

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района
Республики Татарстан за 2023 год

г. Нижнекамск

15.04.2024 года

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования поселок городского типа Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны, Поселение) за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденного решением Совета пгт Камские Поляны от 06.03.2014 года №3, соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.11.2019 года №26.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) за 2023 год использована отчетность, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны, а также информация, предоставленная пгт Камские Поляны.

Анализ исполнения бюджета Поселения за 2023 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 16 декабря 2022 года №27 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (в том числе в редакции от 29 декабря 2023 года №38). Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета пгт Камские Поляны проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год представлена в соответствии пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета пгт Камские Поляны по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 27.04.2018 года №16, составление отчета об исполнении бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района.

В соответствии пункту 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пгт Камские Поляны на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Показатели, утверждаемые в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствуют требованиям статьи 264.6 БК РФ.

В ходе проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны (Совета и Исполнительного комитета) за 2023 год, установлены нарушения при учете объектов недвижимости (земельных участков), которые описаны в акте контрольного мероприятия.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета пгт Камские Поляны

Бюджет пгт Камские Поляны на 2023 год утвержден Решением Совета пгт Камские Поляны от 16 декабря 2022 года №27 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы» (далее – Решение о бюджете пгт Камские Поляны), где общий объем по доходам составил 48 455,85 тыс. руб., по расходам – 48 455,85 тыс. руб.

Согласно Решению Совета пгт Камские Поляны от 29 декабря 2023 года №38 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета пгт Камские Поляны в результате изменений составил:

- по доходам – увеличился на сумму 14 141,88 тыс. руб. (29%) и составил 62 597,73 тыс. руб.;

- по расходам – увеличился на сумму 29 863,25 тыс. руб. (61%) и составил 78 319,10 тыс. руб.

В результате дефицит бюджета составил – 15 721,36 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета пгт Камские Поляны на 01.01.2023 года составил 15 721,3 тыс. руб., на 01.01.2024 года составил

15 675,1 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме КФД 0531793, представленного Управлением Федерального казначейства по РТ). Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2023 год в результате уточнения представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 16.12.2022г. №27)	Уточненный бюджет (решение от 29.12.2023г. №38)	Отклонение показателей уточненного бюджета к утвержденному	
			(гр.3-гр.2), тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100), %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	48 455,85	62 597,73	14 141,88	129
Налоговые и неналоговые доходы	22 341	22 341	0	100
Безвозмездные поступления	26 114,85	40 256,73	14 141,88	154
Расходы всего	48 455,85	78 319,10	29 863,25	161
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	- 15 721,36	- 15 721,36	X

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2023 год связано с увеличением безвозмездных поступлений на 14 141,9 тыс.руб., в том числе:

- прочих межбюджетных трансфертов на 13 777,56 тыс. руб.,
- увеличением субвенций бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на 364,3 тыс.руб.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 14 141,88 тыс. руб., а также в сумме 15 721,36 тыс. руб. за счет остатков денежных средств на начало 2023 года.

3. Анализ исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год

Данные отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2024 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет пгт Камские Поляны за 2023 год исполнен:

- по доходам на сумму 78 075,23 тыс.руб. или 161% к утвержденным плановым показателям и 124% к уточненным плановым показателям;
- по расходам на сумму 78 121,45 тыс.руб. или 161% к утвержденным плановым показателям и 99,7% к уточненным плановым показателям;
- дефицит бюджета составил - 46,22 тыс. руб.

Исполнение основных параметров бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год представлено в таблице 2.

Таблица 2, тыс.руб.

Показатели	Утвержденный	Уточненный	Исполнено	% исполнения
------------	--------------	------------	-----------	--------------

	бюджет (решение от 16.12.2022г. №27)	бюджет (решение от 29.12.2023г. №38)	за 2023 год (проект решения)	к утвержденному бюджету (гр.4/гр.2*100)	к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	48 455,85	62 597,73	78 075,23	161	124
Налоговые и неналоговые доходы	22 341	22 341	37 818,49	169	169
Безвозмездные поступления	26 114,85	40 256,73	40 256,73	154	100
Расходы всего	48 455,85	78 319,10	78 121,45	161	99,7
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 15 721,36	- 46,22	X	X

3.1. Исполнение доходной части бюджета пгт Камские Поляны

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 год №71 утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета пгт Камские Поляны:

- Управление Федеральной налоговой службы по Республике Татарстан (код 182);
- МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) (код 814);
- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) (код 815).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет пгт Камские Поляны поступили доходы от трех главных администраторов.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам – администрировал доходы в размере 40 256 734,49 тыс. руб., Управление земельных и имущественных отношений в 2023 году администрировало доходы в размере 11 046 371,57 тыс. руб. и Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 26 772 122,35 тыс. руб.

Основные показатели и формы бюджетной отчетности главных администраторов доходов определены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчетность Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан представлена по доходам с кодом элемента дохода, закрепляемого для налоговых доходов за бюджетом пгт Камские Поляны (код элемента 10). Показатели представленной отчетности (форма по ОКУД 0503127) по доходам Поселения соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Показатели представленной отчетности главных администраторов доходов бюджета Поселения - Департамента по бюджету и финансам и Управления земельных и имущественных отношений (форма по ОКУД 0503127) также соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

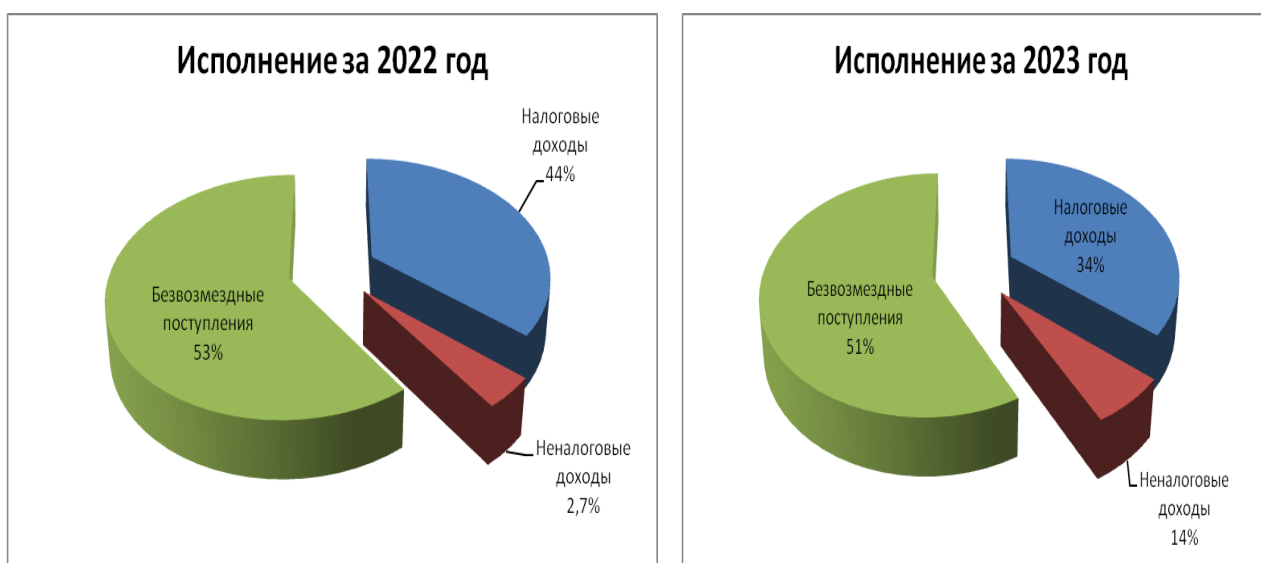
Доходы бюджета пгт Камские Поляны включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

За 2023 год в бюджет пгт Камские Поляны поступили:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 37 818,5 тыс. руб., что составляет 48,4% от общего объема доходов;
- безвозмездные поступления в размере 40 256,73 тыс. руб., что составляет 52% от общего объема доходов бюджета пгт Камские Поляны.

По сравнению с 2022 годом в 2023 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 2 897,33 тыс. руб. (8,3%), безвозмездные поступления увеличились на 542,32 тыс. руб. (1,4%). Структура доходов бюджета Поселения за 2022 и 2023 годы представлена на диаграмме 1:

Диаграмма 1



Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2024 года налоговые доходы зачислены в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 26 772,12 тыс. руб. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 71% и 34% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год. Данные об исполнении налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Налоговые доходы, поступившие в бюджет пгт Камские Поляны в 2023 году, состоят из следующих налогов:

Налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 14 527,14 тыс. руб., что выше исполнения за 2022 год на 2 829,9 тыс. руб. (24,2%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 54%. Уточненные назначения по налогу за 2023 год исполнены на 145%.

Единый социальный налог в 2023 году составил 18,9 тыс. руб., что выше исполнения за 2022 год на 18,35 тыс. руб. (в 32 раза). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,1%. Уточненные назначения по налогу за 2023 год составили 1 тыс.руб..

Налог на имущество физических лиц в 2023 году составил 4 857,9 тыс. руб., что выше исполнения за 2022 год на 463,7 тыс. руб. (10,6%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 18%. Поступления по указанному налогу в 2023 году исполнены на 113% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2023 год поступил в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 7 368,2 тыс. руб., что составляет 27,5% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2022 годом поступления уменьшились на 9 428,8 тыс.руб. или на 56%. Земельный налог за 2023 год исполнен на 118% к уточненным показателям.

Неналоговые доходы

За 2023 год неналоговые доходы поступили в размере 11 046,4 тыс. руб., что составляет 29% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 14% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год. Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Исполнение по неналоговым доходам в 2023 году сформировано за счет следующих источников:

Доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, составили за 2023 год – 1 168,4 тыс. руб., что составляет 10,6% от общего объема неналоговых доходов. Указанные доходы исполнены на 259,6% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2022 годом поступления по данным доходам увеличились на 636,3 тыс. руб. (более чем 2 раза).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, составили за 2023 год - 1 033,94 тыс. руб., что составляет 9% от

общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 103,4%. По сравнению с 2022 годом поступления по данному доходу уменьшились на 42,3 тыс. руб. (3,9%).

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья) за 2023 год составили 673,8 тыс. руб., что составляет 6% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 192,5%. По сравнению с 2022 годом поступления по данным доходам увеличились на 269,6 тыс. руб. (66,7%).

Доходы от продажи земельных участков за 2023 год составили 345,4 тыс. руб. Доля указанного дохода составляет 3% в общем объеме неналоговых доходов. В бюджете на 2023 год указанные доходы не планировались. По сравнению с 2022 годом поступления в 2023 году увеличились на 336 тыс. руб. (в 35 раз).

Доходы от реализации имущества за 2023 год составили 7 820 тыс. руб. Доля указанного дохода составляет 71% в общем объеме неналоговых доходов. В бюджете на 2023 год указанные доходы не планировались.

Доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба поступили в 2023 году в сумме 4,8 тыс. руб. В бюджете на 2022 год указанные доходы не планировались.

Безвозмездные поступления в 2023 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2023 год исполнены в размере 23 928,43 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2022 годом указанные поступления в 2023 году увеличились на 3 079,3 тыс. руб. или на 14,8%;

- субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2023 год исполнены в размере 500 тыс.руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2022 годом указанные поступления в 2023 году уменьшились на 100 тыс.руб. или на 16,7%.

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета за 2023 год исполнены в размере 1 349,14 тыс.руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2022 годом указанные поступления в 2023 году увеличились на 185,8 тыс.руб. или на 16%.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня за 2023 год исполнены в размере 701,6 тыс. руб., что составляет 100% по отношению к уточненным показателям, а также на уровне показателей 2022 года.

Кроме того, в 2023 году поступление прочих межбюджетных трансфертов составило 13 777,56 тыс.руб., что составляет 100% по отношению к уточненным

показателям. По сравнению с 2022 годом указанные поступления в 2023 году уменьшились на 2 622,8 тыс.руб. или на 16%.

Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год (форма по ОКУД 0503127) соответствуют показателям отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) за 2023 год, а также показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представленного Главными администраторами доходов бюджета Поселения за 2023 год, в части поступлений.

3.2. Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны

Расходная часть бюджета за 2023 год исполнена в объеме 78 121,5 тыс. руб., что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 197,7 тыс. рублей (0,3%).

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов. Информация об исполнении бюджета пгт Камские Поляны по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.

Показатели росписи расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2023 год (с учетом изменений) соответствуют показателям расходов бюджета пгт Камские Поляны, уточненным Решением Совета пгт Камские Поляны от 29.12.2023 года №38.

Расходы Поселения за 2023 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2023 год составило 33 699,9 тыс. руб., что ниже уточненных бюджетных назначений на 187,6 тыс. руб. (0,6%). По сравнению с 2022 годом расходы по разделу в 2023 году увеличились на 5 455,6 тыс. руб. или на 19,3%.

В 01 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 129,94 тыс. руб. (в том числе по разделу 0106 – 75,54 тыс.руб., по разделу 0113 – 54,40 тыс. руб.).

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 1 349,14 тыс. руб. или 100% к уточненным показателям за 2023 год. По сравнению с 2022 годом расходы по разделу в 2023 году увеличились на 185,8 тыс. руб. или на 16%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполненные назначения по разделу составили 697,3 тыс. руб., что составляет 100% к уточненным показателям за 2023 год. В 2022 году расходы по разделу составили 548,6 тыс. руб.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 14 256 тыс. руб., что составляет 100% к уточненным плановым показателям. По

сравнению с 2022 годом расходы по разделу в 2023 году увеличились на 3 384,5 тыс. руб. или на 31%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение по разделу составило 8 943,5 тыс. руб. (99,9%). По сравнению с 2022 годом расходы по разделу в 2023 году увеличились на 1 062,7 тыс. руб. или на 13,5%.

В 05 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 99,8% в размере 356,80 тыс.руб.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 19 175,7 тыс. руб., что составляет 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2022 годом исполнение расходов по разделу в 2023 году увеличилось на 1 645,6 тыс. руб. или на 9,4%.

В 08 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 4 137,94 тыс. руб.

В целом, расходы бюджета пгт Камские Поляны исполнены в размере 78 121,5 тыс. руб., что выше расходов 2022 года на 1 645,6 тыс. руб. или на 9,4%.

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год по отношению к исполнению 2022 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 119,3%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 116%;
- 03 00 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 127,1%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 131,1%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 113,5%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 109,4%.

Показатели отчетов пгт Камские Поляны за 2023 год: об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан по состоянию на 01.01.2024 года, в части выбытия.

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения, рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Заключение:

1. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2023 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны за 2023 год, а также отчетности, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.