

## **Заключение**

**на проект решения Совета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района РТ «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» НМР РТ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан и план работы Контрольно-счетной палаты на 2020 год.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы.

**Экспертизу проекта бюджета провела:** аудитор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Исраилова М.Р.

**Сроки проведения:** с 16 ноября по 4 декабря 2020 года.

### **Общие положения**

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлена Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» (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 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетного кодекса Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению «О бюджетном устройстве и бюджетной политике в муниципальном образовании пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденному решением от 06.03.2014 №3 (далее – Положение о бюджетном устройстве) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы определены Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 24.08.2020г. №45.

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 27.04.2018г. №16, составление

проекта бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Проект бюджета пгт Камские Поляны составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 БК РФ и статьей 28 Положения о бюджетном устройстве, проект содержит:

- основные характеристики бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета пгт Камские Поляны, общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны, дефицит (профицит) бюджета Поселения;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета пгт Камские Поляны;

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;

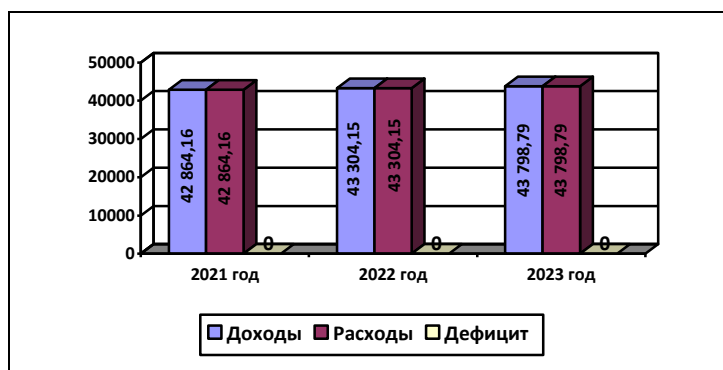
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет пгт Камские Поляны.

Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме по перечню, установленному статьей 184.2 БК РФ.

Показатели Проекта бюджета пгт Камские Поляны соответствуют принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

Информация об основных параметрах проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны с показателями 2020 года, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы» в редакции от 20.12.2019 года №29, с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также фактическими показателями бюджета пгт Камские Поляны за 2019 год.

## Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пункту 1 статьи 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития пгт Камские Поляны (далее – Прогноз СЭР) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития, а также законодательства, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ, оцениваются доходы бюджета.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития пгт Камские Поляны утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 23.01.2017 года №2.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2021-2023 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 01.09.2020г. №46, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2021-2023 годы, в Прогнозе пгт Камские Поляны учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации, и индексы, сложившиеся в Республике Татарстан и рекомендованные Министерством экономики Республики Татарстан.

Разработка основных параметров развития экономики пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района осуществлена в первом варианте (базовый), который опирается на рыночные ожидания в отношении рынка энергоносителей, продолжение действия международных санкций в отношении России, отток капитала из российской экономики.

На сегодняшний день в качестве градообразующего предприятия в пгт Камские Поляны выступает группа компаний индустриального парка «Камские Поляны» по производству полимеров и автокомпонентов. Основными компаниями группы являются:

- ОП ООО "Нова Ролл-стрейч", ориентированное на производство полипропиленовых мультифиламентных и пневмотекстурированных нитей для автомобильной, текстильной, строительной и других отраслей промышленности, стретч-пленки;
- ООО фирма «Термокам», основанное на производство радиаторов охлаждения, технических узлов для машиностроительной отрасли;
- ООО «ПКФ «КамДетальПроект», основной продукцией является выпуск комплектующих для ОАО «НЕФАЗ», ОАО «КАМАЗ», ООО «Автосбыт».

Основные показатели прогноза СЭР представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2021-2023 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2020 год
	2021	2022	2023	
<b>I. Макроэкономические показатели</b>				
1. Объем выпущенной продукции на территории, млн. руб.	10 050,1	10 500,4	10 901,3	8 500,2

Показатели	Прогноз СЭР на 2021-2023 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2020 год
	2021	2022	2023	
2. Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн. руб.	10 036,6	10 437,8	10 850,6	8 449,56
3. Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	60	65	50	791,56
4. Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 689,2	1 733,12	1 779,91	1 648
5. Фонд заработной платы, млн. руб.	534,8	550,8	561,9	529,5
в % к предыдущему году	101	103	102	90,9
6. Среднесписочная численность работающих	1 940	2 009	2 050	1 920
7. Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек	400	398	395	400
<b>II. Уровень жизни</b>				
8. Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях (в среднем за год), руб.	22 972,4	22 848,9	22 839,8	22 981,9
в % к предыдущему году	99,96	99,46	99,96	92,4
9. Доходы на душу населения, в среднем за месяц, рублей	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
<b>III. Промышленность</b>				
<b>ОП ООО «Нова Ролл-стрейч»</b>				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	9 484,1	9 863,5	10 258	7 903,45
<b>ООО «ПКФ КамДетальПроект»</b>				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	120	125	130	117,3
<b>ООО «Термокам»</b>				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	232	245	255	232

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2021-2022 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, показатели предварительной оценки социально-экономического развития за 2020 год, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем выпущенной продукции на территории по предварительной оценке за 2020г. составит 8 500,2 млн. руб. На 2021 год объем выпущенной продукции предусмотрен в размере 10 050,1 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 18% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 10 500,4 млн. руб. (рост на 4,5% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 10 901,3 млн. руб. (рост на 3,8% по отношению к 2022 году).

- Объем отгруженной продукции (работ, услуг) по предварительной оценке за 2020г. составит 8 449,56 млн. руб. На 2021 год объем отгруженной продукции предусмотрен в сумме 10 036,6 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 18,8% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 10 437,8 млн. руб. (рост на 4% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 10 850,6 млн. руб. (рост на 4% по отношению к 2022 году).

- Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по предварительной оценке на 2020 год предусмотрен в сумме 791,56 млн. руб., (благодаря вложенным частным инвестициям ОП ООО «Нова Ролл-стрейч»), что составит 395,8% к прогнозным показателям. На 2021 год объем инвестиций предусмотрен в сумме 60 млн. руб., на 2022 год в сумме 65 млн.руб. (рост на 8,3% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 50 млн.руб. руб. (снижение на 23% по отношению к 2022 году).

- Оборот розничной торговли по предварительной оценке на 2020 год предусмотрен в сумме 1 648 млн. руб. На 2021 год оборот розничной торговли составит 1 689,2 млн. руб. (рост на 2,5% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 1 733,12 млн. руб. (рост на 2,6% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 1 779,91 млн. руб. (рост на 2,7% по отношению к 2022 году).

- Фонд заработной платы по предварительной оценке на 2020 год ожидается в сумме 529,5 млн. руб. На 2021 год фонд заработной платы составит 534,8 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 1% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 550,8 млн. руб. (рост на 3% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 561,9 млн. руб. (рост на 2% по отношению к 2022 году).

- Среднесписочная численность работающих (без учета работающих вахтовым методом) по предварительной оценке на 2020 год составила в количестве 1 920 человек. На 2021 год среднесписочная численность работающих прогнозируется в количестве 1 940 человек (спрогнозирован с ростом на 1% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год – в количестве 2 009 человек (рост на 3,5% по отношению к предыдущему году), на 2023 год - в количестве 2 050 человек (рост на 2% по отношению к 2022 году).

- Численность регистрируемой безработицы по предварительной оценке на 2020 год составляет 400 человека. На 2021 год численность зарегистрированных безработных прогнозируется на уровне предварительных показателей 2020 года в количестве 400 человек, на 2022 год – в количестве 398 человек (снижение на 0,5% по отношению к предыдущему году), на 2023 год - в количестве 395 человек (снижение на 0,7% по отношению к 2022 году).

- Среднемесячная заработная плата по предварительной оценке на 2020 год предусмотрена в размере 22 981,9 руб. На 2021 год, а также на плановый период 2022-2023 годы среднемесячная заработная плата практически не изменится от показателей 2020 года и составит в размере 22 972,4 руб., на 2022 год в размере 22 848,9 руб., на 2023 год в размере 22 839,8 руб.

Наиболее значимыми промышленными предприятиями пгт Камские Поляны являются ОП ООО "Нова Ролл-стрейч", ООО «ПКФ КамДетальПроект», ООО «Термокам».

ОП ООО «Нова Ролл-стрейч»

- *Объем отгруженных товаров собственного производства (выпускающие стретч-пленку, полипропиленовые мультифиламентные и пневмотекстурированные нити для автомобильной, текстильной, строительной и других отраслей промышленности)* по предварительной оценке на 2020 год предусмотрен на сумму 7 903,45 млн. руб. На 2021 год объем отгруженных товаров запланирован на сумму 9 484,1 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 20% по отношению к ожидаемым

Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 9 863,5 млн. руб. (рост на 4% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 10 258 млн. руб. (рост на 4% по отношению к 2022 году).

#### ООО «ПКФ КамДетальПроект»

• *Объем отгруженных товаров собственного производства (выпуск комплектующих для ОАО «НЕФАЗ», ОАО «КАМАЗ», ООО «Автосбыт»)* по предварительной оценке на 2020 год предусмотрен в объеме на сумму 117,3 млн.руб. На 2021 год объем отгруженных товаров запланирован на сумму 120 млн. руб.(спрогнозирован с ростом на 2,3% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2020 год), на 2022 год в размере 125 млн. руб. (рост на 4,2% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 130 млн. руб. (рост на 4% по отношению к 2022 году).

#### ООО «Термокам»

• *Объем отгруженных товаров собственного производства (производство радиаторов охлаждения, технических узлов для машиностроительной отрасли)* по предварительной оценке на 2020 год предусмотрен в объеме на сумму 232 млн. руб. На 2021 год объем отгруженных товаров запланирован на уровне ожидаемых показателей за 2020 год, на 2022 год в размере 245 млн. руб. (рост на 5,6% по отношению к предыдущему году), на 2023 год в размере 255 млн. руб. (рост на 4% по отношению к 2022 году).

### **Доходная часть проекта бюджета**

При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет пгт Камские Поляны в 2021 году.

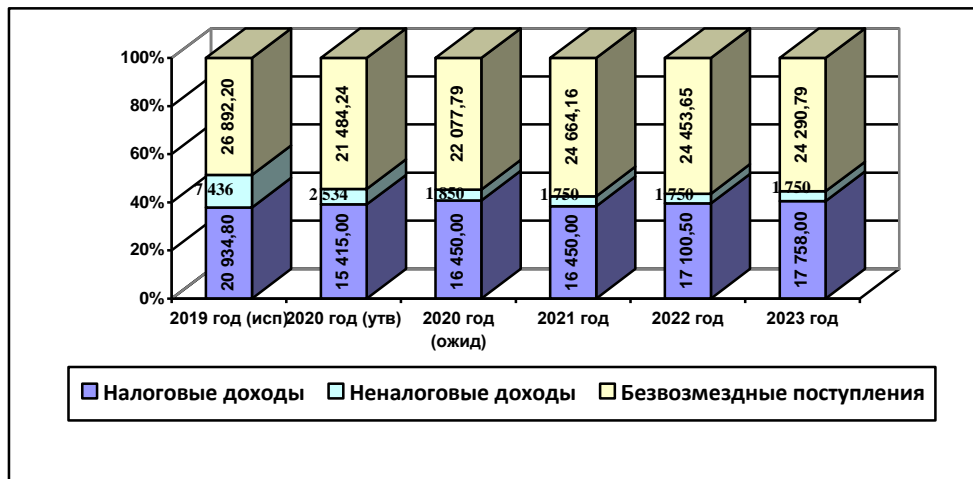
Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2019-2023 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год запланированы в общем объеме 42 864,16 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 8,7% или 3 430,92 тыс. руб., выше ожидаемого исполнения на 6,2% или 2 486,37 тыс. руб., ниже исполнения за 2019 год на 22,4% или 12 398,54 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно проекту решения о бюджете на 2022 год прогнозируются в объеме 43 304,15 тыс. руб., на 2023 год – 43 798,79 тыс. руб., что составляет 1% и 2,2% соответственно к показателям 2021 года.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2021 – 2023 годы включает налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Доля безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляет более 50% от общего объема поступлений (диаграмма 2).

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2021 год запланированы в размере 16 450 тыс. руб., что составляет 38,4% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 1 750 тыс. руб., что составляет 4% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 24 664,16 тыс. руб., что составляет 57,5% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2022 год в сумме 17 100,50 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 17 758 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 650,50 тыс. руб. (4%) и на 1 308 тыс. руб. (8%) соответственно. Неналоговые доходы на 2022 и на 2023 годы запланированы на уровне 2021 года в сумме 1 750 тыс. руб.

### **Налоговые доходы**

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год спрогнозированы на уровне ожидаемого исполнения текущего года в общем объеме 16 450 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 1 035 тыс. руб. (6,7%), ниже исполнения 2019 года на 4 484,80 тыс. руб. (21,4 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2021 году - 38%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год занимают имущественные налоги в сумме 9 440 тыс. руб. (57,4%), в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог.

### Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2021 год НДФЛ запланирован в размере 7 000 тыс. руб., что на уровне ожидаемого поступления текущего года, выше утвержденных показателей текущего года на 200 тыс.руб. (2,9%), ниже исполнения за 2019 год на 1 445,7 тыс.руб. (17,1%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2022 год в сумме 7 500 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 8 000 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 500 тыс. руб. (7,1%) и на 1 000 тыс. руб. (14,3%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год составляет 42,5%, на 2022 год – 43,8%, на 2023 год – 45%.

Достижение планируемых в Проекте решения о бюджете показателей поступления налога на доходы физических лиц будет зависеть от сохранения тенденций развития экономики пгт Камские Поляны, заложенных при формировании Прогноза социально-экономического развития на 2021-2023 годы.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый сельскохозяйственный налог) зачисляется в пгт Камские Поляны в соответствии со ст. 61 БК РФ по нормативу 50% и запланирован на 2021 год в сумме 10 тыс. руб., на плановый период 2022 год и 2023 год в размере 10,50 тыс. руб. и 11 тыс. руб. соответственно. Доля данного налога на 2021 год, на 2022-2023 годы составляет 0,06 % в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны.

#### Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год налог на имущество физических лиц составляет 3 000 тыс. руб., что на уровне ожидаемого исполнения текущего года, выше утвержденных показателей текущего года и на 200 тыс. руб. (7,1%) и ниже исполнения за 2019 год на 284,1 тыс.руб. (8,7%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2021 год составляет 15,4 %, на 2022 год – 18,4%, на 2023 год – 18,6%.

Ставки по налогу на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета пгт Камские Поляны от 19.11.2014г. №42 «О налоге на имущество физ. лиц» (с учетом изменений).

Поступления по налогу на имущество физических лиц спрогнозированы на 2022 год в размере 3 150 тыс. руб., на 2023 год – 3 307 тыс.руб.

#### Земельный налог

Налог установлен гл.31 НК РФ, ставки по налогу и льготы установлены ст.394 и ст.395 гл.31 НК РФ и Решением Совета пгт Камские Поляны от 20.12.2019 года №36 (с учетом изменений).

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2021 год на уровне ожидаемого исполнения текущего года в размере 6 440 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 640 тыс. руб. (11%) и ниже исполнения 2019 года на 2 750,10 тыс. руб. (29,9%). Доля данного налога составляет 39% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2021 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2022 и на 2023 годы на уровне показателей на 2021 год в сумме 6 440 тыс. руб.

#### **Неналоговые доходы**

Неналоговые доходы бюджета формируются в соответствии со ст.41,42,46 БК РФ за счет доходов от использования имущества, доходов от продажи имущества и др.

Неналоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год прогнозируются в общем объеме 1 750 тыс. руб., что ниже утвержденных доходов бюджета на 2020 год на 784 тыс. руб. (30,9%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 100 тыс. руб. (5,4%), ниже исполнения 2019 года на 5 685,70 тыс. руб. (76,5%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны в 2021 году составит 4,08%, в 2022 году - 4,04%, в 2023 году - 4%.

#### Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2021год данный вид дохода запланирован в сумме 200 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 100 тыс. руб. (33,3%) и ниже исполнения за 2019 год на 217,50 тыс. руб. (52,1%). Доля данного дохода составляет 11,4% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2021 год.

Прогнозные показатели по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрены на 2022 и на 2023 годы на уровне показателей на 2021 год в сумме 200 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 2021 год на уровне ожидаемого исполнения текущего года в сумме 1 000 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 200 тыс. руб. (25%) и ниже исполнения за 2019 год на 361 тыс. руб. (26,5%). Доля данного налога составляет 57% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2021 год.

Показатели по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2022 и на 2023 годы на уровне показателей на 2021 год в сумме 1 000 тыс. руб.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2021 год на уровне ожидаемого исполнения текущего года в сумме 550 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 116 тыс. руб. (26,7%) и выше на 42,90 тыс. руб. (8,5%) фактического исполнения 2019 года. Доля данного налога составляет 31,4% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2021 год.

На 2022 и 2023 годы прочие доходы от использования имущества спрогнозированы на уровне показателей 2021 года в сумме 550 тыс. руб.

### **Безвозмездные поступления**

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2021 год планируются в сумме 24 664,16 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 3 179,92 тыс. руб. (14,8%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 2 586,37 тыс. руб. (11,7%) и ниже исполнения 2019 года на 2 228,04 тыс. руб. (8,3%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2021 году составит 57,5%, в 2021 году – 56,4%, в 2022 году – 55,4%.

В доходах, планируемых в бюджете пгт Камские Поляны на 2021 год, предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района на общую сумму 23 430,72 тыс. руб., согласно ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ.

Также в проекте бюджета Поселения на 2021 год предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при исполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке:

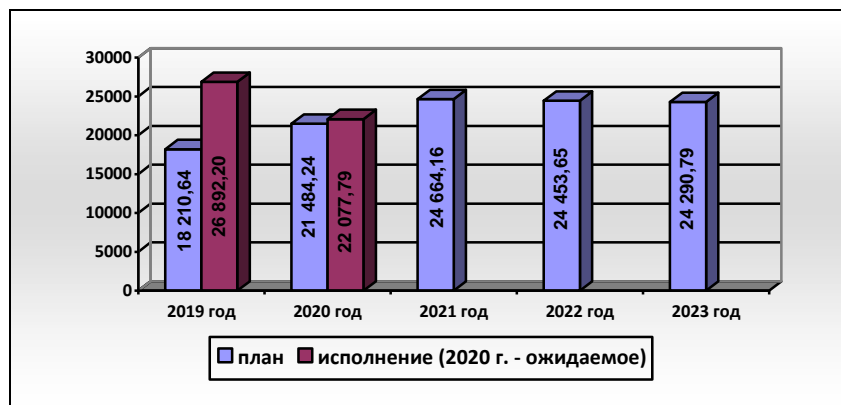
- на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в размере 450 тыс. руб.;

- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 783,44 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2022 год в сумме 24 453,65 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 24 290,79 тыс. руб., что ниже прогнозных показателей 2021 года на 210,51 тыс. руб. (0,9%) и на 373,37 тыс. руб. (1,5%) соответственно.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



### Расходная часть проекта бюджета

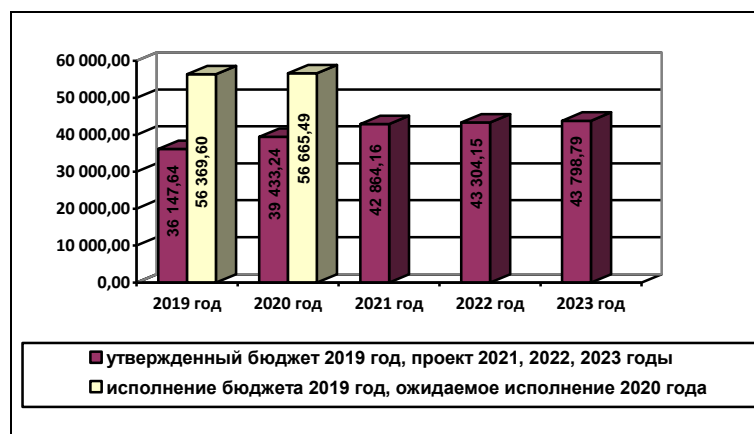
Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год планируются в объеме 42 864,16 тыс. руб., на 2022 год – 43 304,15 тыс. руб., на 2023 год – 43 798,79 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете предусматриваются по непрограммным направлениям расходов.

Расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год выше утвержденных расходов бюджета текущего года на 3 430,92 тыс. руб. (8,7%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 13 801,33 тыс. руб. (24,4%) и исполнения 2019 года на 13 505,54 тыс. руб. (24%).

Динамика общего объема расходов бюджета пгт Камские Поляны представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Проект бюджета пгт Камские Поляны включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год, что соответствует п.3 ст.184.1. БК РФ.

При планировании объемных показателей по расходам учитывалось:  
на 2020 год:

- заработная плата работникам органов государственного и муниципального управления на уровне 2020 года;
- коммунальные услуги с увеличением на 4% с 01.07.2021 года;
- остальные статьи на уровне 2020 года.

На 2021-2022 годы использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к показателям предыдущего года:

- заработная плата работникам органов государственного и муниципального управления на уровне 2020 года;
- коммунальные услуги с ростом 4% с 01.07.2022 года и с 01.07.2020 года;
- остальные статьи на уровне 2020 года.

Анализ расходов бюджета пгт Камские Поляны представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2021 год предусмотрены в объеме 9 081,47 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 107,06 тыс. руб. (1,2%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 14 088,83 тыс. руб. (60,8%) и ниже исполнения 2019 года на 15 816,73 тыс. руб. (63,5%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 9 102,64 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 9 129,64 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2021 года на 21,17 тыс. руб. (0,2%) и на 48,17 тыс. руб. (0,5%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу на 2021 год, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована в размере 102,08 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 46,62 тыс. руб., по разделу 01 13 – 55,46 тыс. руб.), на 2022 и 2023 годы межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне показателей 2021 года.

Кроме того в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2021 год запланированы в размере 629,71 тыс. руб., на плановый период 2022-2023 годы имущественные налоги предусмотрены на уровне показателей 2021 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2021 год запланированы в сумме 783,44 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 77,38 тыс. руб. (11%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 20,86 тыс. руб. (2,7%), выше исполнения за 2019 год на 115,64 тыс. руб. (17,3%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 791,39 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 822,07 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2021 года на 7,95 тыс. руб. (1%) и на 38,63 тыс. руб. (4,9%) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2021 год запланированы в сумме 496,60 тыс. руб. В текущем году расходы по данному разделу не предусматривались.

По разделу осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности.

Прогнозные показатели, запланированные на 2021 и на 2022 годы предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2021 года в размере 496,60 тыс. руб.

Расходы на содержание дорог учитываются по разделу 04 «Национальная экономика».

Запланированные на 2021 год расходы в размере 8 500 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 57,64 тыс. руб. (0,7%), выше исполнения 2019 года на 1 547,60 тыс. руб. (22,3%) и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 479,90 тыс. руб. (14,8%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2022 год в размере 7 595,03 тыс. руб. и на 2023 год в размере 6 677,33 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2021 года на 904,97 тыс. руб. (10,6%) и на 1 822,67 тыс. руб. (21,4%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2021 год в сумме 8 232,16 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 540,52 тыс. руб. (7%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 446,85 тыс. руб. (21,3%) и выше исполнения за 2019 год на 1 444,06 тыс. руб. (21,3%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 8 403,86 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 8 582,42 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021 года на 171,70 тыс. руб. (2,1%) и на 350,26 тыс. руб. (4,3%) соответственно.

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета Поселения в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2021 год в размере 556,16 тыс. руб., на 2022 и 2023 годы на уровне показателей 2021 года.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2021 года (36,8%).

Бюджетные ассигнования по разделу позволяют реализовать приоритеты государственной политики, направленные на сохранение культурного наследия, сохранение и развитие творческого потенциала нации, укрепление единого культурного пространства. Запланированные на 2021 год расходы в размере 15 770,49 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 2 151,72 тыс. руб. (15,8%), выше исполнения за 2019 год на 534,99 тыс. руб. (3,5%) и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 196,91 тыс. руб. (1,2%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2022 год в сумме 16 009,66 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 16 268,06 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2021

года на 239,17 тыс. руб. (1,5%) и на 497,57 тыс. руб. (3,2%) соответственно.

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2021 год в размере 5 554,14 тыс. руб., на 2022 год – 5 755,66 тыс. руб., на 2023 год – 5 965,06 тыс. руб.

На плановый период 2022-2023 годы, общий объем расходов по пгт Камские Поляны запланирован в сумме:

- на 2022 год – 43 304,15 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 904,97 тыс. рублей;

- на 2023 год – 43 798,79 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 822,67 тыс. рублей.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 904,97 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2022 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 1 822,67 тыс. рублей, что составляет не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2023 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2020 год по состоянию на 1 января 2021 года отсутствуют и их привлечение в проекте бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме в соответствии с перечнем, установленным статьей 184.2 БК РФ.

2. Проект бюджета Поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета Поселения сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета Поселения на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

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

Проект Решения Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2021 год и плановый период 2022-2023 годы» в

целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.