

**Заключение на проект решения Нижнекамского городского Совета
«О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021
и 2022 годов»**

г. Нижнекамск

10 декабря 2019г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее по тексту - КСП) на проект решения городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Бюджетного послания Президента Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденного решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 (с изменениями 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 года №32, от 07 ноября 2019 года №38), Положения о Контрольно - счетной палате Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск», утвержденного решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года №5 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 года №32, от 07 ноября 2019 года №38) (далее - Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета предусмотрен на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 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 города Нижнекамск**

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.

Одновременно с проектом решения о бюджете представлен прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района (консолидированный) на 2020-2022 годы, одобренный Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района (Постановление Руководителя Исполнительного комитета НМР от 10.10.2019г. №615 (с изменением от 28.11.2019 № 787)) в разрезе городских и сельских поселений (приложение № 2 к прогнозу СЭР), где по городу Нижнекамску одобрены три показателя, в том числе:

- среднесписочная численность работников организаций и предприятий: на 2020 год – 80 348 чел., на 2021 год – 79 957 чел., 2022 год – 80 118 чел.;
- фонд заработной платы: на 2020 год – 47 294 434,5 тыс. руб., на 2021 год – 51 081 042,5 тыс. руб., на 2022 год – 55 592 430,9 тыс. руб.;
- среднемесячная заработная плата: на 2020 год – 46 915,7 руб., на 2021 год – 50 923,6 руб., на 2022 год – 55 307,3 руб.

По муниципальному образованию «город Нижнекамск» отсутствует Прогноз СЭР на 2020-2022 годы, одобренный Руководителем Исполнительного комитета города Нижнекамска, в нарушение пункта 3 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Формирование проекта бюджета осуществлялось в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Бюджетным Кодексом РТ, Федеральным Законом от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «город Нижнекамск» и основывалось на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных (муниципальных) программах.

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены Постановлением Руководителя исполнительного комитета города Нижнекамска от 08.08.2019г. №180 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п.2 статьи 169 и п. 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета города Нижнекамска сформирован на три года в форме решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2021г., на 01.01.2022г. и на 01.01.2023г. установлен в размере 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

На 2020 год норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями по итогам работы за 2019 год установлен в размере 30%, срок уплаты - до 1 июля 2020 года. На 2021 и 2022 годы норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями, установлен на том же уровне, что и на 2020 год, при этом срок уплаты установлен – за 2020 год до 01.07.2021 года и за 2021 год до 01.07.2022 года.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем межбюджетных

трансфертов, передаваемых в бюджет города для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, на 2020 год в сумме 597 тыс. руб., на 2021 год – 597 тыс. руб., на 2021 год – 597 тыс. руб.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020-2022 годы предусматривается в размере 0 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2020 год в сумме 1178663 тыс. руб., на 2021 год в сумме 1209823 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1248758 тыс. руб., срок перечисления которых предусматривается равными долями ежемесячно до 30 числа.

В проекте решения о бюджете города также предусмотрен объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2020 год в сумме 3071 тыс. руб., на 2021 год в сумме 7187 тыс. руб., на 2022 год в сумме 7035 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусматривается предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов.

Проект бюджета города 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 БК РФ.

В приложениях к проекту бюджета города Нижнекамска указаны коды бюджетной классификации, наименование ассигнований и утверждаемые суммы на очередной финансовый год и плановый период.

Прогноз основных характеристик бюджета города Нижнекамска на 2020 год:

- общий объем **доходов** бюджета на **2020 год** – **1 838 334** тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем **расходов** бюджета на **2020 год** - **1 838 334** тыс. руб. (Приложения 7, 9 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2021 и 2022 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2021 год – 1 876 186 тыс. руб., на 2022 год - 1 918 524 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2021 год - 1 876 186 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 46 890 тыс. руб. (Приложения 8,10),

- общий объем расходов бюджета на 2022 год – 1 918 524 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 95 896 тыс. руб. (Приложения 8,10).

Бюджет города Нижнекамска сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2020 год	2021 год	2022 год
Прогнозируемый объем доходов	1 838 334	1 876 186	1 918 524
Объем расходов, в т. числе:	1 838 334	1 876 186	1 918 524
Условно утвержденные расходы	х	46 890	95 896
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2021 год запланированы в бюджете в размере 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 5,0% от общего объема расходов бюджета, что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Основные показатели бюджета города на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2019г.		Проект бюджета на 2020-2022 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2020г.	2021г.	2022г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т. числе:	1 754 882	1 784 520	1 837 737	1 875 589	1 917 927
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 648 006</i>	<i>1 687 040</i>	<i>1 753 550</i>	<i>1 791 314</i>	<i>1 832 050</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>106 876</i>	<i>97 480</i>	<i>84 187</i>	<i>84 275</i>	<i>85 877</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	19 566	89 624	597	597	597
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 774 448	1 874 144	1 838 334	1 876 186	1 918 524
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 774 448	1 870 001	1 838 334	1 876 186	1 918 524
Дефицит (-) Профицит (+)	0	4 143	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2020 год с параметрами бюджета на 2019 год показывает увеличение общего объема доходов в 2020 году на 3,6% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год и уменьшение по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год - на 1,9%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2020 году на 4,7% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, а по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год - на 3%, из них:

- рост налоговых доходов в 2020 году на 6,4% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, и на 4% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- снижение неналоговых доходов в 2020 году на 21,2% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, и на 13,6% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- значительное снижение безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней в проекте бюджета в 2020-2022 годах - на 97% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, и на 99,3% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2020 году на 3,6% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год и уменьшение на 1,7% по отношению к ожидаемому исполнению за 2019 год.

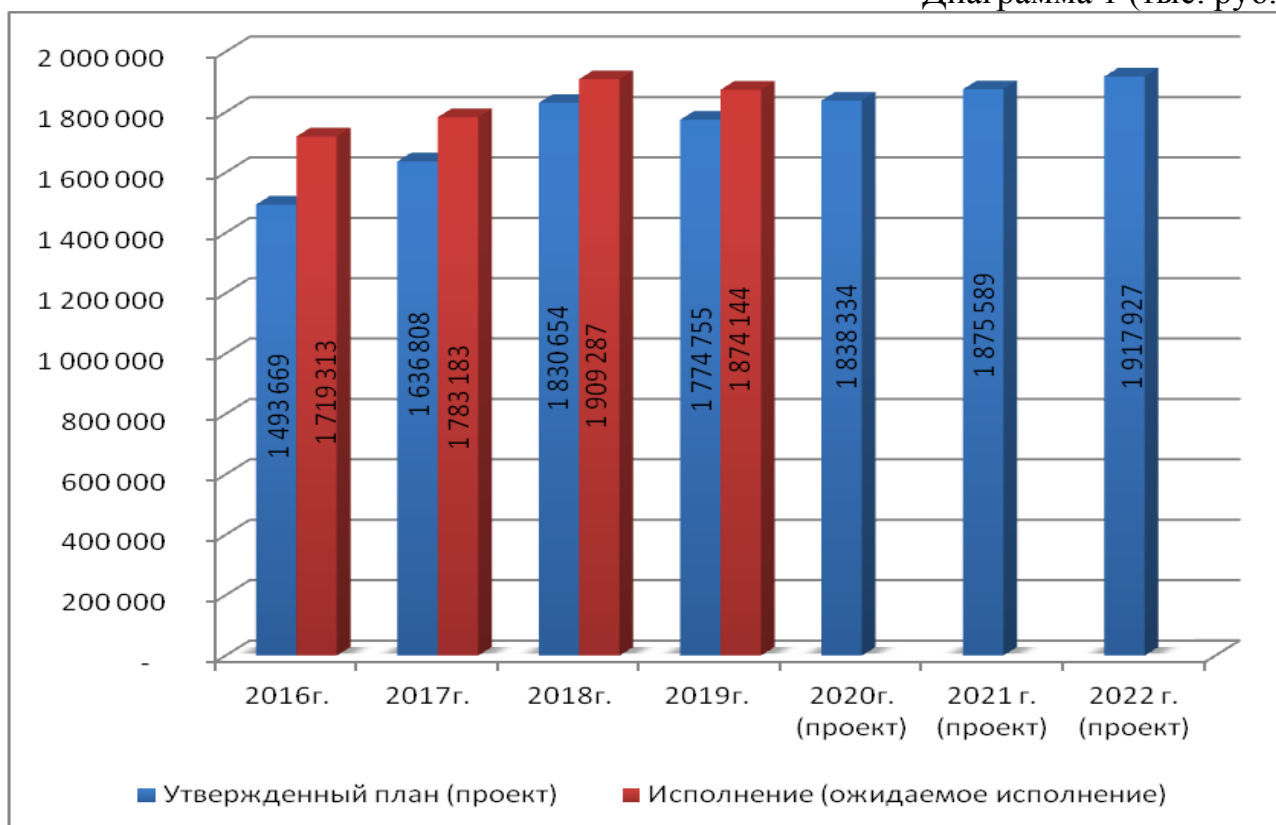
При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2016-2018 годы и ожидаемого исполнения за 2019 год наблюдается рост доходов бюджета, при ежегодном снижении процента исполнения по отношению к предыдущему году. На плановый период 2021-2022 годов задолжен рост к показателям 2020 года на 2,1% и 4,4%.

Объем доходов за 2016-2019 годы и прогноз поступлений на 2020-2022 годы представлен в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2016г.	2017г.	2018	2019	2020 (проект)	2021 (проект)	2022 (проект)
Утвержденный план (проект)	1 493 669	1 636 808	1 830 654	1 774 448	1 838 334	1 876 186	1 918 524
Исполнение (ожидаемое исполнение)	1 719 313	1 857 361	1 943 344	1 874 144	x	x	x
Процент исполнения	115,1	113,5	106,2	105,6	x	x	x
Рост (снижение) к предыдущему году	(1,5)	(1,6)	(7,3)	(0,6)	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



4. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Доходы бюджета города на 2020 год прогнозируются в объеме 1 838 334 тыс. руб., на 2021 год – 1 876 186 тыс. руб., на 2022 год – 1 918 524 тыс. руб.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2019 год составит 1 874 144 тыс. руб., что выше утвержденных плановых показателей доходов бюджета на 2019 год на 99 696 тыс. руб. или на 5,6%.

По сравнению с планируемым показателем на 2020 год, поступление доходов в бюджет города на 2021 год планируется с ростом на 37 852 тыс. руб. или на 2,1 %, на 2022 год – с ростом на 80 190 тыс. руб. или на 4,4 %.

Поступление доходов в городской бюджет и удельный вес доходов в доходной части бюджета представлены в приложении 1 к настоящему Заключению.

Динамика доходов бюджета города за 2018-2019 годы и прогнозные показатели на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов представлены в приложении 2 к настоящему Заключению.

Налоговые доходы.

На 2020 год налоговые доходы планируются в объеме 1 753 550 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 105 544 тыс. руб. или на 6,4%, выше ожидаемого исполнения за 2019 год – на 66 510 тыс. руб. или на 3,94% и выше исполнения за 2018 год – на 59 591 тыс. руб. или на 3,52%.

Налоговые доходы на 2021 год планируются в объеме 1 791 314 тыс. руб., на 2022 год – 1 832 050 тыс. руб., что превышает планируемые налоговые доходы бюджета на 2020 год на 37 764 тыс. руб. (2,15%) и на 78 500 тыс. руб. (4,48%) соответственно.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2020 году составит 95,4%, в 2021 году – 95,5%, в 2022 году – 95,5%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета являются налог на доходы физических лиц и земельный налог, ожидаемое исполнение по которым в 2019 году составит 1 560 000 тыс. руб. или 92,5% от общего объеме налоговых доходов бюджета города Нижнекамска.

На 2020 год вышеуказанные налоги прогнозируются в общем объеме 1 604 315 тыс. руб., доля которых в общем объеме налоговых доходов составит 92,9%, на 2021 год прогнозируются в объеме 1 627 356 тыс. руб. с долей в общем объеме налоговых доходов 90,8%, на 2022 год прогнозируются в объеме 1 651 900 тыс. руб. с долей в общем объеме налоговых доходов 90,2%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2019 году ожидается в сумме 590 000 тыс. руб. или 31,5% от общего объема доходов бюджета.

На 2020 год НДФЛ прогнозируется в объеме 622 775 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 33,9%), что выше утвержденного показателя на 2019 год на 59 096 тыс. руб. (на 10,5%), выше ожидаемого исполнения на 32 775 тыс. руб. (на 5,6%). На 2021 год НДФЛ прогнозируется в объеме 645 816 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 34,4%), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 23 041 тыс. руб. (на 3,7%). На 2022 год НДФЛ прогнозируется в объеме 670 360 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 35%), что превышает планируемые показатели на 2020 год на 47 585 тыс. руб. (на 7,6 %).

Согласно расчету, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений в бюджет города по НДФЛ на 2020 год рассчитан исходя из фонда оплаты труда в размере 47 294 434 тыс. руб., на 2021 год – в размере 51 081 042 тыс. руб., на 2022 год – в размере 55 592 431 тыс. руб., что соответствует

показателям, отраженным в прогнозе СЭР по городу Нижнекамску (приложение №2 к прогнозу СЭР).

Налоги на имущество в 2019 году ожидаются в сумме 1 097 002 тыс. руб., доля которых в общем объеме доходов бюджета города составит 58,5%.

На 2020 год **налоги на имущество** прогнозируются в объеме 1 130 660 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 61,5%), что выше утвержденных показателей на 2019 год на 46 416 тыс. руб. или на 4,3%, выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 33 658 тыс. руб. или на 3,1%, но ниже исполнения за 2018 год на 13 189 тыс. руб. или на 1,2%. На 2021 год налоги на имущество прогнозируются в объеме 1 145 375 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 61,1%), что выше прогнозируемых показателей на 2020 год на 14 715 тыс. руб. или на 1,3%. На 2022 год налоги на имущество прогнозируются в объеме 1 161 562 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 60,6%), что выше прогнозируемых показателей на 2020 год на 30 902 тыс. руб. или на 2,7%.

Основным источником налоговых доходов в 2020 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется **земельный налог** в сумме 981 540 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 53,4 %, на 2021 и 2022 годы – в объемах 981 540 тыс. руб., с удельным весом в общем объеме доходов бюджета на 2021 год – 52,3% и на 2022 год – 51,2%.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2020 год выше ожидаемого исполнения за 2019 год на 11 540 тыс. руб. или на 1,2%, выше утвержденных показателей на 2019 год на 18 326 тыс. руб. или на 1,9% и ниже исполнения за 2018 год на 38 187 тыс. руб. или на 3,7%.

Следующим значимым доходом по имущественным налогам является **налог на имущество физических лиц**, который зачисляется в бюджет города в размере 100%.

Ставки налога на имущество физических лиц установлены Решением Нижнекамского городского Совета от 20 ноября 2014 года № 31 «О налоге на имущество физических лиц» (в редакции решений от 15 июня 2015 года № 23, от 23.10.2015 года № 17, от 16.05.2018 года №24 и от 28.11.2018 года № 43, от 13.02.2019 №7, от 14.03.2019 № 14).

Поступление налога в 2019 году ожидается в сумме 125 000 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2020 год в сумме 147 146 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 28 118 тыс. руб. или на 23,6%, выше показателей ожидаемого исполнения за 2019 год на 22 146 тыс. руб. или на 17,7% и выше исполнения за 2018 года на 25 142 тыс. руб. или на 20,6%. На 2021 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 161 861 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2020 год на 14 715 тыс. руб. или на 10%. На 2022 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 178 048 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2020 год на 30 902 тыс. руб. или на 21%. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2020 год – 8%, на 2021 год – 8,6%, на 2022 год – 9,3%.

В составе налогов на имущество спрогнозированы поступления по **налогу на игорный бизнес**. Показатели по налогу на 2020 год прогнозируются в объеме 1 974 тыс. руб. и имеют долю в общем объеме доходов 0,1%, на 2021 и 2022 годы – в объемах 1 974 тыс. руб.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в 2020 году прогнозируется в объеме 115 тыс. руб., в 2021 году – в объеме 123 тыс. руб. и 2021

году – 128 тыс. руб.

В 2020 году прогнозируется рост доходов на 32 тыс. руб. или на 38,6% по отношению к утвержденным показателям на 2019 год, с ростом на 33 тыс. руб. или на 40,2% к исполнению за 2018 год и с ростом на 77 тыс. руб. или на 202,6% к ожидаемому поступлению за 2019 год.

Неналоговые доходы.

В 2019 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 97 480 тыс. руб.

На 2020 год неналоговые доходы прогнозируются в сумме 84 187 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 22 689 тыс. руб. или на 21,2%, ниже исполнения за 2018 года на 38 153 тыс. руб. или на 31,2% и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 13 293 тыс. руб. или на 13,64%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2020 год составляет 4,6%.

На 2021 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 84 275 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2020 год на 88 тыс. руб. или на 0,1%.

На 2022 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 85 877 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2020 год на 1 690 тыс. руб. или на 2,01%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2020 год в объеме 81 187 тыс. руб., на 2021 год – в объеме 81 275 тыс. руб., на 2022 год – в объеме 82 877 тыс. руб., в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества.

В 2020 году удельный вес данных доходов в неналоговых доходах составляет 88,7%, в 2021 году удельный вес – 88,7% и в 2022 году удельный вес – 89%.

Ожидаемое исполнение по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в 2019 году составляет 86 000 тыс. руб.

На 2020 год доходы от аренды имущества прогнозируются в объеме 74 700 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 29 176 тыс. руб. или на 28,1%, ниже исполнения за 2018 год на 33 496 тыс. руб. или на 31% и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 11 300 тыс. руб. или на 13,9%. На 2021 и на 2022 годы прогнозируются в объеме 74 788 тыс. руб. и 76 390 тыс. руб., что выше прогнозных поступлений на 2020 год на 88 тыс. руб. (0,1%) и на 1 690 тыс. руб. (2,3%) соответственно.

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.

В 2020-2022 годах удельный вес данных доходов в неналоговых доходах составляет 0,6%.

Статьей 4 проекта Решения о бюджете города установлено, что норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями по итогам работы за 2019 год, на 2020 год установлен в размере 30%, срок уплаты - до 1 июля 2020 года. На 2021 и 2022 годы норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями установлен на том же уровне, что и на 2020 год, при этом срок уплаты установлен 01.07.2020 года и 01.07.2021 года соответственно.

Ожидаемое исполнение по платежам от государственных и муниципальных унитарных предприятий в 2019 году составляет 480 тыс. руб.

На 2020-2022 годы платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий прогнозируются в объеме 480 тыс. руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год.

- прочие доходы от использования имущества

В 2020-2022 годах удельный вес данных доходов в неналоговых доходах составляет 0,3%.

Ожидаемое исполнение прочих доходов от использования имущества в 2019 году составляет 6 000 тыс. руб.

На 2020-2022 годы платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий прогнозируются в объеме 6 007 тыс. руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения за 2019 год.

В 2019 году поступления по **доходам от продажи материальных и нематериальных активов** (доходы от продажи земельных участков) ожидаются в общем объеме 5 000 тыс. руб.

На 2020 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются в сумме 3 000 тыс. руб., на уровне утвержденных показателей на 2019 год, ниже исполнения за 2018 года на 5 398 тыс. руб. или на 64,3% и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 2 000 тыс. руб. или на 40%. Удельный вес доходов от продажи материальных и нематериальных активов в общем объеме доходов на 2020 год составляет 0,2%.

На 2021 и 2022 годы доходы от продажи материальных и нематериальных активов прогнозируются на уровне 2020 года в объеме 3 000 тыс. руб.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов запланированы в сумме 597 тыс. руб. (межбюджетные трансферты).

5. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2020-2022 годы сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием следующих индексов-дефляторов:

- доведение до МРОТ заработной платы работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 1 января - ежегодно;

- 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 вышеперечисленными Указами Президента РФ;

- повышение заработной платы в органах государственного и муниципального управления с 01.10.2020г. на 3,8%, с 01.10.2021г. - на 4%, с 01.10.2022г. - на 4%;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2020г. на 3,8%, с 01.01.2021г. - на 4%, с 01.01.2022г. - на 4%;

- повышение стипендий с 01.09.2020г. на 3,8%, с 01.09.2021г. - на 4%, с 01.09.2022г. - на 4%;

- коммунальные услуги заложены с увеличением с 01.07.2020г. на 3,8%, с 01.07.2021г. – на 4%, с 01.07.2022г. – на 4%.

Расходы по другим статьям прогнозируются на уровне базового 2019 года.

Социальная направленность бюджета остается приоритетом при планировании бюджетных расходов.

Проект бюджета города 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 БК РФ.

Общий объем расходов бюджета на 2020 год спрогнозирован в сумме 1 838 334 тыс. рублей, что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 63 886 тыс. руб. или на 3,6%, и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 31 667 тыс. руб. или на 1,7%.

Функциональная структура расходов на 2020 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование отрасли	Сумма расходов на 2020г., тыс. руб.	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	25 218	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	-
Национальная экономика	113 524	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	370 564	20,2
Молодежная политика	65 009	3,5
Культура, кинематография	193 597	10,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	1 070 322	58,2
Всего расходов	1 838 334	100

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составляют 1,4 % от общей суммы расходов на 2020 год и прогнозируются в сумме 25 218 тыс. руб. (в том числе межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского муниципального района в соответствии с заключенными соглашениями, на обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора - 711 тыс. руб.; на другие общегосударственные вопросы – 187 тыс. руб.).

В 2020 году в городском бюджете предусмотрено создание резервного фонда в сумме 10 000 тыс. рублей, что соответствует ст.81 БК РФ (Бюджетным Кодексом определен норматив создания резервного фонда - не более 3% от общего объема расходов), ст.20 Положения о бюджетном процессе.

На национальную безопасность и правоохранительную деятельность предусмотрено 100 тыс. руб., которые планируется направить на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд для защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону.

Расходы по разделу «Национальная экономика» спрогнозированы в сумме 113 524 тыс. руб. (6,2% в общей сумме расходов) на содержание автомобильных дорог в рамках целевой программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы».

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 20,2% от общей суммы расходов на 2020 год и прогнозируются в сумме 370 564 тыс. руб., которые предполагается направить по следующим направлениям:

- на софинансирование расходных обязательств по исполнению полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения – 110 514 тыс. руб. (межбюджетные трансферты);

- на мероприятия в области жилищного хозяйства (инвентаризация муниципального жилфонда) – 208 тыс. руб.;

- на мероприятия в области коммунального хозяйства (переоценка строений, ведение регистра) - 296 тыс. руб.;

- на мероприятия по благоустройству – 259 546 тыс. руб., из них:

- на уличное освещение – 79 498 тыс. руб.;

- на озеленение города – 24 327 тыс. руб.;

- на организацию и содержание мест захоронения – 2 000 тыс. руб.;

- на прочие мероприятия по благоустройству – 45 858 тыс. руб.;

- на содержание парков и скверов – 36 538 тыс. руб.;

- на полномочия, связанные с выполнением других общегосударственных обязательств – 71 325 тыс. рублей.

По подразделу «Молодежная политика» предусмотрены расходы в общей сумме 65 009 тыс. руб. (3,5% от общих расходов бюджета на 2020 год), в том числе:

- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» в сумме 64 279 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска Республики Татарстан на 2019-2021 годы» в сумме 597 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» в сумме 107 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» в сумме 26 тыс. руб.

Расходы по содержанию учреждений культуры города Нижнекамска в 2020 году прогнозируются в общей сумме 193 597 тыс. руб. (10,5% от общей суммы расходов), в том числе:

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» в общей сумме 188 597 тыс. руб. (субсидии на обеспечение деятельности музеев – 9 335 тыс. руб., театров – 14 178 тыс. руб., городских библиотек – 69 139 тыс. руб., клубов и культурно - досуговых центров – 34 628 тыс. руб., концертных организаций – 61 317 тыс. руб.).

- по целевой комплексной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016-2020 годы» в сумме 5 000 тыс. руб.

По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» предусмотрены расходы в общей сумме 1 070 322 тыс. руб. (58,2% от общих расходов бюджета на 2020 год), из них «отрицательные трансферты» - 3 071 тыс. руб. (0,2% от общих расходов бюджета на 2020 год).

Расходы бюджета города Нижнекамска и доля расходов в общем объеме расходов бюджета города за период 2017-2022 годов представлены в Приложении 3 к заключению. Динамика общего объема расходов бюджета города представлена на диаграмме 2, в таблице 6 и в Приложении 4 к заключению.

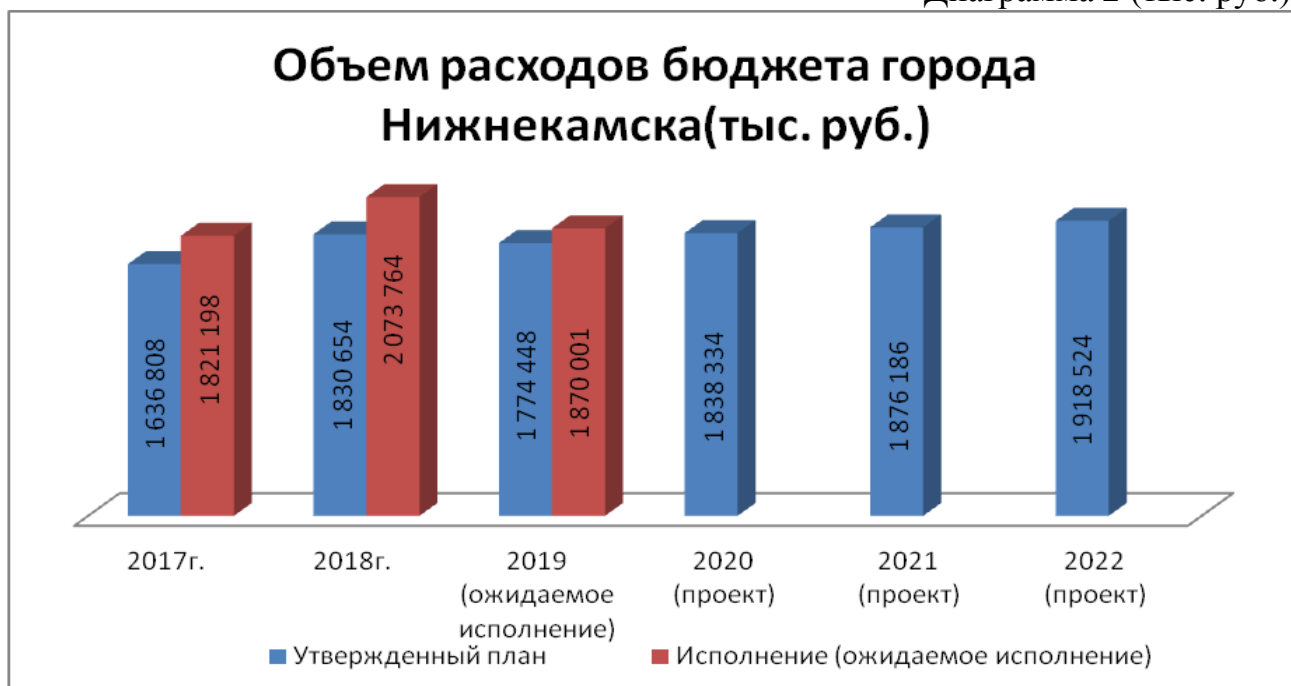


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2018 год			2019 год			2020 год	
	Утвержденный бюджет (реш. №33 от 15.12.17)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение (реш. №18 от 11.04.19)	Утвержденный бюджет (реш. №52 от 19.12.18)	доля в общем объеме расходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	24 364	1,3	60 233	24 742	1,4	81 415	25 218	1,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100	-	-	100	-	100	100	-
Национальная экономика	85 753	4,7	115 471	116 800	6,6	142 081	113 524	6,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	211 380	11,5	275 866	365 548	20,6	296 584	370 564	20,2
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	-	-	11 300	-	-	9 230	-	-
Образование	1298204	70,9	-	-	-	-	-	-
Молодежная политика	53 068	2,9	101 434	57 043	3,2	68 554	65 009	3,5
Культура, кинематография	153 738	8,4	228 636	179 287	10,1	237 903	193 597	10,5
Физическая культура и спорт	-	-	479	-	-	2 016	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	4 047	0,2	1280345	1030928	58,1	1032118	1070322	58,2
Прочие межбюджетные трансферты общего характера (отрицательные трансферты)	4 047	0,2	4 046	-	-	-	3 071	0,2
Межбюджетные трансферты	-	-	1 276 299	1 030 928	58,1	1 032 118	1 067 251	58,1
Всего расходов	1 830 654	100	2 073 764	1 774 448	100	1 870 001	1 838 334	100

Общий объем расходов бюджета на 2020 год спрогнозирован в сумме 1 838 334 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 63886 тыс. руб. или на 3,6%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 31667 тыс. руб. (на 1,7%), превышает утвержденные показатели на 2018 год на 7680 тыс. руб. (на 0,4%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 235430 тыс. руб. (на 1,4%).

Наибольший удельный вес (58,2%) в структуре расходов бюджета города на 2020 год составляют *межбюджетные трансферты общего характера* в размере 1 070 322 тыс. руб., в том числе: межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями (дошкольное и общее образование) в общей сумме 1 067 251 тыс. руб.; прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Республики Татарстан (отрицательные трансферты) в сумме 3071 тыс. руб.

По разделу *«Общегосударственные вопросы»* расходы прогнозируются в сумме 25 218 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 476 тыс. руб. или на 1,9%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 56197 тыс. руб. (на 69%), превышает утвержденные показатели на 2018 год на 854 тыс. руб. (на 3,5%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 35015 тыс. руб. (на 58,1%).

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы прогнозируются в сумме 100 тыс. руб., что на уровне утвержденных показателей на 2018 и на 2019 годы и ожидаемого исполнения за 2019 год.

По разделу *«Национальная экономика»* расходы прогнозируются в сумме 113 524 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2019 год на 3276 тыс. руб. (2,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 28557 тыс. руб. (20,1%), утвержденных показателей на 2018 год на 27771 тыс. руб. (32,4%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 1947 тыс. руб. (2,7%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы прогнозируются в сумме 370 564 тыс. руб., что на 5016 тыс. руб. превышает утвержденные показатели на 2019 год (на 1,4%), показатели ожидаемого исполнения за 2019 год на 73980 тыс. руб. (на 24,9%), а также превышают утвержденные показатели на 2018 год на 159184 тыс. руб. (75,3%) и показатели исполнения за 2018 год на 94698 тыс. руб. (34,3%).

По подразделу *«Молодежная политика»* расходы прогнозируются в сумме 65 009 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2019 год на 7966 тыс. руб. (14%) и ниже ожидаемого исполнения за 2019 год на 3545 тыс. руб. (5,2%), выше утвержденных показателей на 2018 год на 11941 тыс. руб. (22,5%) и ниже показателей исполнения за 2018 год на 36425 тыс. руб. (35,9%).

По разделу *«Культура, кинематография»* расходы прогнозируются в сумме 193 597 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 14 310 тыс. руб. (8%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2019 год на 44 306 тыс. руб. (28,6%), превышает утвержденные показатели на 2018 год на 39 859 тыс. руб. (25,9%) и ниже показателей исполнения за 2018 год - на 35 039 тыс. руб. (15,3%).

По разделу *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ»* расходы прогнозируются в сумме 1070322 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2019 год на 39394 тыс. руб. (3,8%),

показатели ожидаемого исполнения за 2019 год - на 38204 тыс. руб. (3,7%) и ниже показателей исполнения за 2018 год - на 210023 тыс. руб. (6,4%).

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов осуществляется по муниципальным программам и не программным направлениям расходов.

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2020 год составляют 372130 тыс. руб. или 20,2% от общего объема расходов бюджета города, в том числе:

- по целевой программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы» в сумме 113524 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2021 годы» в сумме 64 279 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска Республики Татарстан на 2019-2021 годы» в сумме 597 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2019-2020 годы» в сумме 107 тыс. руб.;

- по муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» в сумме 26 тыс. руб.

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2018-2020 годы» в общей сумме 188 597 тыс. руб. (субсидии на обеспечение деятельности музеев, театров, городских библиотек, клубов и культурно - досуговых центров, концертных организаций);

- по целевой комплексной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2016-2020 годы» в сумме 5 000 тыс. руб.

Не программные направления расходов на 2020 год в сумме 1 466 204 тыс. руб. составляют 79,8% от общего объема расходов бюджета города, причем основная доля приходится на межбюджетные трансферты в общей сумме 1 070 322 тыс. руб.

6. Выводы.

1. Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения о бюджетном процессе.

2. Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определены Постановлением Руководителя исполнительного комитета города Нижнекамска от 08.08.2019г. №180 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует п.2 статьи 169 и п. 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

3. Документы и материалы, представляемые одновременно с Проектом бюджета в целом соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ. Представлен прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района (консолидированный) на 2020-2022 годы, одобренный Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района в разрезе городских и сельских поселений. Прогноз социально-экономического развития муниципального образования «город Нижнекамск», одобренный Руководителем

Исполнительного комитета города Нижнекамска, не представлен, что является нарушением п.3 ст.173 Бюджетного кодекса РФ.

4. Проект бюджета города Нижнекамска сформирован на три года в форме решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует статье 169 Бюджетного Кодекса РФ.

5. Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2021г., на 01.01.2022г. и на 01.01.2023г. установлен в размере 0 рублей, в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

6. В проекте решения о бюджете города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями по итогам работы за 2019 год, на 2020 год установлен в размере 30%, срок уплаты - до 1 июля 2020 года. На 2021 и 2022 годы норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями, установлен на том же уровне, что и на 2020 год, при этом срок уплаты установлен до 01.07.2021 года и 01.07.2022 года соответственно.

7. В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2020 год в сумме 1178663 тыс. руб., на 2021 год в сумме 1209823 тыс. руб., на 2022 год в сумме 1248758 тыс. руб.

8. В проекте решения о бюджете города также предусмотрен объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2020 год в сумме 3071 тыс. руб., на 2021 год в сумме 7187 тыс. руб., на 2022 год в сумме 7035 тыс. руб.

9. Условно утвержденные расходы на 2021 год запланированы в бюджете города в размере 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на 2022 год – 5,0% от общего объема расходов бюджета, что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 БК РФ.

10. Формирование доходной части бюджета осуществлялось исходя из основных направлений налоговой и бюджетной политики, отчетных данных УФНС России по РТ по налоговой базе и оценке поступления доходов в бюджет города Нижнекамска в 2019 году.

11. Объем базового фонда оплаты труда для расчета НДФЛ, планируемого к поступлению в бюджет города соответствует объему фонда оплаты труда, отраженному в одобренном прогнозе СЭР.

12. Расходы бюджета города Нижнекамска сформированы исходя из основных направлений бюджетной политики, действующих расходных обязательств, с использованием индексов-дефляторов.

13. В 2020 году в городском бюджете предусмотрено создание резервного фонда, объем которого соответствует ст.81 БК РФ, ст.20 Положения о бюджетном процессе.

14. Проект бюджета города 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 БК РФ. Программные расходы на 2020 год составят 20,2% от общего объема расходов бюджета города.

15. В приложениях к проекту бюджета города Нижнекамска на 2020 год и плановый период 2021 - 2022 годов указаны коды бюджетной классификации, наименование ассигнований и утверждаемые суммы на очередной финансовый год и плановый период.

Представленный на экспертизу Проект решения в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части отражения основных характеристик бюджета, соблюдения бюджетной классификации РФ, соблюдения принципа сбалансированности бюджета.