

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
города Нижнекамска за 2020 год**

г. Нижнекамск

21 апреля 2021г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии со статьями 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 97.3 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденным Решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009г. №5 (с изменениями в редакции решений от 28 марта 2012 года №13, от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 №32, от 7 ноября 2019 года №38, от 15 октября 2020 года № 11), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №16 от 23 октября 2015г.

Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета, годовой отчет).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета города представлены следующие документы и материалы:

- отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01.01.2021 года (ф.0503317) по городу Нижнекамску;
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2021г. (ф.0503130) по городу Нижнекамску;
- отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2021г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;
- отчет о движении денежных средств на 1 января 2021г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;
- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год;
- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2020г;
- сводная роспись расходов бюджета города Нижнекамска на 2020г. (с уточнениями на 21.12.2020);
- информация об исполнении муниципальных программ за 2019 год.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2020 год и об оценке эффективности их реализации.

В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска проанализирована бюджетная отчетность, документы и информация, представленные одновременно с годовым отчетом, а также нормативные правовые

акты, регулирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе:

- Решение Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года № 47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение о бюджете на 2020 год).

- Решения Нижнекамского городского Совета от 3 февраля 2020 года № 1, от 23 марта 2020 года № 20, от 29 апреля 2020 года № 33, от 13 июля 2020 года № 45, от 10 августа 2020 года № 51, от 15 октября 2020 года № 10, от 16 ноября 2020 года № 21, от 21 декабря 2020 года № 27 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

- Решение Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 «Об утверждении положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска» (с изм. в ред. решений от 28 марта 2012 года №13, от 18 декабря 2013 года №28, от 8 апреля 2015 года №14, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 №32, от 7 ноября 2019 года №38, от 15 октября 2020 года № 11).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год представлены с соблюдением сроков, установленных п.3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), п.3 статьи 46 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

2. Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска

Бюджет города Нижнекамска на 2020 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года № 47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 1 838 334 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 838 334 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2020 год вносились восемь раз, что обусловлено необходимостью законодательного закрепления, как дополнительных доходов бюджета города, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2020 год, доходы увеличены на 43 026 тыс. руб. или на 2,3 % от утвержденных бюджетных назначений и составили 1 881 360 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 111 708 тыс. руб. или на 6 % и составили 1 950 122 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 68 762 тыс. руб.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2019 год представлен в таблице № 1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №47 от 20.12.2019г.)	Уточнено (Реш. №27 от 21.12.2020г.)	Исполнено (ф.0503127)	Отклонение (от уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	1 838 334	1 881 360	1 944 379	63 019	103,3%
Расходы	1 838 334	1 950 122	1 927 819	- 22 303	98,9
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 68 762	+ 16 560	x	x

Перечень утверждаемых показателей, указанных в проекте Решения об исполнении бюджета города, соответствует требованиям статьи 264.6 Бюджетного кодекса РФ.

Бюджет города Нижнекамска за 2020 год исполнен:

- по доходам на сумму 1 944 379 тыс. руб. или на 103,3%;
- по расходам на сумму 1 927 819 тыс. руб. или на 98,9%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 68 762 тыс. руб., исполнен с профицитом в размере 16 560 тыс. рублей.

Показатели проекта Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета города на 1 января 2021г. (ф. по ОКУД 0503317).

Согласно форме отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (ф. по ОКУД 0531793), остаток средств на лицевом счете бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2021 года составил 98 517 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2020 год доходы утверждены в размере 1 838 334 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2020 год уточнена в сторону увеличения на 43 026 тыс. руб. или на 2,3% и составила 1 881 360 тыс. рублей.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по безвозмездным поступлениям: доходы уточнены в сторону увеличения на 43 026 тыс. руб. и составили 43 623 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска по доходам за 2019-2020 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2020 год представлена в таблице 1.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №47 от 20.12.2019г.)	Уточнено (Реш. №27от 21.12.2020г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношени е (факт/ утвержд. план), %	Исполнени е (факт/ уточн. план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 753 550,0	1 753 550,0	0	1 786 679,0	101,9%	101,9%
Неналоговые доходы	84 187,0	84 187,0	0	114 083,0	135,5%	135,5%
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 837 737,0	1 837 737,0	0	1 900 762,0	103,4%	103,4%
Безвозмездные поступления	597	43 623	43 026	43 617,0	в 7 раз	99,99%
ИТОГО	1 838 334	1 881 360	43 026	1 944 379,0	105,8%	103,3%

В целом, за 2020 год исполнение доходной части бюджета города составило 1 944 379,0 тыс. руб. или 103,3% к уточненным плановым показателям или 105,8% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы. Плановые показатели на 2020 год утверждены Решением о бюджете в размере 1 837 737,0 тыс. руб.

Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2020 год составило 1 900 762,0 тыс. руб. или 103,4 % по отношению к плановым показателям, из них:

- по налоговым доходам – 1 786 679,0 тыс. руб. или 101,9 % к плановым показателям;

- по неналоговым доходам – 114 083,0 тыс. руб. или 135,5 % к плановым показателям.

- Безвозмездные поступления. Плановые показатели на 2020 год утверждены Решением о бюджете в размере 597 тыс. руб., уточнены в размере 43 623 тыс. руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2020 год составило 43 617,0 тыс. руб. или 99,99 % к уточненным плановым показателям.

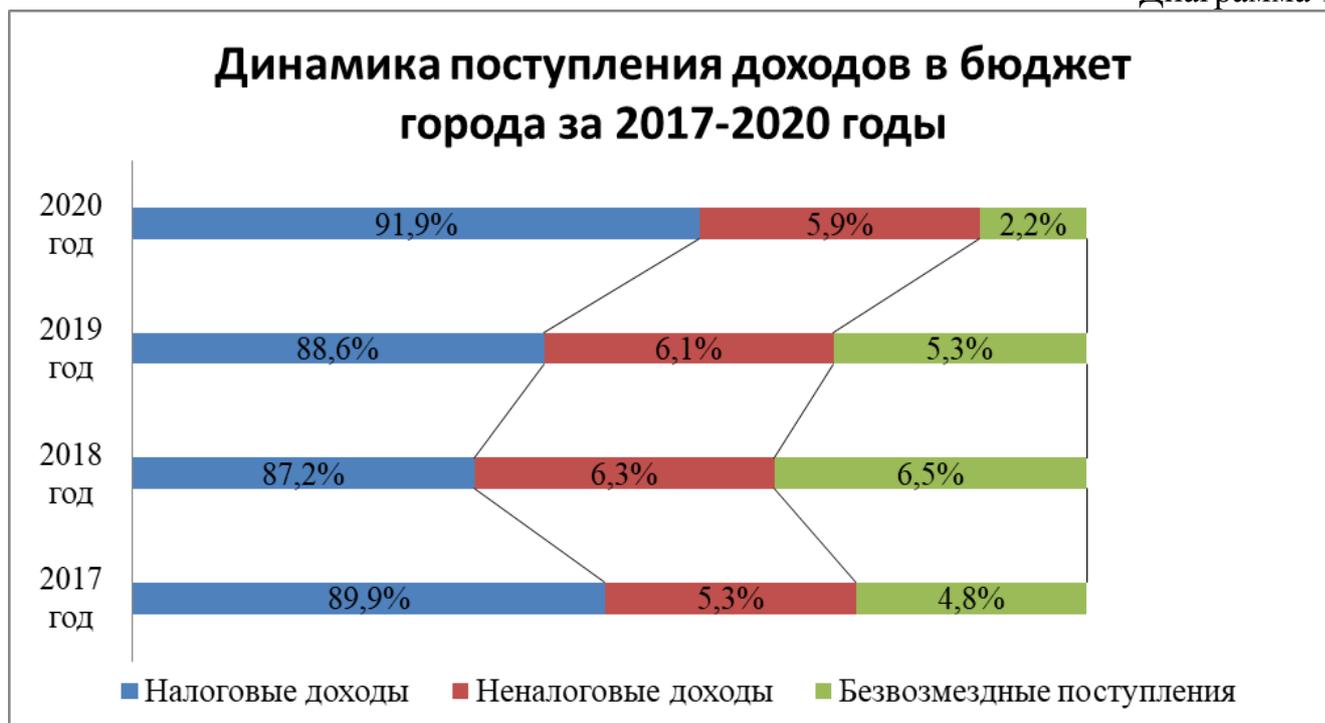
Исполнение доходной части бюджета города за 2017-2020 годы представлено в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 668 618	1 693 960	1 754 376	1 786 679,0
Неналоговые доходы	97 668	122 340	120 031	114 083,0
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 766 286	1 816 300	1 874 407	1 900 762,0
Безвозмездные поступления	89 706	127 044	104 997	43 617,0
Итого	1 857 361	1 943 344	1 979 404	1 944 379,0

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2017-2020 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В 2020 году по отношению к 2019 году наблюдается снижение доходов бюджета на 35 024,00 тыс. руб. или на 1,8 %, в 2019 году по отношению к 2018 году

наблюдается рост доходов бюджета на 36 060 тыс. руб. или на 1,9 %, в 2018 году по отношению к 2017 году также наблюдается рост доходов бюджета на 85 983 тыс. руб. или на 4,6 %.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2020 год занимают *налоговые доходы* с долей 91,9 %. В динамике 2017-2020 годов, доля налоговых доходов в общем объеме доходов составляла 87,2% - 91,9%.

В динамике за четыре года в денежном выражении налоговые доходы показывают рост. За четыре анализируемых года максимальная доля налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета в 2020 году: 91,9% или 1 754 376 тыс. руб.

Неналоговые доходы в структуре доходов за 2020 год имеют удельный вес 5,9%. В динамике с 2017 года удельный вес неналоговых доходов не превышал 6,3 % (2018 год).

В 2020 году исполнение неналоговых доходов составило 114 083 тыс. руб., что выше уровня 2017 года, но ниже уровня 2018 и 2019 годов. В 2020 году по отношению к уровню 2019 года поступление по неналоговым доходам показывают снижение на 5 947 тыс. руб. или на 5 %. В 2019 году по отношению к уровню 2018 года снижение составило 22 047 тыс. руб. или на 17,3 %. В 2018 году по отношению к 2017 году рост неналоговых доходов составил 37 338 тыс. руб. или 41,6%.

Безвозмездные поступления за 2020 год имеют долю в общем объеме доходов бюджета 2,2 %. В динамике 2017-2020 годов, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляла 2,2% - 6,5%. За четыре анализируемых года максимальная доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета приходилась на 2018 год, в размере 6,5%, минимальная – на 2020 год в размере 2,2%.

4. Исполнение бюджета города Нижнекамска по доходам за 2020 год

Решением о бюджете на 2020 год утвержден следующий перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижнекамска с закреплением за ними источников доходов бюджета:

- Муниципальное казенное учреждение «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее - Департамент по бюджету и финансам);

- Муниципальное казенное учреждение «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города Нижнекамска за 2020 год поступили доходы от четырех (4) главных администраторов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба (код 182) - объем поступлений в бюджет города составил 1 786 696,9 тыс. руб. или 91,9 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

2. Государственная инспекция Республики Татарстан по обеспечению государственного контроля за производством, оборотом и качеством этилового спирта, алкогольной продукции и защите прав потребителей (код 750) - объем поступлений в бюджет города составил 14,0 тыс. руб. или 0,001 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

3. Департамент по бюджету и финансам (код 814) - объем поступлений в бюджет города составил 46 127,4 тыс. руб. или 2,4 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

4. Управление земельных и имущественных отношений (код 815) - объем поступлений в бюджет города составил 111 540,7 тыс. руб. или 5,7 % от общего объема поступлений в бюджет налоговых и неналоговых доходов.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что одним из главных администраторов бюджетных средств не отражена кредиторская задолженность по доходам на сумму 1 000,00 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2021 года, что отражено в акте проверки.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете города Нижнекамска на 2020 год предусмотрены в объеме 1 753 550 тыс. руб. (в течение года не уточнялись), исполнены в объеме 1 786 679 тыс. руб. или 101,9 %.

Администратором налоговых доходов поступивших в бюджет города за 2020 год является Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан.

В бюджет города за 2020 год поступили следующие виды налоговых доходов:

- **Налог на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2020 год предусмотрен в размере 622 775 тыс. руб., исполнен в объеме 645 620,7 тыс. руб. или 103,2%.

Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 34,9%.

- **Единый сельскохозяйственный налог** имеет долю в общем объеме налоговых доходов 0,006%. Исполнение по Единому сельскохозяйственному налогу за 2020 год составило 115 тыс. руб. или 88,4%. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год невыполнение плановых показателей на 2020 год произошло в результате снижения выручки сельхозпроизводителей.

- **Налоги на имущество** в структуре налоговых доходов бюджета за 2020 год имеет долю 63,4%.

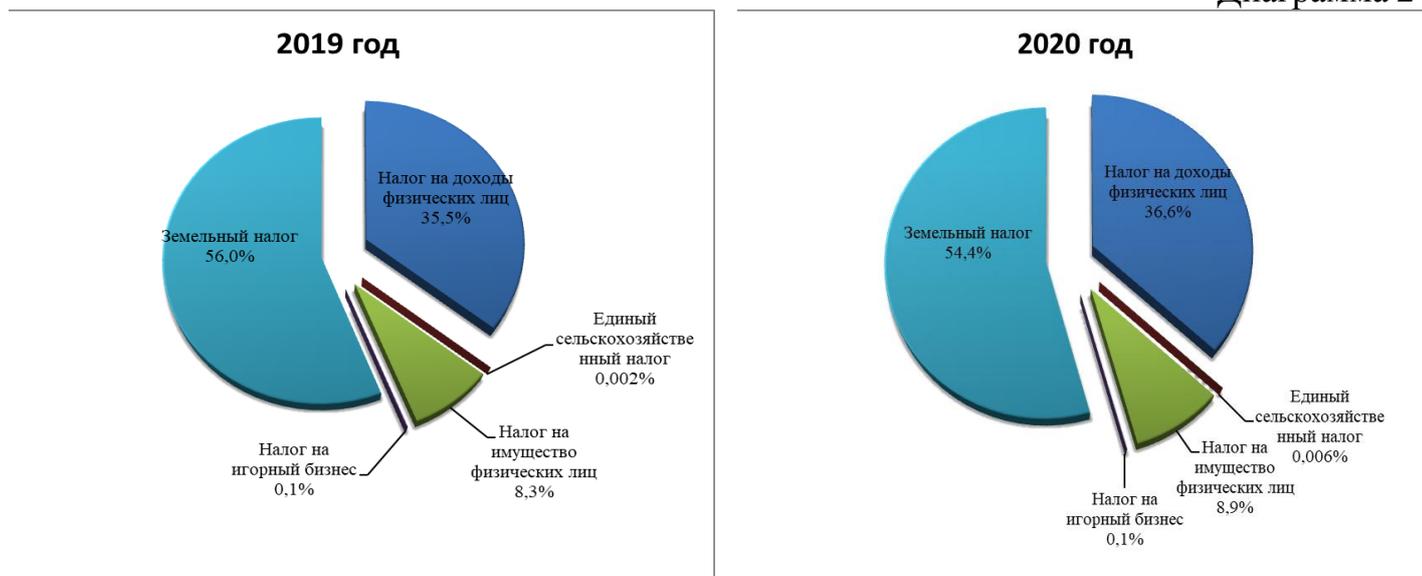
Исполнение по налогам на имущество за 2020 год составило 1 130 660 тыс. руб. или 100,2 %, в том числе:

- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 159 350 тыс. руб. или 101,7%;

- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 1 401 тыс. руб. или 71 %. Согласно пояснительной записке к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год невыполнение плановых показателей на 573 тыс. руб. связано с уменьшением количества объектов налогообложения. В бюджет города поступает 50% суммы налога. Объектом налогообложения являются пункты приема ставок букмекерских контор (14 тыс. руб. в месяц с одного пункта);

- Земельный налог: исполнение составило 972 558 тыс. руб. или 100,1%.

Структура налоговых доходов бюджета города за 2019 и 2020 годы представлена на диаграмме 2.



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2020 год предусмотрены объеме 84 187 тыс. руб. (в течение года не уточнялись), исполнены в объеме 114 083 тыс. руб. или 135,5 %, в том числе:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* предусмотрены в бюджете в размере 74 700 тыс. руб., исполнены в объеме 96 914,9 тыс. руб. или 129,7%, которые в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2020 год имеют наибольшую долю доходов – 84,9%.

В 2019 году доходы бюджета составляли 105 393 тыс. руб. Таким образом, в 2020 году по отношению к исполнению 2019 года доходы снизились на 8 478,1 тыс. руб. или на 8 %.

- *Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими поселениями* в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 1,56%. Предусмотрены бюджетом на 2020 год в размере 552 тыс. руб., исполнены в объеме 1 780 тыс. руб. или 322,5%.

- *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 5,2%. Предусмотрены бюджетом на 2020 год в размере 5 935 тыс. руб., исполнены в объеме 5 936 тыс. руб. или 100 %. В 20120 году по отношению к исполнению 2019 года произошло снижение доходов на 209 тыс. руб. или на 3,4%.

- *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 3,3%. Предусмотрены в бюджете в размере 3 000 тыс. руб., исполнены в размере 3 731 тыс. руб. или 124,4%. В 2020 году по отношению к исполнению 2019 года произошло снижение доходов на 3 493 тыс. руб. или на 48,4%.

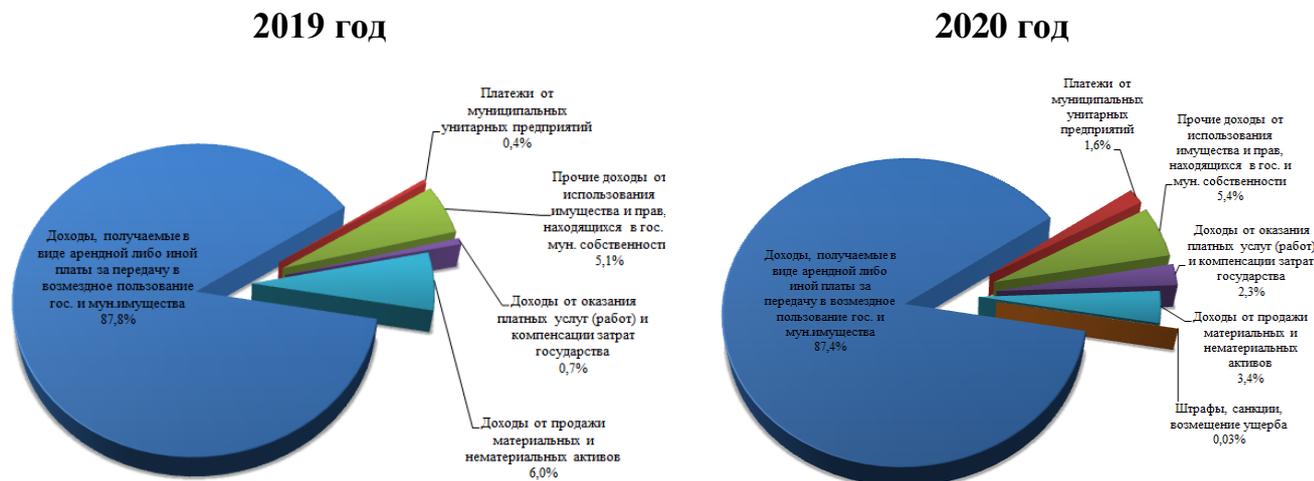
- *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в бюджете на 2020 год не предусмотрены, исполнены в объеме 2 508 тыс. руб. и имеют долю в общем объеме неналоговых доходов 2,2%.

- *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* в бюджете на 2020 год не предусмотрены, исполнены в объеме 34 тыс. руб.

- *Прочие неналоговые доходы* в бюджете на 2020 год не предусмотрены, исполнены в объеме 3 179 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2019 и 2020 годы представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в объеме 597 тыс. руб., уточнены в объеме 43 623 тыс. руб., исполнены в объеме 43 617 тыс. руб. или 99,99%, из них:

- *Субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов* предусмотрены бюджетом и исполнены в объеме 33 367,6 тыс. руб. или 100%;

- *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня* предусмотрены бюджетом и исполнены в объеме 9 827,1 тыс. руб. или 100%;

- *Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций* в бюджеты городских поселений предусмотрены бюджетом и исполнены в объеме 428,5 тыс. руб. или 100%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составил 6,3 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2020 год по расходам

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2020 год утверждены в сумме 1 838 334 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2020 год, расходы увеличены на 111 788 тыс. руб. или на 6,1% от утвержденных бюджетных назначений и составили 1 950 122 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 21.12.2020г. №27).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города соответствуют Решению

Нижнекамского городского Совета от 21.12.2020г. №27.

Показатели расходной части проекта Решения об исполнении бюджета города за 2020 год соответствуют кассовому плану по расходам, сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2020 год (с изменениями на 112.2020г.) и годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города Нижнекамска за 2020 год.

Показатели исполнения по расходам соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2021г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска (ф.0503317) за 2020 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города составило 1 927 819 тыс. руб. или 98,9 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета увеличились на 9 937 тыс. руб. или на 0,5% (таблица №4, Приложение 2).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 830 654	1 774 448	1 838 334	63 886	3,6
Уточненные бюджетные назначения	2 109 731	1 939 543	1 950 122	10 579	0,5
Исполнение	2 073 764	1 917 882	1 927 819	9 937	0,5

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Утвержд. на 2020г. (Решение №47 от 20.12.19)	Уточнено на 2020год (Решение №27 от 21.12.20)	Исполне но за 2020г. (проект решения)	Отклон. от уточн. бюджета (ст.5-ст.4)	Исполнен ия к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.5) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
01 00	Общегосударственные Вопросы	25218	100664	96044	-4620	95,4	5,0
01 03	Функционирование представительных органов мун. образований	5698	5406	4838	-568	89,5	0,3
01 04	Функционирование правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администратий.	7364	41687	39165	-2522	94,0	2,0
01 06	Обеспечение деятельности фин. налог. и тамож. органов и органов фин. (финансово-бюдж.) надзора	711	711	711	0	100	x
01 07	Обеспечение проведения выборов и референдумов	-	3071	3071	0	100	0,2

01 11	Резервные фонды органов местного самоуправления	10000	108	0	-108	x	x
01 13	Др. общегосударственные вопросы	1446	49681	48259	-1422	97,1	2,5
03 00	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	-	-	-	x	x
0309	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	100	-	-	-	x	x
04 00	Национальная экономика	113524	115899	115899	0	100	6,0
04 09	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	113524	111641	111641	0	100	5,8
04 12	Другие вопросы в области национальной экономики	-	4258	4258	0	100	0,2
05 00	Жилищно-коммунальное хозяйство	370564	341448	326533	-14915	95,6	16,9
05 01	Жилищное хозяйство	110722	116716	116353	-363	99,7	6,0
05 02	Коммунальное хозяйство	296	296	-	-296	x	x
05 03	Благоустройство	259546	224436	210180	-14256	93,6	10,9
07 00	Образование	65009	67967	66505	-1462	97,8	3,4
07 07	Молодежная политика	65009	67967	66505	-1462	97,8	3,4
08 00	Культура, кинематография	193597	229351	228045	-1306	99,4	11,8
08 01	Культура	193597	229351	228045	-1306	99,4	11,8
10 00	Социальная политика	-	1316	1316	0	100	0,1
10 03	Социальное обеспечение населения	-	1316	1316	0	100	0,1
14 00	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1070322	1093477	1093477	0	100	56,7
14 03	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями	1030928	1093477	1093477	0	100	56,7
	Всего расходов	1 838 334	1 950 122	1 927 819	-22 303	98,9	100,0

В целом расходы бюджета исполнены на 98,9%, не исполнены на 22203 тыс. руб., что составляет 1,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2020 году в полном объеме исполнены расходы по подразделам:

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 711 тыс. руб.;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 3071 тыс. руб.;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» в сумме 115899 тыс. руб., в том числе: по подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 111641 тыс. руб.; подразделу «Другие вопросы в области национальной экономики» - 4258 тыс. руб.;

- по разделу «Социальная политика» в сумме 1316 тыс. руб.;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в сумме 1093477 тыс. руб.

В целом по разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» - 95,4%;
- по разделу «Национальная экономика» - 100%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 95,6%;
- по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 97,8%;
- по разделу «Культура, кинематография» - 99,4%;
- по разделу «Социальная политика» - 100%;
- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 100%.

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2020 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2020 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 56,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 16,9%, «Культура и кинематография» - 11,8%, «Национальная экономика» - 6%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составила 5%, по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 3,4%, по разделу «Социальная политика» - 0,1%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и физическую культуру) составили 295866 тыс. руб. или 15,3% от общего объема расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2020 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 258606 тыс. руб., что составило 14,1% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную

сферу в 2020 году были уточнены в сторону увеличения на 40028 тыс. руб. и составили 298634 тыс. руб. или 15,3% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год, фактически расходы на социальную сферу на 2768 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год (Решение №27 от 21.12.2020г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 25218 тыс. руб., уточнены в сумме 100664 тыс.руб., исполнены в сумме 96044 тыс.руб. или 95,4% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделам 0103, 0104, 0106 (Функционирование представительных органов муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора) утвержденные бюджетные назначения составили 13773 тыс.руб., уточненные – 47804 тыс.руб., исполнены на сумму 44714 тыс.руб. или 93,5% к уточненным показателям;

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» утвержденные бюджетные назначения - 10000 тыс.руб., использованы на сумму 9892 тыс. руб., остаток неиспользованных ассигнований в отчетном году – 108 тыс. руб.;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены и исполнены на сумму 3071 тыс. руб. (на 100%);

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в размере 1446 тыс. руб., уточнены в сумме 49681 тыс. руб., исполнены в сумме 48259 тыс.руб. или 97,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы утверждены в размере 100 тыс. руб., при уточнении - уменьшены на 100 тыс. руб.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены в размере 113524 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 115899 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы были предусмотрены в сумме 113524 тыс. руб. на программу повышения безопасности дорожного движения, уточнены и исполнены в сумме 111641 тыс. руб. или 100 % к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены и исполнены на сумму 4258 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 370564 тыс. руб., уточнены в сумме 341448 тыс. руб., исполнены в сумме 326533 тыс. руб. или 95,6% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы утверждены в сумме 110722 тыс. руб., уточнены на сумму 116716 тыс. руб., исполнены в сумме 116353 тыс. руб. или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям (из них 110514 тыс. руб. - межбюджетные трансферты);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» расходы утверждены на сумму 296 тыс. руб., не исполнены;

- 0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 259546 тыс. руб., уточнены в сумме 224436 тыс. руб., исполнены в сумме 210180 тыс. руб. или 93,6%

к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: уличное освещение – 79752 тыс. руб., озеленение – 26536 тыс. руб., организация и содержание мест захоронения – 2139 тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству – 64120 тыс. руб., содержание парков и скверов – 36639 тыс. руб., премирование победителей республиканского конкурса на звание «Самый благоустроенный населенный пункт Республики Татарстан» - 994 тыс. руб.

По разделу 0700 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика» расходы утверждены в размере 65009 тыс. руб., уточнены в сумме 67967 тыс. руб., исполнены в сумме 66505 тыс. руб. или 97,8% к уточненным бюджетным назначениям, из них: расходы по программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» - на сумму 64238 тыс. руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801) расходы утверждены в размере 193597 тыс. руб., уточнены в сумме 229351 тыс. руб., исполнены в сумме 228045 тыс. руб. или 99,4% к уточненным бюджетным назначениям, из них расходы по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамск на 2018-2020 годы» - 218432 тыс. руб., по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016 - 2020 годы» - 6113 тыс. руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете не предусматривались, уточнены и исполнены в сумме 1316 тыс. руб. или на 100%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подраздел 1403) расходы утверждены в размере 1070322 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 1093477 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Нижнекамска на 2020 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 68762 тыс. руб. (в редакции Решения Нижнекамского городского Совета от 21.12.2020г. №27), исполнен с профицитом в размере 16560 тыс. рублей.

Решением Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» закреплен главный администратор источников финансирования дефицита бюджета города – МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан».

7. Расходы бюджета города Нижнекамска за 2020 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Нижнекамского городского Совета от 21.12.2020г. №27 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Решение №27 от 21.12.2020г.), в бюджете города на 2020 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в общей сумме 403192 тыс. руб., исполнение составило 400424 тыс. руб. или 99,3% от уточненных бюджетных назначений.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2020 год (согласно проекту решения) составил 20,8%.

Анализ расходов на реализацию муниципальных программ показал, что в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы две программы:

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» в сумме 218442 тыс. руб. (Решение от 21.12.2020г. №27), исполнение составило 218432 тыс. руб. или около 100%;

- по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в сумме 111641 тыс. руб., исполнение составило 100%.

По программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016-2020 годы» ассигнования на 2020 год предусмотрены в сумме 5000 тыс. руб., уточнены на сумму 7409 тыс. руб., исполнены на сумму 6113 тыс. руб. или 82,5% к уточненным бюджетным назначениям;

По программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» ассигнования на 2020 год предусмотрены в сумме 107 тыс. руб., не исполнены;

По программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» ассигнования предусмотрены в сумме 26 тыс. руб., не исполнены.

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в общей сумме 65567 тыс. руб. (Решение от 21.12.2020г. №27, исполнение согласно проекту решения составило 64238 тыс. руб. или 98% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 597 тыс. руб., не исполнены.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета города занимают три программы:

- «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» с долей 54,6%;

- «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» с долей 27,9%;

- «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» с долей 16 %.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании предоставленных отчетов об исполнении программ, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2020 год.

Вышеуказанной оценкой эффективности программ установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации Программ в целом.

В соответствии с проведенной оценкой выявлено три эффективных программы, три достаточно эффективных и одна малоэффективная. По всем программам даны рекомендации по доработке.

Согласно исследованным критериям, интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамск на 2018-2020 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016-2020 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2021 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности программы «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» равен 30 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

8. Муниципальный долг

Решением Нижнекамского городского Совета от 20 декабря 2019 года №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлено: верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, 1 января 2023 года - в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2021 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

9. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Нижнекамского городского Совета от 12 сентября 2019 года № 32 «О внесении изменений и дополнений в решение Нижнекамского городского Совета от 18 января 2009 года № 5 «Об утверждении Положений, определяющих бюджетно - финансовую политику города Нижнекамска» (в редакции решения от 18 декабря 2013 года № 28) и Постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска РТ от 26.05.2020г. №118 «Об утверждении положения о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан», средства резервного фонда направляются

на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, не предусмотренных в расходной части бюджета на соответствующий финансовый год, на мероприятия, предусмотренные вышеуказанным положением о резервном фонде Исполнительного комитета города Нижнекамска.

Решением Нижнекамского городского Совета от 20.12.2019г. №47 «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 10 000 тыс. руб. или 0,5% от общего утвержденного объема расходов бюджета города, что не превышает предельного размера (3%), установленного п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

В ходе исполнения бюджета города за 2020 год резервный фонд пополнен на сумму 1446 тыс. руб., согласно распоряжениям Исполнительного комитета города Нижнекамска из резервного фонда выделены средства в общей сумме 11338 тыс. руб., в том числе на мероприятия, направленные на предотвращение распространения коронавирусной инфекции - на сумму 10022 тыс. руб., на возмещение причиненного ущерба собственникам жилых помещений, пострадавшим от взрыва бытового газа в жилом доме - на сумму 1316 тыс. руб. Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда составил 108 тыс. руб.

Заключение:

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2020 год соответствуют показателям решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 21.12.2020г. №27), форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2021г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной УФК по РТ.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что одним из главных администраторов бюджетных средств не отражена кредиторская задолженность по доходам на сумму 1 000,00 тыс. руб. по состоянию на 01.01.2021 года, что отражено в акте проверки.