

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

**Заключение об исполнении бюджета муниципального образования
«город Нижнекамск» за январь – июнь 2023 года**

г. Нижнекамск

14 августа 2023г.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского района об исполнении бюджета муниципального образования «город Нижнекамск» за январь – июнь 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Положением о Контрольно-счетной палате Нижнекамского района, утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 18 ноября 2021 № 78.

В соответствии с п. 5 статьи 264.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 1 квартал 2023 года утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска № 101 от 05.05.2023г., Отчет с приложениями по отдельным показателям исполнения бюджета за 2 квартал 2023 года утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска № 163 от 04.08.2023г. и представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «город Нижнекамск» январь – июнь 2023 года проведен на основе отчета об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503317), отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, сведений Департамента по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

2. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «город Нижнекамск» в январе-июне 2023 года

Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет города на 2023 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 2 222 851,3 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета города за период январь-июнь 2023 года внесены пять изменений в Решение о бюджете на 2023 год (от 14 февраля 2023 года № 1, от 23 марта 2023 года № 8, от 6 апреля 2023 года № 12, от 29 мая 2023 года № 19, от 30.06.2023 №24).

В результате бюджет города утвержден по доходам в сумме 2 312 971,6 тыс. руб., по расходам – 2 424 003,5 тыс. руб. с дефицитом в размере 111 031,9 тыс. руб.

Анализ соотношения основных плановых характеристик бюджета города Нижнекамска на 2023 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №55 от 15.12.2022г.), тыс. руб.	Уточнено (Реш. №24 от 30.06.2023г.), тыс. руб.	Отклонение	
			гр.3 – гр.2 тыс. руб.	гр.3/гр.2, %
1	2	3	4	5
Доходы	2 222 851,3	2 312 971,6	90 120,3	104,1%
Расходы	2 222 851,3	2 424 003,5	201 152,2	109,0%
Дефицит (-)/ профицит (+)	0	- 111 031,9	х	х

3. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «город Нижнекамск»

В январе – июне 2023 года объем доходов бюджета города составил 911 839,2 тыс. руб., или 38,7 % прогнозируемого общего объема доходов, утвержденного Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (с учетом изменений от 30.06.2023 №24).

Бюджет города на 2023 год с учетом внесенных изменений утвержден по доходам в сумме 2 355 971,6 тыс. руб., в том числе:

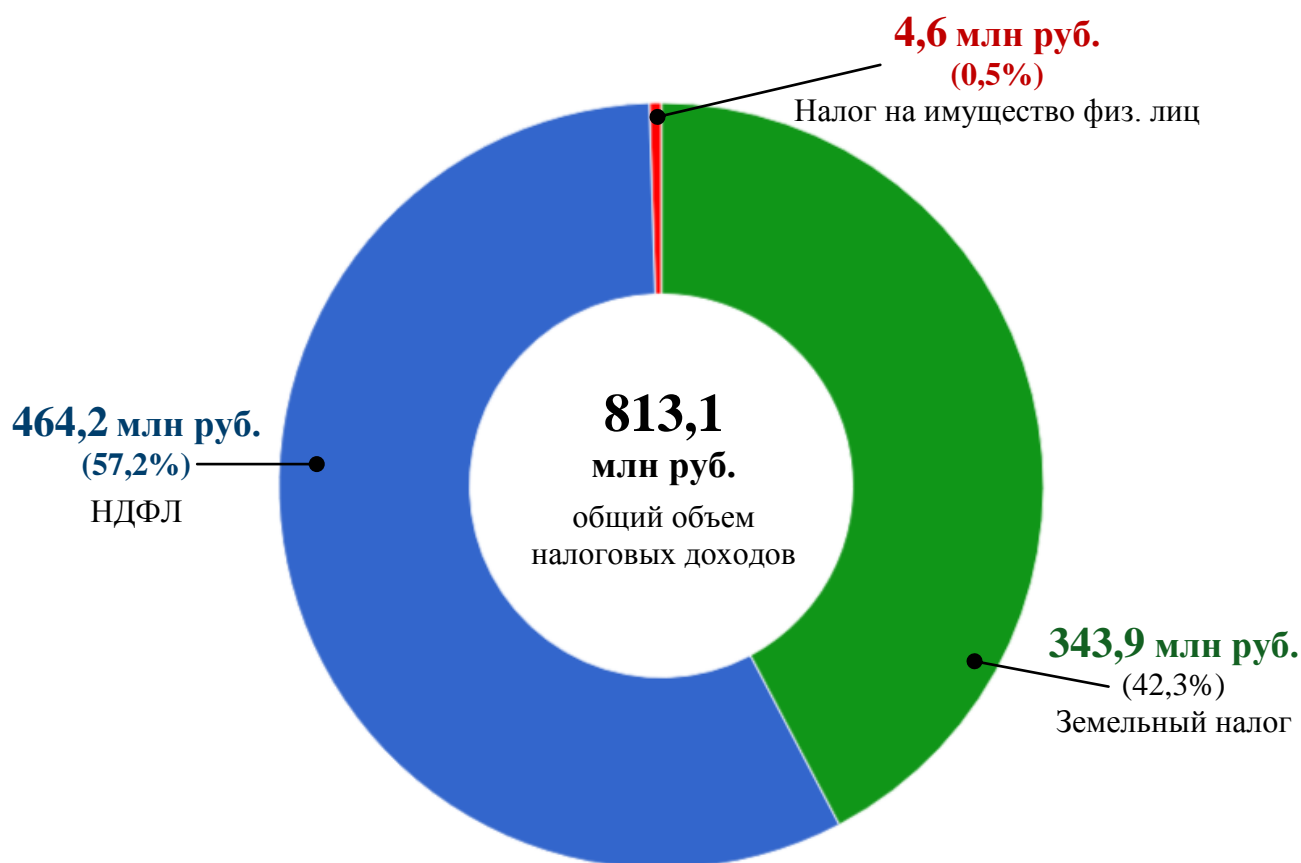
- налоговые доходы – 2 119 120,2 тыс. руб.;
- неналоговые доходы – 103 731,0 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления – 133 120,4 тыс. руб.

Бюджет города в январе-июне 2023 года исполнен по доходам в сумме 911 839,2 тыс. руб. или на 55,8 %, из них:

- налоговые доходы – 813 126,1 тыс. руб. или на 38,4 % (диаграмма 1);
- неналоговые доходы – 46 834,1 тыс. руб. или на 45,1 % (диаграмма 2);
- безвозмездные поступления – 51 878,9 тыс. руб., или на 39 %.

Диаграмма 1

Структура и объем налоговых доходов бюджета города в январе – июне 2023 года



Основную долю налоговых доходов (57,2 %) составляют доходы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 464 223,1 тыс. руб. и исполнены к плану на 51,4 %.

Налоги на имущество в общей сумме налоговых доходов имеют долю 42,9 %, исполнены в сумме 348 851,4 тыс. руб. или на 28,7 %, в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен на 4 573,4 тыс. руб. или на 2,3 %;

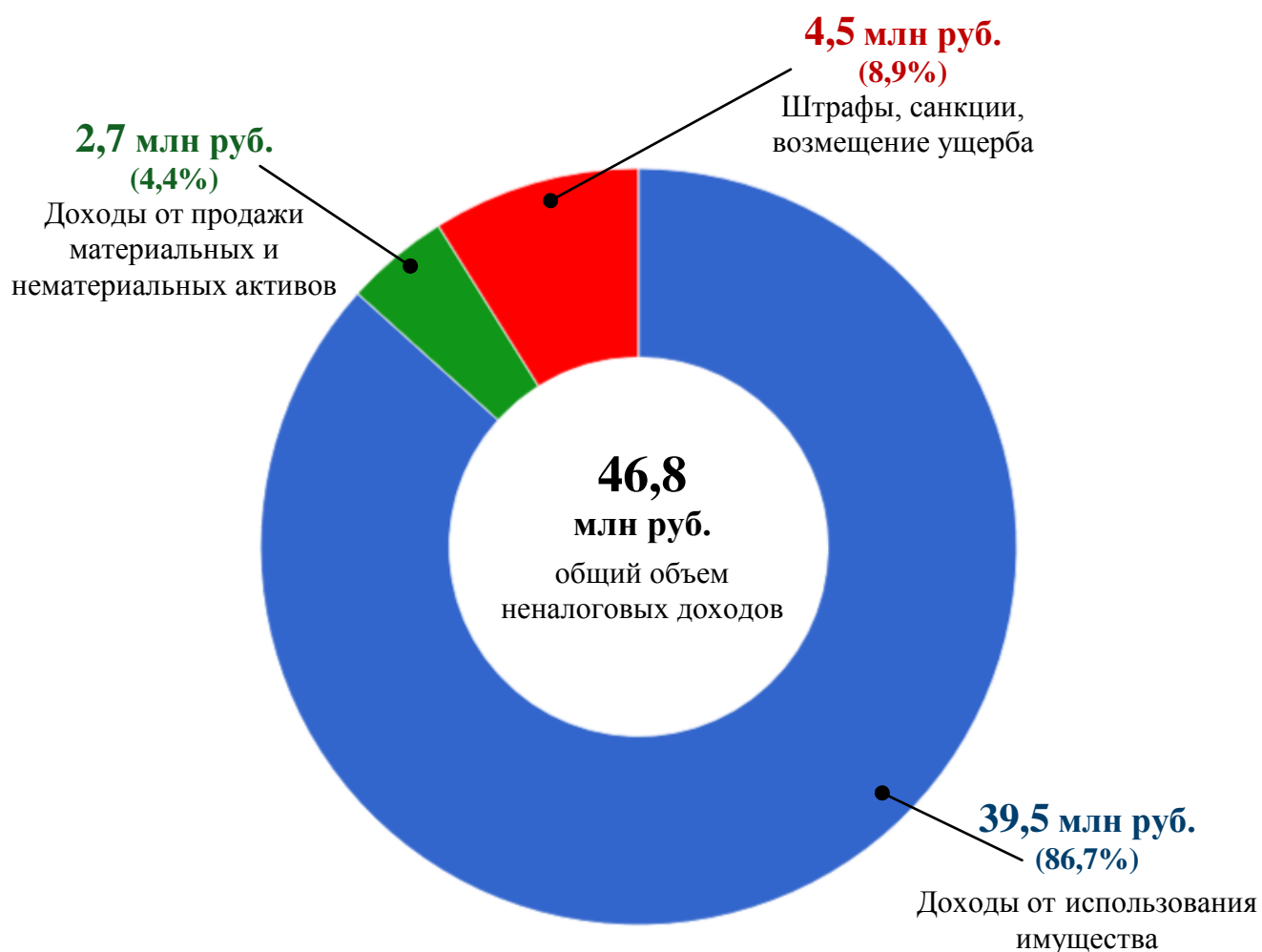
- налог на игорный бизнес исполнен на 343,0 тыс. руб. или на 58,3 %;

- земельный налог исполнен на 343 935,0 тыс. руб. или на 33,8 %.

Единый сельскохозяйственный налог в общей сумме налоговых доходов имеет долю 0,006 %, исполнен в сумме 51,5 тыс. руб. или на 5,1 %.

Диаграмма 2

Структура и объем неналоговых доходов бюджета города в январе – июне 2023 года



Основную долю неналоговых доходов (86,7 %) составляют доходы от использования имущества в сумме 39 464,1 тыс. руб. и исполнены к плану на 40,5 %.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов в общей сумме неналоговых доходов имеют долю 4,4 %, исполнены в сумме 2 735,7 тыс. руб. или на 57,4 %.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в общей сумме налоговых доходов имеют долю 0,2 %, исполнены в сумме 110,4 тыс. руб. (в бюджете не запланированы).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба в общей сумме налоговых доходов имеют долю 8,9 %, исполнены в сумме 4 523,9 тыс. руб. или на 301,6 %.

По сравнению с январем – июнем 2022 года общий объем доходов бюджета города вырос на 30 931,1 тыс. руб., или на 3,5 %, при этом по налоговым и неналоговым доходам произошло снижение на 10 388,5 тыс. руб. или на 1,2 %, по безвозмездным поступлениям произошел рост на 41 319,6 или на 387 %.

Информация об исполнении доходов бюджета города в январе-июне 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование и код дохода	Утверждено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317)	Исполнено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317)	% исполн ения (гр.4/ гр.3)
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы, 1 00 00000 00 0000 000	2 222 851,2	859 960,3	38,7%
Налоги на прибыль, доходы, 1 01 00000 00 0000 000	903 475,0	464 223,1	51,4%
- Налог на доходы физических лиц, 1 01 02000 01 0000 110	903 475,0	464 223,1	51,4%
Налоги на совокупный доход, 1 05 00000 00 0000 000	1 001,2	51,5	5,1%
- Единый сельскохозяйственный налог, 1 05 03000 01 0000 110	1 001,2	51,5	5,1%
Налоги на имущество, 1 06 00000 00 0000 000	1 214 644,0	348 851,4	28,7%
- Налог на имущество физических лиц, 1 06 01000 00 0000 110	195 103,0	4 573,4	2,3%
- Налог на игорный бизнес, 1 06 05000 02 0000 110	588,0	343,0	58,3%
- Земельный налог, 1 06 06000 00 0000 110	1 018 953,0	343 935,0	33,8%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам, 1 09 00000 00 0000 000	-	0,1	X
- Налоги на имущество, 1 09 04000 00 0000 110	-	0,1	X
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности,	97 466,0	39 464,1	40,5%

1 11 00000 00 0000 000			
- Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 1 11 05000 00 0000 120	90 550,0	36 852,8	40,7%
- Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий, 1 11 07000 00 0000 120	111,0	-	0,0%
- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), 1 11 09000 00 0000 120	6 805,0	2 611,3	38,4%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, 1 13 00000 00 0000 000	-	110,4	X
- Доходы от компенсации затрат государства, 1 13 02000 00 0000 130	-	110,4	X
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, 1 14 00000 00 0000 000	4 765,0	2 735,7	57,4%
- Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности, 1 14 06000 00 0000 430	4 765,0	2 735,7	57,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, 1 16 00000 00 0000 000	1 500,0	4 523,9	301,6%
- Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, 1 16 02000 02 0000 140	-	8,0	X
- Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, 1 16 07000 00 0000 140	1 500,0	4 558,1	303,9%
- Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), 1 16 10000 00 0000 140	-	42,2	X
Безвозмездные поступления, 2 00 00000 00 0000 000	133 120,4	51 878,9	39,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, 2 02 00000 00 0000 000	133 120,4	51 878,9	39,0%
- Иные межбюджетные трансферты, 2 02 40000 00 0000 150	133 120,4	51 878,9	39,0%
ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 355 971,6	911 839,2	38,7%

4. Расходы бюджета муниципального образования «город Нижнекамск»

Объем расходов бюджета муниципального образования «город Нижнекамск» за 1 полугодие 2023 года составил 1 024 976,2 тыс. руб., по сравнению с 1 полугодием 2022 года снизился на 4 519,2 тыс. руб. или на 0,4 %. Плановые назначения отчетного периода исполнены на 41,6 %.

Исполнение бюджета муниципального образования «город Нижнекамск» по разделам и подразделам классификации расходов приведено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование и код дохода	Раздел, подраздел	Утверждено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб.	Исполнено (отчет об исполнении бюджета (ф.0503317), тыс. руб.	% исполнения (гр.4/ гр.3)
1	2	3	4	5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	0100	93 382,4	34 895,8	37,4%
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	0103	6 961,2	2 839,0	40,8%
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	0104	30 999,9	12 696,9	41,0%
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	0106	1 153,2	576,6	50,0%
Резервные фонды	0111	3 779,0	0,0	0,0%
Другие общегосударственные вопросы	0113	50 489,2	18 783,3	37,2%
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	0400	221 248,5	134 281,9	60,7%
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	221 248,5	134 281,9	60,7%
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	0500	405 827,8	152 212,0	37,5%
Жилищное хозяйство	0501	118 269,6	54 585,7	46,2%
Коммунальное хозяйство	0502	296,0	0,0	

Благоустройство	0503	287 262,2	97 626,3	34,0%
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	0600	15 666,4	8 883,8	56,7%
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	0603	15 666,4	8 883,8	56,7%
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	0800	288 829,1	138 864,4	48,1%
Культура	0801	288 829,1	138 864,4	48,1%
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	1400	1 437 529,9	555 838,3	38,7%
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1403	1 437 529,9	555 838,3	38,7%
Расходы бюджета - ВСЕГО		2 462 484,1	1 024 976,2	41,6 %

На 2023 год в бюджете города определены денежные средства для финансирования 3 муниципальных программ в сумме 446 383,2 тыс. руб.

В первом полугодии 2023 года исполнение муниципальных программ составило 53,3 % от утвержденной суммы или 237787,6 тыс. руб.

Проведен анализ соответствия финансового обеспечения муниципальных программ бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет города на 2023 год утвержден по доходам и по расходам в сумме 2 222 851,3 тыс. руб. (с учетом изменений от 30.06.2023 №24). Использована информация о принятых муниципальных правовых актах, размещенных в системе документооборота «ДЕЛЮ-WEB».

По одной муниципальной программе («Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2025 годы») параметры финансового обеспечения соответствуют показателям, установленным Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 (с учетом изменений от 30.06.2023 №24).

По муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» параметры финансового обеспечения (в сумме 3 000,00 тыс. руб.) не соответствуют бюджетным ассигнованиям (в сумме 5 514,6 тыс. руб.),

утвержденным Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 (с учетом изменений от 29.05.2023 № 19), что является нарушением пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 3.4 раздела 3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска, утвержденного постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 26.08.2019 № 194.

По муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» (Постановление исполнительного комитета города от 05.11.2020 № 251а, с изменениями от 17.02.2023 № 35, от 20.04.2023 № 88) не внесены изменения в объем финансирования Паспорта программы на 2023 год. Согласно паспорту программы финансирование программы на 2023 год составляет 269 374,6 тыс. руб. Согласно разделу 10 Программы, ресурсное обеспечение на 2023 год составляет 271 374,6 тыс. руб. Таким образом, имеется несоответствие объема финансирования программы на 2023 год, установленного Паспортом программы и разделом Программы.

5. Анализ источников финансирования дефицита бюджета

Решением о бюджете (в редакции от 15 декабря 2022 года) бюджет муниципального образования «город Нижнекамск» на 2023 год утвержден бездефицитным.

В редакции решения о бюджете на 2023 год от 30.06.2023 бюджет муниципального образования «город Нижнекамск» на 2023 год утвержден с дефицитом в размере 111 031,9 тыс. руб.

За январь-июнь 2023 года бюджет города исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 113 137,0 тыс. руб.

Решением городского Совета от 30.06.2023 № 24, предусмотрены источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит статье 23 БК РФ.

6. Анализ отчета об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда

Резервный фонд города на 2023 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 15.12.2022 № 55 «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 5 000,0 тыс. руб. Согласно

отчетам об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска за 1 и 2 квартал 2023 года, средства резервного фонда выделены на общую сумму 1 221,0 тыс. руб. на основании Распоряжений Исполнительного комитета города от 27.03.2023 № 178, от 28.03.2023 № 181.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска по состоянию на 01.07.2023 года составил 3 779,0 тыс. руб.

7. Муниципальный долг

По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

8. Заключительная часть

За январь-июнь 2023 года в бюджет города Нижнекамска поступили доходы в сумме 911 839,2 тыс. руб. или 38,7 % от уточненного планового показателя на 2023 год, из них:

- налоговые и неналоговые доходы – 859 960,3 тыс. руб. или 38,7 % от прогнозного показателя;

- безвозмездные поступления – 51 878,9 тыс. руб. или 39 %.

Расходы бюджета составили 1 024 976,2 тыс. руб. или 41,6 % от уточненного планового показателя.

При анализе финансового обеспечения муниципальных программ выявлено следующее:

- несоответствие объема финансирования программы на 2023 год, установленного Паспортом программы и разделом программы «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы»;

- в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 3.4 раздела 3 Порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска, финансовое обеспечение по муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» не приведено в соответствие с решением о бюджете в течение двух месяцев со дня вступления в силу Решения

Нижекамского городского Света от 15.12.2022 № 55 (с учетом изменений от 29.05.2023 № 19).

По состоянию на 1 июля 2023 года произведенные расходы бюджета города превысили доходы на 113 137,0 тыс. руб. Источники финансирования дефицита бюджета – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.07.2023 года муниципальный долг бюджета города Нижекамска отсутствует.

Председатель

М.М. Шайхутдинов

Заместитель председателя

Н.В. Патрушева