования расходных обязательств. Следовательно, в соответствии требованиям Бюджетного кодекса РФ, указанные трансферты могут быть предоставлены, в случае заключения Соглашения между местными администрациями.

12. Проектом решения о бюджете Нижнекамского муниципального района предусматривается поступление межбюджетных трансфертов из других муниципальных образований на основании ст.142.3 Бюджетного кодекса РФ в целях софинансирования расходных обязательств и ст.142.5 Бюджетного кодекса РФ на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Следовательно, основанием для увеличения доходной части бюджета района за счет межбюджетных трансфертов будет решение Совета Нижнекамского муниципального района о принятии полномочий, в том числе по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах.

13. Расходы бюджета Нижнекамского района на 2021-2023 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием индексов-дефляторов.

14. Условно утвержденные расходы на 2022 год запланированы в бюджете в размере 2,8% от общего объема расходов бюджета, на 2023 год – 5,3% от общего объема расходов бюджета, что соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

15. В 2021 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, в соответствии требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного Кодекса РФ. Программные расходы на 2021 год составят 73,7% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

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, и может быть вынесен для рассмотрения на сессии Совета Нижнекамского муниципального района.

Предложение: при формировании проекта бюджета Нижнекамского муниципального района соблюдать требования бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации, Республики Татарстан и муниципальных правовых актов.