

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 2022 год и
плановый период 2023 и 2024 годов»**

г. Нижнекамск

14 декабря 2021г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» (далее по тексту - КСП) на проект решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту - Проект бюджета, Проект решения) 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 7 ноября 2019 года №67, от 3 февраля 2020 года №2, от 20 мая 2020 года №49, от 13 сентября 2021 года №56), 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 является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2022 год и в плановый период 2023 и

2024 годов (далее – Прогноз СЭР), который одобрен Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 25.10.2021г. №882.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР имеется ссылка на постановление Кабинета Министров Республики Татарстан от 05.05.2021 №310, которым не устанавливаются требования к разработке Прогноза СЭР Нижнекамского муниципального района, а утвержден график разработки прогноза социально-экономического развития Республики Татарстан на 2022-2024 годы, что не соответствует требованиям пункта 2 статьи 173 БК РФ, пункта 1.6 Порядка разработки прогноза социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 03.11.2020 №850.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2022-2024 годы в Прогнозе учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации.

Экономическая активность

Валовый территориальный продукт (ВТП) за 2021 год оценивается в объеме 249 976,3 млн руб., что составляет 108,5 % к 2020 году. На 2022 год ВТП прогнозируется в объеме 282 389,3 млн руб. или 102,8 % к 2021 году. На плановый период 2023-2024 годов ВТП прогнозируется с ростом к предыдущему году на уровне 103,9% и 104,2%.

Главным фактором экономического роста района является развитие предприятий промышленности, на долю которых приходится более 50% ВТП.

Добавленная стоимость по предприятиям и организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2021 год оценивается в объеме 161 025,4 млн руб. или 114,1% к предыдущему году, что также превышает уровень докризисного 2019 года на 10%. Дальнейшая динамика прогнозируется с ростом добавленной стоимости в 2022 году – на 2,7%, в 2023 году – на 3,9%, в 2024 году – на 4,1%. Значимыми промышленные предприятия города и района являются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО», ПАО «Нижнекамскшина», АО «Нижнекамский механический завод», АО «Нижнекамсктехуглерод», ООО «Нижнекамская ТЭЦ», ООО «Нижнекамский завод грузовых шин», ООО «Нова Ролл-Стрейч».

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами за 2021 год оценивается в объеме 564 864,2 млн руб. или 120,9%. На 2022-2024 годы объем отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) прогнозируется с ростом: на 2022 год – в объеме 620 382,9 млн руб. или 109,8%, на 2023 год - в объеме 687 259,1 млн руб. или 110,8%, на 2024 год – в объеме 773 289,4 млн руб. или 112,5%. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР рост объема отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) планируется обеспечить за счет более интенсивного использования имеющихся мощностей, повышения качества выпускаемой продукции с одновременным снижением затрат на ее производство, внедрением в производство новых перспективных научно-технических и технологических разработок.

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

Шинного комплекса Группы «Татнефть». По оценке за 2021 год объем инвестиций в основной капитал составит 165 062,8 млн руб., прогноз на 2022-2024 годы составит 101 947,3 млн руб., 92 999,2 млн руб. и 24 574,7 млн руб.

По оценке 2021 года доля малого и среднего бизнеса в ВТП составит 13,7%, на 2022-2024 годы прогнозируется рост с 14,2% до 15,3% за счет запуска новых производств резидентов ТОСЭР и промышленных парков, ввода в эксплуатацию ряда инвестиционных проектов в городе. На сегодняшний день резидентами ТОСЭР реализовано 15 проектов, вложено 4,2 млрд руб., создано 670 новых рабочих мест. В 2021 году планируется привлечь еще 5 резидентов. Всего в рамках ТОСЭР привлечено 20 резидентов, занятых производством, с объемом инвестиций 7,8 млрд руб. и созданием 1800 новых рабочих мест к 2027 году.

Рост ВТП сельского хозяйства также является важной задачей в развитии экономики района, на долю которого приходится 2,1%. По оценке в 2021 году валовая продукция сельского хозяйства составит 5 601,7 млн руб., что ниже уровня 2019 и 2020 годов на 14,2% и 16,7% соответственно, в результате снижения урожайности по причине аномальной жары 2021 года. В 2022-2024 годах прогнозируется положительная динамика объема валовой продукции сельского хозяйства: в 2022 году - 111,9%, в 2023 году - 104%, в 2024 году - 104,2%, которой планируется достичь в результате создания агропромышленных парков на территории города и района. В апреле 2021 года начал работу первый в Нижнекамске муниципальный «ЭкоАгроПарк». В с.Борок Каенлинского сельского поселения также планируется создание агропромышленного парка – строительство мясозавода, молокозавода, тепличного комплекса, цеха по изготовлению полуфабрикатов. Объем инвестиций - 1,31 млрд руб.

При этом в пояснительной записке к Прогнозу СЭР при описании предполагаемых на территории района к реализации инвестиционных проектов не указан источник инвестиционных ресурсов, в том числе какой объем средств местного бюджета предполагается направить на инвестиционные проекты (в том числе района, городских и сельских поселений).

В сфере торговли за 2021 года ожидается рост оборота розничной торговли по сравнению с 2020 годом на 9,9%, по прогнозу на 2022-2024 годы прогнозируется позитивная динамика с ежегодным ростом на 3,7%-4%.

Рынок труда и доходы населения

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2022-2024 годы одним из ключевых факторов стабильности территории являются реальные доходы населения, которые будут расти темпами около 3 % в год, со снижением к 2024 году до 2,8%. Восстановление и рост в 2021 году уровня доходов населения по отношению к 2019 и 2020 году будет способствовать восстановлению внутреннего потребительского спроса. В 2021 году ожидается превышение уровня докризисного 2019 года на 7,25% оборота розничной торговли. Объем платных услуг населению, в действующих ценах, за 2021 год прогнозируется в размере 6 млрд руб., с последующим ростом на 1,7%-1,8%.

После роста безработицы на конец 2020 года, которая составила 3 375 человек или 2,14 %, к концу 2021 года ожидается снижение количества безработных до 1 595 человек. Уровень безработицы после 2021 года вернется к докризисным значениям к 2023 году с последующим снижением к 2024 году до 0,76%.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов утверждены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 11.08.2021 №730 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022 и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в соответствии пункту 4 статьи 169 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 2022 год:

- общий объем доходов бюджета на 2022 год – 6 682 392,7 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2022 год - 6 682 392,7 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2023 и 2024 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год – 6 712 712,3 тыс. руб., на 2024 год – 6 753 439,2 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2023 год – 6 712 712,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 51 257 тыс. руб. (Приложение 6,8 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2024 год – 6 753 439,2 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 107 420 тыс. рублей (Приложение 6,8 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2022 год	2023 год	2024 год
Прогнозируемый объем доходов	6 682 392,7	6 712 712,3	6 753 439,2
Объем расходов, в т. числе:	6 682 392,7	6 712 712,3	6 753 439,2
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	51 257,0	107 420,0
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2023 год запланированы в бюджете в размере 51 257 тыс. руб. или 2,6%, на 2024 год – 107 420 тыс. руб. или 5,1% 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2021г.		Проект бюджета на 2022-2024 годы		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2022г.	2023г.	2024г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т.числе:	1 541 445,1	1 733 237,0	1 848 676,5	1 943 981,9	2 040 922,6
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 410 025,1</i>	<i>1 537 115,0</i>	<i>1 684 077,5</i>	<i>1 778 600,9</i>	<i>1 873 983,6</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>131 420,0</i>	<i>196 122,0</i>	<i>164 599,0</i>	<i>165 381,0</i>	<i>166 939,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	4 136 690,2	4 487 559,0	4 833 716,2	4 768 730,4	4 627 909,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 678 135,3	6 220 796,0	6 682 392,7	6 712 712,3	6 753 439,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 678 135,3	6 306 871,0	6 682 392,7	6 712 712,3	6 753 439,2
Дефицит (-) Профицит (+)	0	-86 075,0	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2022 год с параметрами бюджета на 2021 год показывает рост общего объема доходов в 2022 году по отношению к утвержденным показателям на 2021 год - на 17,7%, по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год – на 7,4%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по отношению к утвержденным показателям на 2021 год - на 19,9%, а к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год – на 6,7%;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2022 году на 16,8% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год и на 7,7% - по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2022 году на 17,7% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год и на 5,9% - по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года и 1 января 2025 года, в том числе по муниципальным гарантиям, установлен с нулевым значением.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2022-2024 годах не предусматривается.

Согласно требованиям п.3.2. ст.160.1 БК РФ, перечень главных администраторов доходов бюджета района утвержден постановлением Исполнительного комитета НМР РТ №929 от 09.11.2021г., который включает 24 главных администраторов доходов бюджета.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, муниципальным программам и не программным направлениям деятельности, группам видов расходов классификации расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год предусматривается в размере 603,9 тыс. руб., на 2023 год - в размере 628,1 тыс. руб., на 2023 год – в размере 653,2 тыс. рублей.

Также проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования Дорожного фонда района на 2022 год в сумме 57 млн 400 тыс. руб.

Объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2022 год предусмотрен в сумме 1783,3 тыс. руб.

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 2022 год установлен в общей сумме 1 млн 596,5 тыс. руб., что отражено в проекте решения (приложение 9) и соответствует отчетам:

- отчету №2134 от 13 октября 2021 года, где рыночная стоимость права временного владения и пользования движимым имуществом (автобус YUTONG, 2020г. выпуска) определена в размере 77,875 тыс. руб. в месяц, годовая сумма – 934,5 тыс. руб.;

- отчету №59-638/2021 от 15 октября 2021 года об оценке рыночной стоимости величины арендной платы за пользование нежилым помещением общей площадью 199,4 кв.м., где сумма арендной платы в месяц определена в размере 55,168 тыс. руб. (без НДС), годовая сумма – 662,010 тыс. руб. (без НДС).

4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов

Проектом решения доходы бюджета района на 2022 год предусматриваются в объеме 6 682 392,7 тыс. руб., на 2023 год – 6 712 712,3 тыс. руб., на 2024 год – 6 753 439,2 тыс. руб.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2021 год составит 6 220 979,6 тыс. руб., что ниже прогноза поступлений доходов бюджета на 2022 год на 461 413,1 тыс. руб. или на 7,4 %.

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2022 год выше утвержденного показателя доходов бюджета на 2021 год на 1 004 257,4 тыс. руб. или на 17,7%. Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2023 год выше

планируемых показателей на 2022 год на 30 319,6 тыс. руб. или на 0,5%, на 2024 год выше на 71 046,5 тыс. руб. или на 1,1%.

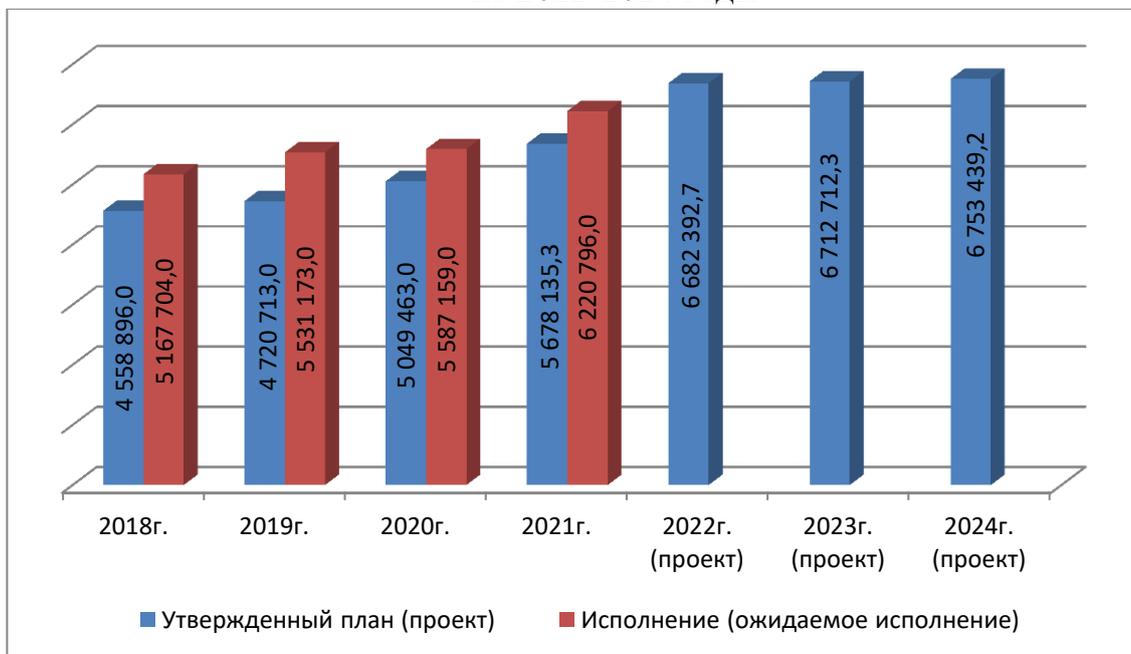
Динамика доходов бюджета района за 2018-2021 годы и прогнозные показатели на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г. (проект)	2023г. (проект)	2024г. (проект)
Утвержденный план (проект)	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	6682392,7	6712712,3	6753439,2
Исполнение (ожидаемое исполнение)	5 167 704	5 531 173	5 587 159	6 220 796	х	х	х
Процент исполнения	113,3	117,2	110,6	109,6	х	х	х
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	13,7	7,0	1,0	11,3	х	х	х

Диаграмма 1 (тыс. руб.)

Динамика доходов бюджета за 2018-2021 годы и прогноз поступлений на 2022-2024 годы



Налоговые доходы

На 2022 год налоговые доходы планируются в объеме 1 684 077,5 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 274 052,4 тыс. руб. или на 19,4%, выше ожидаемого исполнения за 2021 год – на 146 962,5 тыс. руб. или на 9,6%, и выше исполнения за 2020 год – на 413 623,5 тыс. руб. или на 32,6%.

Налоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 1 778 600,9 тыс. руб., что превышает показатели на 2022 год на 94 523,4 тыс. руб. или на 5,6%, на 2024 год планируются в объеме 1 873 983,6 тыс. руб. и превышают показатели на 2022 год на 189 906,1 тыс. руб. или на 11,3%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2022 году составит 25,2%, в 2023 году – 26,5%, в 2024 году – 27,7%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2022 является следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц, который прогнозируется в общем объеме 1 364 170,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 20,4%;

- налоги на совокупный доход, которые прогнозируется в общем объеме 234 424,5 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 3,5%.

Ожидаемое исполнение по вышеуказанным налогам в 2021 году прогнозируется в общей сумме 1 455 931,0 тыс. руб. или 22,9% в общем объеме доходов.

На 2023 год вышеуказанные налоги прогнозируются в сумме 1 690 511,9 тыс. руб. или 25,2% в общем объеме доходов, на 2024 год – 1 785 688,6 тыс. руб. или 26,4% в общем объеме доходов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В 2021 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 1 205 000,0 тыс. руб. или 19,4 % от общей суммы доходов бюджета.

На 2022 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 364 170,0 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 985 598,5 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 13,1531 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 11,4509 % (таблица 1 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 20,4 %, что выше утвержденных показателей на 2021 год на 233 206,4 тыс. руб. (на 20,6%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год - на 159 170,0 тыс. руб. (на 13,2%), выше исполнения за 2020 год на 469 71,0 тыс. руб. (на 52,5%).

На 2023 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 448 541,4 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 1 039 924,2 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,8540 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 11,1905 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общем объеме доходов – 21,6%, который превышает планируемые показатели на 2022 год на 84 371,4 тыс. руб. (6,2%).

На 2024 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 535 889,1 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 1 098 031,9 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,6640 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 11,0251 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 22,7%, что превышает планируемые показатели на 2022 год на 171 719,1 тыс. руб. (на 12,6%).

Согласно расчету НДФЛ на 2022 год, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений в бюджет района рассчитан исходя из фонда оплаты труда объемом 59 032 859 тыс. руб., на 2023 год – объемом 63 747 382 тыс. руб., на 2024 год – объемом 68 346 114 тыс. руб., что соответствуют показателям, отраженным в прогнозе СЭР Нижнекамского муниципального района на 2022-2024 годы.

Налоги на совокупный доход в 2022 году прогнозируются в объеме 234 424,5 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 3,5%), что выше утвержденных показателей на 2021 год на 66 010,0 тыс. руб. или на 39,2%, ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 23 094,5 тыс. руб. или на 9%, и выше исполнения за 2020 год на 9 496,5 тыс. руб. или на 4,2 %.

В 2023 и 2024 годах прогнозируется рост поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2022 году на 7 546,0 тыс. руб. (3,2%) и на 15 375,0 тыс. руб. (6,6%) соответственно, в том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2022 год прогнозируется в объеме 173 538,0 тыс. руб., на 2023 год – в объеме 180 480,0 тыс. руб., на 2024 год - в объеме 187 699,0 тыс. руб.;

- Единый сельскохозяйственный налог – на 2022-2024 годы прогнозируется в объеме 447,5 тыс. руб. ежегодно;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 2022 год прогнозируется в объеме 60 439,0 тыс. руб., на 2023 год – в объеме 61 043,0 тыс. руб., на 2024 год - в объеме 61 653,0 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2022 год прогнозируется в объеме 57 400,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,9%), что выше утвержденных показателей на 2021 год и ожидаемого исполнения за 2021 год на 2 800 тыс. руб. (на 5,1%) и выше исполнения за 2020 год на 9 924,0 тыс. руб. (на 21%).

На 2023 год акцизы прогнозируется в объеме 60 000 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,9 %), что превышает планируемые показатели на 2021 год на 2 600 тыс. руб. (на 4,5%). На 2024 год акцизы прогнозируется в сумме 60 200 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,9%), что превышает планируемые показатели на 2021 год на 2 800 тыс. руб. (на 4,9%).

Госпошлина на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы прогнозируется в объеме 27 500 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 28 547 тыс. руб. или на 50,9%, выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 1 459 тыс. руб. или на 5,6%, и ниже исполнения за 2020 год на 21 136 тыс. руб. или на 43,5%.

Неналоговые доходы

На 2022 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 164 599 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 33 179 тыс. руб. (на 25,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 31 523 тыс. руб. (на 16,1%) и выше исполнения за 2020 год на 2 677 тыс. руб. (на 1,7%).

Неналоговые доходы на 2023 год планируются в объеме 165 381 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2022 год на 782 тыс. руб. (на 0,5%), на 2024 год планируются в объеме 166 939 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2021 год на 2 340 тыс. руб. (на 1,4%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2022 - 2024 годах составляет 2,5%.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов составляют доходы, получаемые от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (доля 1,7%), которые на 2022 год прогнозируются в объеме 114 918 тыс. руб., на 2023 год – в объеме 115 688 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 117 236 тыс. руб., в том числе:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2022 год прогнозируются в объеме 112 918 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 16 584 тыс. руб. (на 17,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 30 282 тыс. руб. (на 21,1%) и ниже исполнения за 2020 год на 7 848 тыс. руб. (на 16,5%). На 2023 и 2024 годы прогнозируются в объеме 113 610 тыс. руб. и 115 080 тыс. руб. соответственно;

- *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2022 год прогнозируются на уровне ожидаемого исполнения за 2021 год в объеме 2 000 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 1 000 тыс. руб. (на 100%), на 2023 год - в объеме 2 078 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 2 156 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2022-2024 годы имеют долю в общем объеме доходов бюджета 0,1% и прогнозируются в объеме 7 473 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2021 год на 3 473 тыс. руб. (на 86,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 3 227 тыс. руб. (на 30,2%) и выше исполнения за 2020 год на 961 тыс. руб. (на 14,8%), в том числе:

- *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* прогнозируются в объеме 2 708 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2021 год на 1 708 тыс. руб. (на 170,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 292 тыс. руб. (на 9,7%) и выше исполнения за 2020 год на 671 тыс. руб. (на 32,9%);

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* прогнозируются в объеме 4 765 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2021 год на 1 765 тыс. руб. (на 58,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 2 935 тыс. руб. (на 38,1%) и выше исполнения за 2020 год на 290 тыс. руб. (на 6,5%).

Поступление в бюджет района **платежей при пользовании природными ресурсами** в ожидаемом исполнении за 2021 год составит 32 000 тыс. руб. В бюджете на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов прогнозируются в объеме 35 292 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов бюджета 0,5%.

Исполнение бюджета за 2020 год от поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составило 12 307 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2021 год составляет 7 522 тыс. руб. На 2022 год поступление прогнозируется в объеме 6 916 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 2 015 тыс. руб. (на 22,6%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 606 тыс. руб. (на 8,1%) и ниже исполнения за 2020 год на 5 391 тыс. руб. (на 43,8%). Доля данных доходов в общем объеме доходов составляет 0,1%. На 2023 и 2024 годы прогнозируются в объеме 6 928 тыс. руб. и в объеме 6 938 тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год запланированы в объеме 4 833 716,2 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 697 026 тыс. руб. (на 16,8%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 345 973,6 тыс. руб. (на 7,7%) и выше исполнения за 2020 год на 678 933,2 тыс. руб. (на 16,3%), на 2023 год прогнозируются в объеме 4 768 730,4 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2022 год на 64 985,8 тыс. руб. или на 1,3 %, на 2024 год прогнозируются в объеме 4 712 516,6 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2021 год на 121 199,6 тыс. руб. или на 2,5 %, в том числе:

- субсидии из бюджета Республики Татарстан прогнозируются на 2022 год в объеме 982 531,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 515 912,1 тыс. руб. (на 110,6%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 515 178 тыс. руб. (на 110,2%) и выше исполнения за 2020 год на 679 159,3 тыс. руб. (более чем в 2 раза), в том числе на софинансирование расходных обязательств в части реализации мероприятий по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных общеобразовательных организациях - в сумме 99 148,3 тыс. руб. На 2023-2024 годы прогнозируются в объемах 853 876,8 тыс. руб. и 727 784,2 тыс. руб. соответственно;

- субсидии бюджетам муниципальных районов, передаваемые из бюджета города Нижнекамска и Простинского сельского поселения на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, в соответствии с заключенными соглашениями, на основании ст.142.3 БК РФ на 2022 год прогнозируются в объеме 1 223 132,6 тыс. руб., на 2023 год – 1 283 848,5 тыс. руб., на 2024 год – 1 343 840,2 тыс. руб.;

- субвенции из бюджета Республики Татарстан прогнозируются на 2022 год в объеме 2 512 416,4 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 160 713,1 тыс. руб. (на 6,8%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 156 554,1 тыс. руб. (на 6,6%) и выше исполнения за 2020 год на 330 385,4 тыс. руб. (на 15,1%), из них: на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 14460,9 тыс. руб. (в т.ч. поселениям – 675 тыс. руб.), на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 2646,8 тыс. руб. На 2023 год субвенции прогнозируются в объеме 2 515 358 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 2 525 233,3 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируются на 2022 год в объеме 115 635,9 тыс. руб., на 2023 год – 115 647,1 тыс. руб., на 2024 год – 115 658,9 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022-2024 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, с учетом действующих расходных обязательств и 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 01.06.2012г. №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 2021г.;
- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2022г. на 4%, с 01.01.2023г. – на 4%, с 01.01.2024г. – на 4%;
- повышение стипендий с 01.09.2022г. на 4%, с 01.09.2023г. - на 4%, с 01.09.2024г. - на 4%;
- коммунальные услуги - с увеличением с 01.07.2022г. - на 4%, с 01.07.2023г. – на 4%, с 01.07.2024г. – на 4%.

Расходы по другим статьям прогнозируются на уровне базового 2021 года.

Проект бюджета 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 2022 год планируется в сумме 6 682 392,7 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 1 004 257,3 тыс. руб. или на 17,7% и показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 375 521,6 тыс. руб. или на 6%.

Расходы бюджета района на 2023 год увеличатся на 30 313,7 тыс. руб. или на 0,5% по сравнению с расходами на 2022 год и планируются в сумме 6712712,3 тыс. руб. Расходы на 2024 год увеличатся на 40726,9 тыс. руб. или на 0,6% по сравнению с расходами на 2023 год и планируются в сумме 6753439,2 тыс. руб.

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

Таблица 5

Наименование отрасли	Сумма расходов на 2022г., тыс. р.	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	134 965,5	2,0
Национальная оборона	2 646,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 103,9	0,7
Национальная экономика	83 191,7	1,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 832,6	1,7
Охрана окружающей среды	37 433,0	0,6
Образование, в т. числе:	5 497 185,8	82,3
Дошкольное образование	2 223 364,1	33,3
Общее образование	2 684 771,2	40,2
Дополнительное образование	370 518,2	5,5
Молодежная политика	116 161,6	1,7
Другие вопросы в области образования	102 370,7	1,5
Культура, кинематография	146 774,8	2,2
Здравоохранение	4 747,3	0,1
Социальная политика	256 424,6	3,8

Физическая культура и спорт	246 999,5	3,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	114 087,1	1,7
Всего расходов	6 682 392,7	100,0

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы предусматриваются в сумме 134 965,5 тыс. руб., что составляет 2% от общей суммы расходов на 2022 год, в том числе расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния – 14460,9 тыс. руб. (из них межбюджетные трансферты бюджетам трех поселений - 675 тыс. руб.).

В 2022 году в бюджете района предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в размере 22685 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 2 646,8 тыс. руб. (субвенции бюджетам поселений).

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусматривается направить 46 103,9 тыс. руб. (0,7% от общей суммы расходов на 2022 год). По данному разделу планируются расходы на содержание пожарных подразделений, на содержание общественного пункта охраны порядка Нижнекамского муниципального района.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 83191,7 тыс. руб. что составляет 1,2% в общей сумме расходов. По данному разделу предусматриваются расходы за счет субвенций на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных - 4865,1 тыс. руб. Также предусматриваются расходы на содержание, ремонт и укрепления берегов и дамб с искусственными насаждениями в сумме 740,8 тыс. руб.; на организацию пассажирских перевозок по межмуниципальным маршрутам в пределах района - 20185,8 тыс. руб.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 1,7% от общей суммы расходов на 2022 год и предусматриваются в сумме 111 832,6 тыс. руб., в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов-110307 тыс. руб., субвенции на осуществление госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов-655,9 тыс. руб.; на мероприятия по уничтожению особо опасных сорняков-на общую сумму 869,7 тыс. руб. (из них софинансирование за счет средств местного бюджета-8,7 тыс. руб.).

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,6% от общей суммы расходов на 2022 год и предусматриваются в сумме 37433 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2022 год – 5 497 185,8 тыс. руб., или 82,3% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» расходы предусматриваются в сумме 2 223 364,1 тыс. руб., что составляет 33,3% в структуре расходов бюджета района;

- по подразделу «Общее образование» расходы предусматриваются в сумме 2 684 771,2 тыс. руб., что составляет 40,2% в структуре расходов;

- по подразделу «Дополнительное образование» расходы предусматриваются в сумме 370 518,2 тыс. руб., что составляет 5,5% в структуре расходов;

- по подразделу «Молодежная политика» расходы предусматриваются в сумме 116 161,6 тыс. руб. (1,7% от общих расходов бюджета), в том числе предусмотрен объем субсидий, передаваемых бюджету города на решение вопросов местного значения на 2022 год - в сумме 628,8 тыс. руб., на 2023 год – 628,8 тыс. руб., на 2024 год – 628,8 тыс. руб.;

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусматриваются в сумме 102 370,7 тыс. руб., что составляет 1,5% от общих расходов бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2021 году предусматриваются в общей сумме 146774,8 тыс. руб. (2,2% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в общей сумме 4 747,3 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,1% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Социальная политика» предусматриваются в общей сумме 256 424,6 тыс. руб. (3,8% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта – 95 853,6 тыс. руб., на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству - на общую сумму 48 007,2 тыс. руб., на компенсацию расходов по питанию учащихся в общеобразовательных учреждениях – 29 737,1 тыс. руб., на выплату компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных учреждений - 82 826,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2022 году предусматриваются в общей сумме 246 999,5 тыс. руб. (3,7% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2022 году предусматриваются в общей сумме 114087,1 тыс. руб. (1,7% от общей суммы расходов), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 112 303,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ (отрицательные трансферты) – 1783,3 тыс. руб.

Расходы бюджета Нижнекамского района и доля расходов в общем объеме расходов бюджета района за период 2019-2024 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.

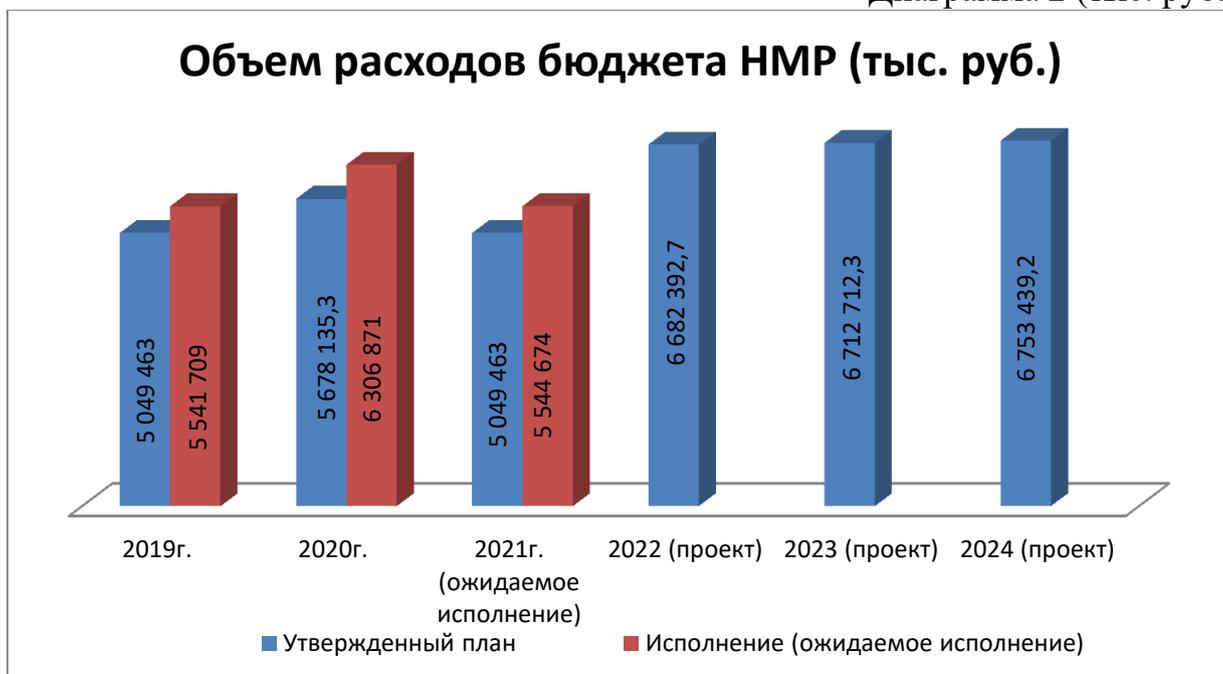


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов							
	2020 год			2021 год			2022 год	
	Утвержденный бюджет (реш. №79 от 20.12.19)	доля в общем объеме доходов, %	Исполнение (реш. №22 от 23.04.21)	Утвержденный бюджет (реш. №31 от 21.12.20)	доля в общем объеме доходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме доходов, %
Общегосударственные вопросы	122 431	2,4	306 341	133 568,8	2,4	297 465	134 965,5	2,0
Национальная оборона	2 348	0,05	2 483	2 548,8	0,04	2 549	2 646,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	45 011	0,9	61 668	46 079,3	0,8	76 263	46 103,9	0,7
Национальная экономика	63 890	1,3	86 822	70 842,0	1,2	149 997	83 191,7	1,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 539	2,2	127 532	111 542,3	2,0	129 295	111 832,6	1,7
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	3 923	0,1	907	24 436,0	0,4	25 636	37 433	0,6
Образование, в т. числе:	4 044 604	80,1	4 320 357	4 667 473,8	82,2	4 807 418	5 497 185,8	82,3
<i>Дошкольное образование</i>	<i>1 568 950</i>	<i>31,1</i>	<i>1 800 982</i>	<i>1 845 191,1</i>	<i>32,5</i>	<i>1 983 252</i>	<i>2 223 364,1</i>	<i>33,3</i>
<i>Общее образование</i>	<i>1 945 078</i>	<i>38,5</i>	<i>1 998 362</i>	<i>2 278 551,9</i>	<i>40,1</i>	<i>2 238 565</i>	<i>2 684 771,2</i>	<i>40,2</i>
<i>Дополнительное образование</i>	<i>341 525</i>	<i>6,8</i>	<i>369 074</i>	<i>346 144,9</i>	<i>6,1</i>	<i>383 528</i>	<i>370 518,2</i>	<i>5,5</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>89 955</i>	<i>1,8</i>	<i>47 140</i>	<i>93 573,4</i>	<i>1,6</i>	<i>100 645</i>	<i>116 161,6</i>	<i>1,7</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>99 097</i>	<i>2,0</i>	<i>104 799</i>	<i>104 012,5</i>	<i>1,8</i>	<i>101 428</i>	<i>102 370,7</i>	<i>1,5</i>
Культура, кинематография	70 391	1,4	108 177	70 665,5	1,2	146 833	146 774,8	2,2
Здравоохранение	4 380	0,1	5 331	4 560,3	0,1	4 560	4 747,3	0,1
Социальная политика	269 928	5,3	179 770	230 208,6	4,1	250 460	256 424,6	3,8
Физическая культура и спорт	196 066	3,9	193 464	201 135,7	3,5	220 192	246 999,5	3,7
Межбюджетные трансферты общего характера	114 952	2,3	148 857	115 074,2	2,0	196 203	114 087,1	1,7
Всего расходов	5 049 463	100,0	5 541 709	5 678 135,3	100,0	6 306 871	6 682 392,7	100,0

Общий объем расходов бюджета района на 2022 год планируется в сумме 6682392,7 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 1004257,4 тыс. руб. или на 17,7%, показатели ожидаемого исполнения за текущий

финансовый год на 375521,7 тыс. руб. или на 6% и показатели исполнения за 2020 год на 1140683,7 тыс. руб. (на 20,6%).

Наибольший удельный вес (82,3%) в структуре расходов бюджета района на 2022 год составляют расходы на образование.

По разделу *«Общегосударственные вопросы»* расходы на 2022 год предусматриваются в сумме 133568,8 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 1396,7 тыс. руб. или на 1%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 162499,5 тыс. руб. (на 54,6%) и показателей исполнения за 2020 год - на 171375,5 тыс. руб. (на 55,9%).

По разделу *«Национальная оборона»* расходы предусматриваются в сумме 2 646,8 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства бюджета РФ), что выше утвержденных показателей на 2021 год на 98,0 тыс. руб. (на 3,8%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год на 97,8 тыс. руб. (на 3,8%) и выше показателей исполнения за 2020 год на 163,8 тыс. рублей (на 6,6%).

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы предусматриваются в сумме 46103,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 24,6 тыс. руб. (на 0,14%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 30159,1 тыс. руб. (на 39,5%) и ниже показателей исполнения за 2020 год на 15564,17 тыс. руб. (на 25,2%).

По разделу *«Национальная экономика»* расходы предусматриваются в сумме 83191,7 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 12349,7 тыс. руб. (на 17,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год на 66805,3 тыс. руб. (на 44,5%) и исполнения за 2020 год - на 3630,3 тыс. руб. (на 4,2%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы на 2022 год предусматриваются в сумме 111 832,6 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 290,3 тыс. руб. (на 0,3%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2021 год на 17462,4 тыс. руб. (на 13,5%) и ниже показателей исполнения за 2020 год на 15699,4 тыс. руб. (на 12,3%).

По разделу *«Охрана окружающей среды»* расходы предусматриваются в сумме 37433 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2021 год на 12997 тыс. руб. (на 53,2%), превышает ожидаемое исполнение за 2021 год - на 11797 тыс. руб. (на 46%) и исполнение за 2020 год - на 36526 тыс. руб. (более чем в 4 раза).

По разделу *«Образование»* расходы на 2022 год предусматриваются в общей сумме 5497185,8 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 829712 тыс. руб. (на 17,8%), ожидаемого исполнения за 2021 год – на 689767,8 тыс. руб. (на 14,3%) и исполнения за 2020 год – на 1176828,8 тыс. руб. (на 27,2%).

По разделу *«Культура, кинематография»* расходы предусматриваются в сумме 146774,8 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 76109,3 тыс. руб. (на 107,7%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год – на 58,2 тыс. руб. и выше исполнения за 2020 год – на 38597,8 тыс. руб. (на 35,7%).

Расходы по разделу *«Здравоохранение»* расходы предусматриваются в сумме 4747,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 187 тыс. руб. (на 4,1%), ожидаемого исполнения за 2021 год на 187,3 тыс. руб. (на 4,1%) и ниже показателей исполнения за 2020 год – на 583,7 тыс. руб. (на 10,9%).

Расходы по разделу *«Социальная политика»* расходы предусматриваются в сумме 256424,6 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год

на 26216 тыс. руб. (на 11,4%), ожидаемого исполнения за 2021 год – на 5964,6 тыс. руб. (на 2,4%) и выше исполнения за 2020 год – на 76654,6 тыс. руб. (на 42,6%).

Расходы по разделу *«Физическая культура и спорт»* расходы предусматриваются в сумме 246999,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2021 год на 45863,8 тыс. руб. (на 22,8%), выше ожидаемого исполнения за 2021 год – на 26807,5 тыс. руб. (на 12,2%) и исполнения за 2020 год – на 53535,5 тыс. руб. (на 27,7%).

Расходы по разделу *«Межбюджетные трансферты общего характера»* расходы предусматриваются в сумме 114087,1 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет – 1783,3 тыс. руб.), что ниже утвержденных показателей на 2021 год на 987,1 тыс. руб. (на 0,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 год – на 82115,9 тыс. руб. (на 41,9%) и ниже исполнения за 2020 год – на 34769,9 тыс. руб. (на 23,4%).

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

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2022 год составляют в общей сумме 5 212 766,8 тыс. руб. или 78% от общего объема расходов бюджета района, в том числе по следующим муниципальным программам:

- по программе *«Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы»* – 2 510 470 тыс. руб.;

- по программе *«Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021 - 2023 годы»* – 2 178 511,5 тыс. руб.;

- по программе *«Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы»* – 240 744,9 тыс. руб.;

- по программе *«Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021 - 2023 годы»* – 130 057,9 тыс. руб.;

- по программе организации отдыха детей и молодежи в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы – 74 653,6 тыс. руб.;

- по программе *«Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы»* - 33 550,7 тыс. руб.;

- по 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»* - 18 365,8 тыс. руб.;

- по целевой программе *«Повышение безопасности дорожного движения в НМР на 2020 - 2022 год»* – 12 986 тыс. руб.;

- по программе *«Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы»* – 9 170 тыс. руб.;

- по программе *«Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021- 2024 годы»* - 3 276,5 тыс. руб.;

- по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 499,9 тыс. руб.;
- по программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» – 380 тыс. руб.;
- по комплексной антикоррупционной программе НМР на 2015-2024 годы – 100 тыс. руб.

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

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2017 года	Утв. бюджет 2018 года	Утв. бюджет 2019 года	Утв. бюджет 2020 года	Утв. бюджет 2021 года	Проект бюджета на 2022 год
Общая сумма расходов	4 231 303	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	6 682 392,7
Программные расходы	3 653 335	3 590 543	3 953 452	4 241 698	4 184 437,3	5 212 766,8
Доля программных расходов , %	86,3	78,8	83,8	84,0	73,7	78,0

За последние пять лет доля программных расходов снизилась с 86,3% до 73,7%. В проекте бюджета на 2022 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 78%.

6. Выводы

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного Положением по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан.

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

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района сбалансирован по доходам и расходам на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете Нижнекамского муниципального района в целом соответствует требованиям Бюджетного законодательства.