

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
города Нижнекамска за 2022 год**

г. Нижнекамск

13 апреля 2023г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 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), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №78 от 18 ноября 2021г.

Отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 год представлен в форме проекта Решения Нижнекамского городского Совета «Об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 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 января 2023г. (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 2023г. (ф.0503130) по городу Нижнекамску;

- отчет о финансовых результатах деятельности на 1 января 2022г. (ф.0503121) по городу Нижнекамску;

- отчет о движении денежных средств на 1 января 2023г. (ф.0503123) по городу Нижнекамску;

- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- пояснительная записка к годовому отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 год (ф. 0503160);

- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);

- кассовый план исполнения бюджета города Нижнекамска на 2022г;

- сводная роспись расходов бюджета города Нижнекамска на 2022г. (с изменениями на 28.12.2022г.);

- информация об исполнении муниципальных программ за 2022 год.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2022 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 17 декабря 2021 года №68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решения Нижнекамского городского Совета от 28 декабря 2022 №57 «О внесении изменений и дополнений в Решение Нижнекамского городского Совета от 17 декабря 2021 года №68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решение Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года №5 «Об утверждении положений, определяющих бюджетно-финансовую политику города Нижнекамска» (с изменениями).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 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».

Согласно форме отчетности 0503190 «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектов незавершенного строительства», вложения составили 296 072,32 руб. в объект – устройство наружного освещения в 36 микрорайоне г. Нижнекамска.

Согласно форме отчетности 0503171 «Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета», финансовые вложения в виде участия в муниципальных учреждениях составили 3 422 974 078,95 руб. что соответствует показателям Баланса (ф.0503130) по счету 020400000 «Финансовые вложения» на конец отчетного периода (строки 240 и 241, гр.6,8).

Согласно форме отчетности 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» остаток средств во временном распоряжении на 01.01.2023 года составил 247 528,46 руб., что соответствует показателям Баланса (ф.0503130) по счету 020110000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» на конец отчетного периода (строка 201, гр.7,8).

Объемы дебиторской и кредиторской задолженностей, отраженные в Балансе (строки 250, 260, 470, 510 и 520 гр.6,8) тождественны аналогичным показателям, указанным в сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки.

Согласно форме отчетности 0503169 по состоянию на 01.01.2023 года:

- дебиторская задолженность (бюджетная) по доходам составила 73 978,4 тыс. руб. (счет 120500000), по выплатам - в сумме 1 683,6 тыс. руб.;

- кредиторская задолженность (бюджетная) по доходам составила 1 050 412,1 тыс. руб. (по счету 120500000), по счету 140140000 «Доходы

будущих периодов» - 18081,4 тыс. руб., по счету 1401600000 «Резервы предстоящих расходов» - 1150,0 тыс. руб.

При проверке бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета города Нижнекамска установлены нарушения при учете недвижимого имущества и прочие нарушения и недостатки, которые отражены в акте контрольного мероприятия.

2. Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска

Бюджет города Нижнекамска на 2022 год утвержден Решением Нижнекамского городского Совета от 17 декабря 2021 года № 68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение о бюджете на 2022 год) по доходам в сумме 1 995 517,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 1 995 517,3 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета города Нижнекамска, внесены изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2022 год: от 4 февраля 2022 года № 1, от 25 февраля 2022 года № 15, от 14 апреля 2021 года № 18, от 1 июня 2022 года № 24, от 19 июля 2022 года № 27, от 26 августа 2022 года № 30, от 15 сентября 2022 года №35, от 28 октября 2022 года № 47, от 8 декабря 2022 года № 48, от 28 декабря 2022 №57, 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 2022 год, доходы увеличены на 453 993,9 тыс. руб. или на 22,7 % от утвержденных бюджетных назначений и составили 2 449 511,2 тыс. руб., расходы бюджета увеличены на 642 814,2 тыс. руб. или на 32,2 % и составили 2 638 331,5 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 188 820,3 тыс. руб.

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета города Нижнекамска за 2022 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №68 от 17.12.2021г.)	Уточнено (Реш. №57 от 28.12.2022г.)	Исполнено (ф.0503127)	Отклонение (от уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	1 995 517,3	2 449 511,2	2 534 436,6	161 037,5	103,5%
Расходы	1 995 517,3	2 638 331,5	2 612 019,0	- 15 232,9	99%
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 188 820,3	- 77 582,4	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 2022 год исполнен:

- по доходам на сумму 2 534 436,6 тыс. руб. или на 103,5%;
- по расходам на сумму 2 612 019,0 тыс. руб. или на 99%.

Первоначально бюджет города утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 188 820,3 тыс. руб., исполнен с дефицитом в размере 77 582,4 тыс. рублей.

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 01.01.2023 года составил 113 567,29 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета города Нижнекамска

Решением о бюджете города Нижнекамска на 2022 год доходы утверждены в размере 1 995 517,3 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений, доходная часть бюджета города Нижнекамска на 2022 год уточнена в сторону увеличения на 453 993,9 тыс. руб. или на 22,7 % от утвержденных бюджетных назначений и составила 2 534 436,6 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по:

- налоговым и неналоговым доходам - доходы уточнены в сторону увеличения на 200 тыс. руб. и составили 2 194 888,5 тыс. руб.;

- безвозмездным поступлениям - доходы уточнены в сторону увеличения на 253 993,9 тыс. руб. и составили 254 622,7 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета города Нижнекамска по доходам за 2021-2022 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

Информация об исполнении доходной части бюджета города за 2022 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №68 от 17.12.2021г.)	Уточнено (Реш. №57 от 28.12.2022г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/утвержд.план), %	Исполнение (факт/уточн.план), %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	1 895 829,5	2 055 829,5	160 000,0	2 105 849,7	111,1	102,4
Неналоговые доходы	99 059,0	139 059,0	40 000,0	178 161,0	179,9	128,1
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 994 888,5	2 194 888,5	200 000,0	2 284 010,7	114,5	104,1
Безвозмездные поступления	628,8	254 622,7	253 993,9	250 425,9	39826,0	98,4
ИТОГО	1 995 517,3	2 449 511,2	453 993,9	2 534 436,6	127,0	103,5

В целом, за 2022 год исполнение доходной части бюджета города составило 2 534 436,6 тыс. руб. или 103,5% к уточненным плановым показателям или 127% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- Налоговые и неналоговые доходы. Плановые показатели на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 1 994 888,5 тыс. руб., уточнены в сумме 2 194 888,5 тыс. руб.

Фактическое поступление по налоговым и неналоговым доходам за 2022 год составило 2 284 010,7тыс. руб. или 104,1 % по отношению к уточненным плановым показателям, из них:

- по налоговым доходам – 2 105 849,7 тыс. руб. или 102,4 % к уточненным плановым показателям;
- по неналоговым доходам – 178 161,0 тыс. руб. или 128,1 % к

уточненным плановым показателям.

- Безвозмездные поступления. Плановые показатели на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 628,8 тыс. руб., уточнены в сумме 254 622,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета по безвозмездным поступлениям за 2022 год составило 250 425,9 тыс. руб. или 98,4 % к уточненным плановым показателям.

Исполнение доходной части бюджета города за 2019-2022 годы представлено в таблице №3.

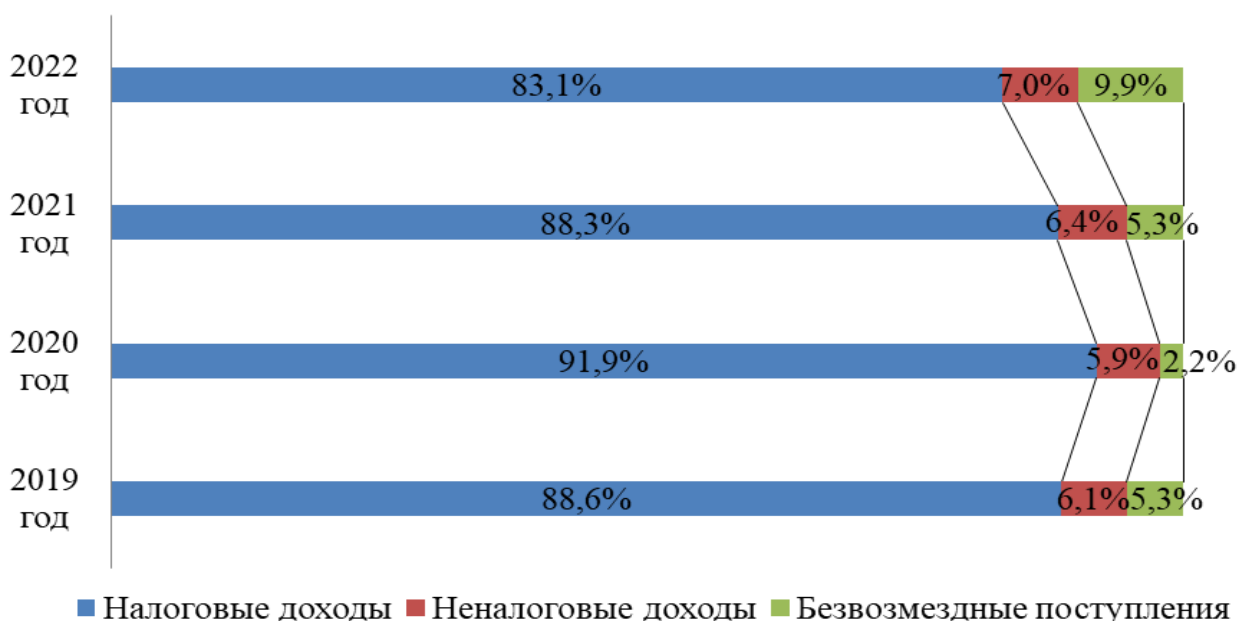
Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
1	2	3	4	5
Налоговые доходы	1 754 376	1 786 679,0	1 921 764,7	2 105 849,7
Неналоговые доходы	120 031	114 083,0	138 730,6	178 161,0
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 874 407	1 900 762,0	2 060 495,3	2 284 010,7
Безвозмездные поступления	104 997	43 617,0	116 133,3	250 425,9
Итого	1 979 404	1 944 379,0	2 176 628,6	2 534 436,6

Динамика удельного веса доходов бюджета города Нижнекамска за 2019-2022 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Динамика поступления доходов в бюджет города



В динамике за четыре года в денежном выражении налоговые доходы показывают рост.

В 2022 году по отношению к 2019-2021 годам наблюдается рост доли неналоговых доходов и безвозмездных поступлений в общем объеме доходов.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2022 год занимают *налоговые доходы* с долей 83,1 %. В динамике 2019-2022 годов, доля налоговых

доходов в общем объеме доходов составляла 91,9% (в 2020 году) – 83,1% (в 2022 году).

Неналоговые доходы в структуре доходов за 2022 год имеют удельный вес 7%. В динамике с 2019 года минимальный удельный вес неналоговых доходов составлял 5,9% (2020 год).

Безвозмездные поступления за 2022 год имеют долю в общем объеме доходов бюджета 9,9%. В динамике 2019-2022 годов, доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составляла 2,2% (в 2020 году) – 9,9% (в 2022 году).

4. Исполнение бюджета города Нижнекамска по доходам за 2022 год

Перечень главных администраторов доходов бюджета города Нижнекамска на 2022 год утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 08.11.2021 №322 (с изм. от 05.04.2022 № 77).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, в бюджет города Нижнекамска за 2022 год поступили доходы от 5 главных администраторов, в том числе:

1. Федеральная налоговая служба (код 182) - объем поступлений в бюджет города составил 2 105 860,3 тыс. руб. или 83 % от общего объема доходов бюджета.

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 18,3 тыс. руб. или 0,0003 % от общего объема доходов бюджета.

3. Министерство лесного хозяйства Республики Татарстан (код 754) - объем поступлений в бюджет города составил 58,6 тыс. руб. или 0,001 % от общего объема доходов бюджета.

4. Департамент по бюджету и финансам (код 814) - объем поступлений в бюджет города составил 253 728,1 тыс. руб. или 10 % от общего объема доходов бюджета.

5. Управление земельных и имущественных отношений (код 815) - объем поступлений в бюджет города составил 174 839,95 тыс. руб. или 6,9 % от общего объема доходов бюджета.

6. Контрольно-счетная палата Нижнекамского района (код 818) - объем поступлений в бюджет города составил - (минус) 10 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы исполнены в объеме 2 105 849,7 тыс. руб. или 102,4 %.

Администратором налоговых доходов поступивших в бюджет города за 2022 год является Федеральная налоговая служба (код 182).

В бюджет города за 2022 год поступили следующие виды налоговых доходов:

- *Налог на доходы физических лиц* (далее - НДФЛ), в бюджете города на 2022 год предусмотрен в сумме 828 568,0 тыс. руб., исполнен в объеме 866 841,6 тыс. руб. или 104,6%. Доля налога в общем объеме

администрируемых доходов составляет 50,3%.

- **Единый сельскохозяйственный налог** имеет долю в общем объеме администрируемых доходов 0,002%. Исполнение по налогу за 2022 год составило 163,6 тыс. руб. или 121,6%.

- **Налоги на имущество** в структуре администрируемых доходов бюджета за 2022 год имеет долю 49,7%. Исполнение по налогам на имущество за 2022 год составило 1 238 848,0 тыс. руб. или 101 %, в том числе:

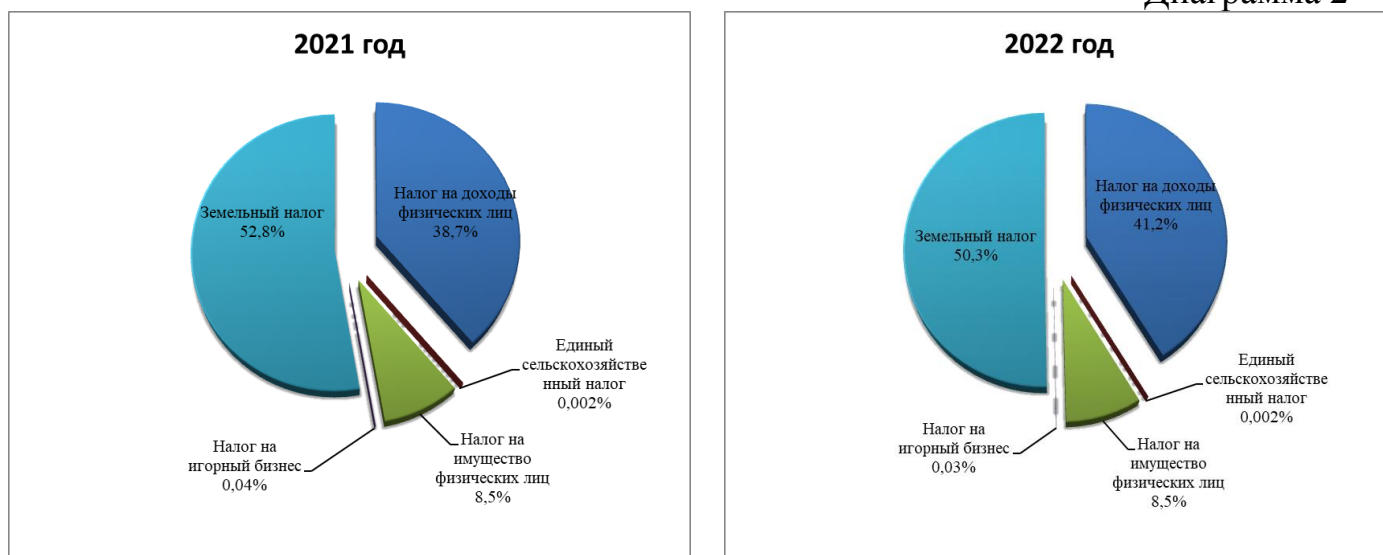
- Налог на имущество физических лиц: исполнение составило 178 833,1 тыс. руб. или 99,2%;

- Налог на игорный бизнес: исполнение составило 647,6 тыс. руб. или 84,1%;

- Земельный налог: исполнение составило 1 059 367,3 тыс. руб. или 101,3%.

Структура налоговых доходов бюджета города за 2021 и 2022 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете города на 2022 год предусмотрены объеме 139 059 тыс. руб. (с учетом уточнения), исполнены в объеме 178 161 тыс. руб. или 128,1 %, 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 108 800 тыс. руб., исполнены в объеме 117 241,7 тыс. руб. или 107,8%, которые в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2022 год имеют наибольшую долю доходов – 65,8%.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. по ОКУД 0503169) дебиторская задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки отсутствует.

- **Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 0,4%. Предусмотрены бюджетом на 2022 год в сумме 105 тыс. руб., исполнены в объеме 774 тыс. руб. или 737%.

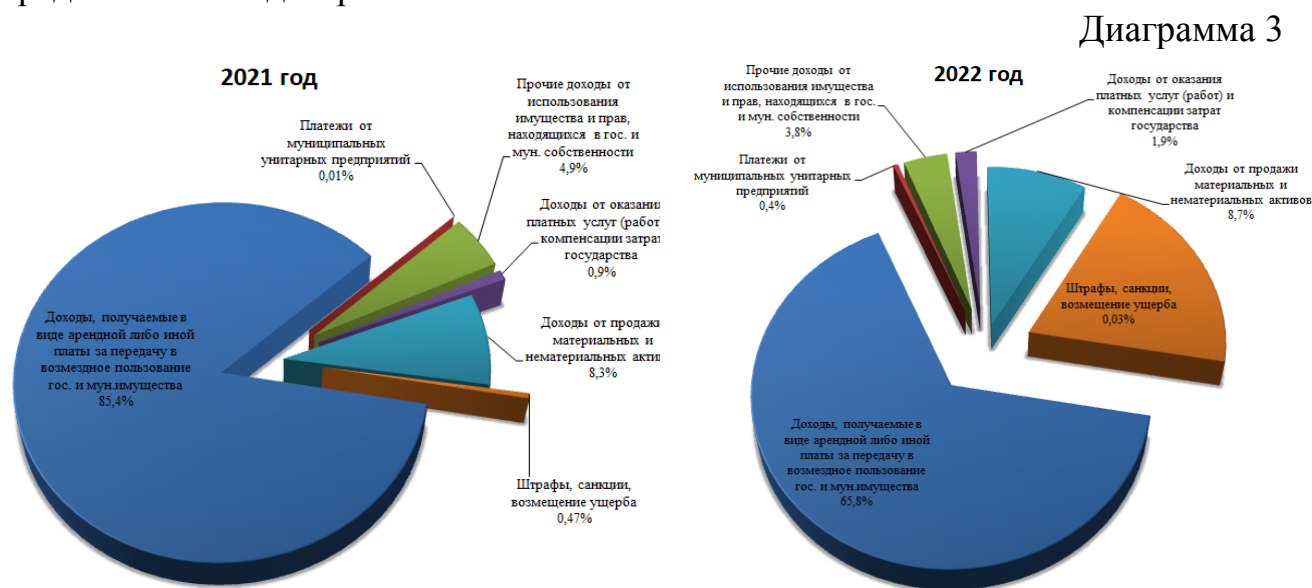
- **Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 3,8%. Предусмотрены в бюджете в сумме 5 389 тыс. руб., исполнены в сумме 6 807,7 тыс. руб. или 126,3%.

- **Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 1,8%. на 2022 год в доходах бюджета не предусмотрены, исполнены в объеме 3 298,1 тыс. руб. В 2021 году исполнение составило 1 255,9 тыс. руб.

- **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности)** в общем объеме неналоговых доходов имеют долю 8,7%. Предусмотрены бюджетом на 2022 год в сумме 4 765 тыс. руб., исполнены в сумме 15 431,4 тыс. руб. или 323,8%.

- **Штрафы, санкции, возмещение ущерба** в решении о бюджете на 2022 год предусмотрены в сумме 20 000 тыс. руб., исполнены в сумме 34 607,7 тыс. руб. и имеют долю доходов в исполнении неналоговых доходов бюджета за 2022 год 19,4%.

Структура неналоговых доходов бюджета города за 2021 и 2022 годы представлена на диаграмме 3.



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления в Решении о бюджете на 2022 год утверждены (с учетом уточнений) в общей сумме 254 622,7 тыс. руб., исполнены в сумме 250 425,9 тыс. руб. или 98,4%, из них:

- **Субсидии бюджетам городских поселений из местных бюджетов** исполнены в объеме 437,5 тыс. руб. или 69,6%;

- **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений на создание виртуальных концертных залов** предусмотрены бюджетом в сумме 300 тыс. руб., исполнены в объеме 300 тыс. руб. или 100%;

- **Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам**

городских поселений предусмотрены бюджетом в сумме 253 693,9 тыс. руб., исполнены в объеме 249 778,6 тыс. руб. или 98,5%;

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет бюджетом не предусмотрены, исполнены в объеме 64,9 тыс. руб.;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2022 году составил 155,10 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2022 год по расходам

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2022 год утверждены в сумме 1 995 517,3 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете города на 2022 год, расходы увеличены на 642 814,2 тыс. руб. или на 32,2% от утвержденных бюджетных назначений и составили 2 638 331,5 тыс. руб. (Решение Нижнекамского городского Совета от 28.12.2022г. №57).

Общая сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету города на 2022 год соответствует Решению Нижнекамского городского Совета от 28.12.2022г. №57, сводной бюджетной росписи расходов бюджета города Нижнекамска на 2022 год (с изменениями на 28.12.2022г.).

Показатели исполнения по расходам в годовой форме отчетности города (ф.0503317) соответствуют форме отчетности по ОКУД 0503151 «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Согласно отчету об исполнении бюджета города Нижнекамска (ф.0503317) за 2022 год, кассовое исполнение по расходам бюджета города составило 2 612 019,0 тыс. руб. или 99% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета увеличились на 526 823,0 тыс. руб. или на 25,3% (таблица №4, Приложение 2).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2020г.	2021г.	2022г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	1 838 334	1 875 732,3	1 995 517,3	119 785,0	6,4
Уточненные бюджетные назначения	1 950 122	2 099 228,9	2 638 331,5	539 102,6	20,4
Исполнение	1 927 819	2 083 996,0	2 612 019,0	528 023,0	25,3

Исполнение бюджета города Нижнекамска за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в Приложении 2.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2022 году в полном объеме исполнены расходы по подразделам:

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых налоговых и таможенных органов и органов финансово (финансово-бюджетного) надзора» на сумму 736,8 тыс. руб.;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 699,7 тыс. руб.;

- по подразделу 0408 «Транспорт» на сумму 18 200,0 тыс. руб.;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» на сумму 344,8 тыс. руб.;

- по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (подраздел 1403) на сумму 1 496 075,0 тыс. руб.

В целом расходы бюджета исполнены на 99%, не исполнены на 26 312,5 тыс. руб., что составляет 1% от уточненных бюджетных назначений.

По разделам бюджетной классификации расходов исполнение составило:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» (подразделам 0103, 0104, 0106, 0107, 0111, 0113) - 98,1%;

- по разделу «Национальная экономика» (подразделам 0408, 0409) - 99,9%;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (подразделам 0501, 0502, 0503) - 98,5%;

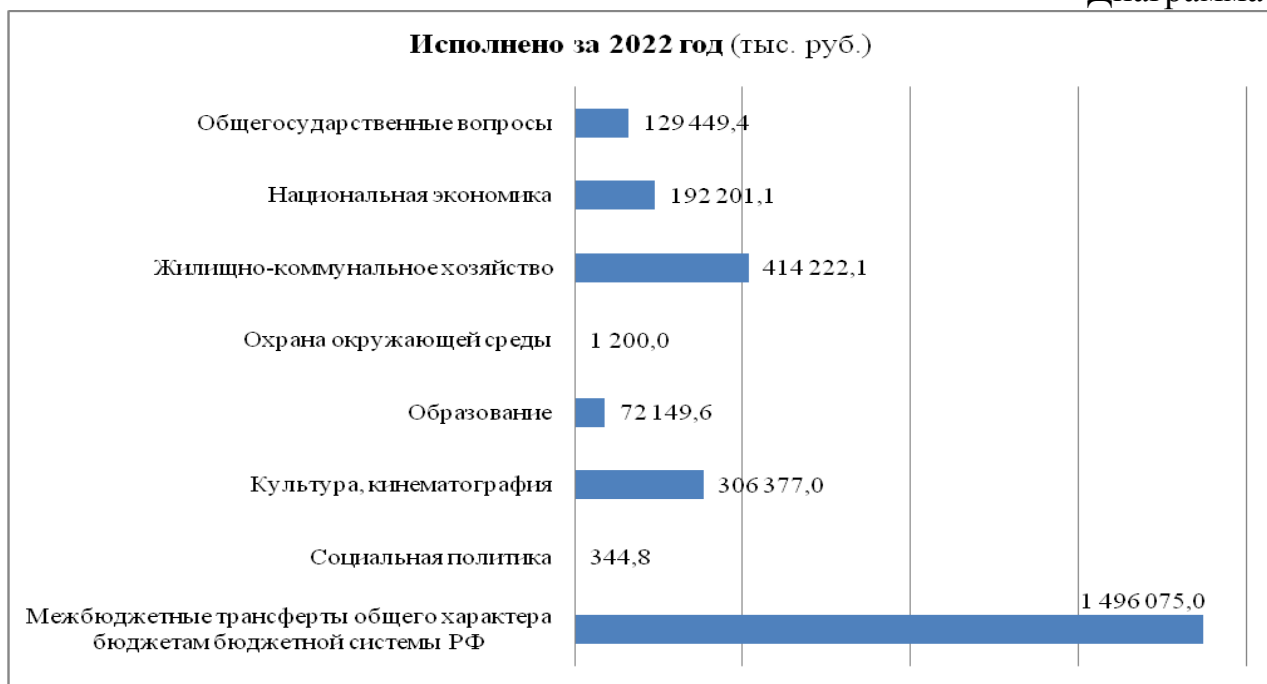
- по разделу «Охрана окружающей среды» (подразделу 0603) - 9,5%;

- по разделу «Образование» (подразделу 0707) - 93,3%;

- по разделу «Культура, кинематография» (подразделу 0801) - 99,8%.

Структура расходов бюджета города Нижнекамска за 2022 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета города Нижнекамска за 2022 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 57,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 15,9%, «Культура и кинематография» - 11,7%, «Национальная экономика» - 7,4%.

Доля расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» составила 5%, по разделу «Образование» подразделу «Молодежная политика» - 2,8%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,05%, по разделу «Социальная политика» - 0,01%.

Расходы бюджета города в отчетном году на социальную сферу составили 378 871,4 тыс. руб. или 14,5% от общего объема расходной части бюджета.

При утверждении бюджета на 2022 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 264 663,8 тыс. руб., что составило 13,3% от общего объема расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу в 2022 году были уточнены в сторону увеличения на 120 029,5 тыс. руб. и составили 384 693,3 тыс. руб. или 14,6% от общего объема уточненных расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 год, расходы на социальную сферу произведены на 5 821,9 тыс. руб. меньше по сравнению с уточненными бюджетными назначениями на 2022 год (Решение №57 от 28.12.2022г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 21803,7 тыс. руб., уточнены в сумме 131916,6 тыс.руб., исполнены в сумме 129449,4 тыс.руб. или 98,1% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделам 0103, 0104, 0106 на функционирование представительного органа муниципального образования и местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора) утвержденные бюджетные назначения составили в общей сумме 15367,9 тыс.руб., уточненные – 38477,0 тыс.руб., исполнены на сумму 38417,3 тыс.руб. или 99,8% к уточненным показателям;

- по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены в сумме 700,0 тыс. руб. и исполнены на сумму 699,7 тыс. руб. (на 99,9%);

- по подразделу 0111 «Резервные фонды» бюджетные ассигнования предусмотрены на сумму 5000,0 тыс. руб., уточнены в сумме 1,5 тыс. руб.;

- по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные назначения утверждены в размере 1435,8 тыс. руб., уточнены в сумме 92738,1 тыс. руб., исполнены в сумме 90332,4 тыс.руб. или 97,4% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены по подразделу 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) в размере 128318,9 тыс. руб., уточнены в сумме 192241,3 тыс. руб. (по подразделам 0408, 0409) и исполнены в сумме 192201,1 тыс. руб. или на 99,9% к уточненным бюджетным

назначениям, в том числе: по подразделу 0408 «Транспорт» - 18200,0 тыс. руб. (получатель – МУП «ГЭТ» города Нижнекамска»), по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - 174001,1 тыс. руб., из них расходы по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамске на 2020-2022 годы» - 128318,9 тыс. руб.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 353915,4 тыс. руб., уточнены в сумме 420741,3 тыс. руб., исполнены в сумме 414222,1 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0501 «Жилищное хозяйство» расходы утверждены в сумме 110 103,6 тыс. руб., уточнены на сумму 116 361,6 тыс. руб., исполнены в сумме 116 154,0 тыс. руб. или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям (из них 109896,0 тыс. руб. - межбюджетные трансферты);

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

- 0503 «Благоустройство» расходы предусмотрены в сумме 243 515,8 тыс. руб., уточнены в сумме 304 083,7 тыс. руб., исполнены в сумме 298 068,1 тыс. руб. или 98% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе: уличное освещение – 73884,2 тыс. руб., содержание уличного освещения – 14317,9 тыс. руб., озеленение – 43358,4 тыс. руб., содержание мест захоронения – 1888,3 тыс. руб., содержание парков и скверов – 48889,5 тыс. руб., прочие мероприятия по благоустройству – 115 721,1 тыс. руб., межбюджетные трансферты – 8,7 тыс. руб.

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» в утвержденном бюджете ассигнования не предусмотрены, уточнены в сумме 12664,0 тыс. руб., исполнены в сумме 1200,0 тыс. руб. или на 9,5% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0700 «Образование» подразделу 07 «Молодежная политика» расходы утверждены в размере 63449,7 тыс. руб., уточнены в сумме 77356,1 тыс. руб., исполнены в сумме 72149,6 тыс. руб. или 93,3% к уточненным бюджетным назначениям, из них: расходы по программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» - на сумму 67158,6 тыс. руб., по программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» - на сумму 437,5 тыс. руб., по программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021 - 2023 годы» - 85,7 тыс. руб., по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Нижнекамск на 2021 - 2025 годы» - 150,0 тыс. руб., по программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2020-2022 годы» - 25,8 тыс. руб.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» (подразделу 0801) расходы утверждены в размере 201214,1 тыс. руб., уточнены в сумме 306992,4 тыс. руб., исполнены в сумме 306377,0 тыс. руб. или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям, из них расходы по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» - 251935,1 тыс. руб., по программе

«Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021 – 2025 годы» - 23437,3 тыс. руб.

По разделу 1000 «Социальная политика» подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете не предусматривались, уточнены и исполнены на сумму 344,8 тыс. руб. или на 100%.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подразделу 1403) расходы утверждены в размере 1226815,5 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 1496075,0 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям.

6. Расходы бюджета города Нижнекамска за 2022 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Нижнекамского городского Совета от 28.12.2022г. №57 «О внесении изменений в Решение Нижнекамского городского Совета от 17 декабря 2021 года № 68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 года плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение №57 от 28.12.2022г.), в бюджете города на 2022 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в общей сумме 473 741,1 тыс. руб., исполнение составило 471 548,9 тыс. руб. или 99,5% от уточненных бюджетных назначений.

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета города Нижнекамска за 2022 год (согласно проекту решения) составил 17,9%.

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

- программа повышения безопасности дорожного движения на сумму 128 318,9 тыс. руб.;
- программа профилактики терроризма и экстремизма на сумму 150,0 тыс. руб.;
- программа развития культуры и искусства в городе на сумму 251 935,1 тыс. руб.

По программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске Республики Татарстан на 2021-2025 годы» ассигнования на 2022 год предусмотрены по подразделу 0801 «Культура» в сумме 23521,5 тыс. руб., исполнены на сумму 23437,3 тыс. руб. или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Профилактика наркотизации населения в городе Нижнекамск на 2022-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 26,0 тыс. руб., исполнены в сумме 25,8 тыс. руб. или 99,2% к уточненным бюджетным назначениям.

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в городе Нижнекамск на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в общей сумме

69053,8 тыс. руб., исполнение согласно проекту решения составило 67158,6 тыс. руб. или 97,3% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» ассигнования на 2022 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 107,0 тыс. руб., исполнены на сумму 85,7 тыс. руб. или на 80,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По программе «Организация отдыха детей и молодежи города Нижнекамска на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 628,8 тыс. руб., исполнены на сумму 437,5 тыс. руб. или на 69,6% к уточненным бюджетным назначениям.

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

- программа развития культуры и искусства с долей 53,4%;
- программа повышения безопасности дорожного движения с долей 27,2%;
- программа развития молодежной политики с долей 14,2%;
- программа организации деятельности по профилактике правонарушений и преступлений с долей 5,0% в общем объеме программных расходов.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета города Нижнекамска №194 от 26.08.2019 года «Об утверждении порядка разработки и реализации муниципальных программ города Нижнекамска», Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района №579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании результатов мониторинга и оценки степени достижения целевых показателей муниципальных программ, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2022 год, которой установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации Программ в целом.

Согласно проведенной оценке эффективности реализации муниципальных программ города Нижнекамска за 2022 год выявлено три эффективных программы, пять достаточно эффективных и одна малоэффективная. По программам даны рекомендации по их доработке.

В рейтинге эффективности реализации муниципальных программ на 1 месте - программа развития культуры и искусства. Согласно проведенной оценке эффективности интегральный (итоговый) показатель равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральные (итоговые) показатели оценки эффективности программы организации деятельности по профилактике правонарушений и преступлений, а также программы профилактики наркотизации населения равны 45 баллам, что характеризует реализацию двух муниципальных программ эффективными.

Показатели оценки эффективности программы повышения безопасности дорожного движения, программы сохранения, изучения и развития государственных языков Республики Татарстан и других языков, программы развития молодежной политики, программы организации отдыха детей и молодежи, а также программы профилактики экстремизма и терроризма равны 40 баллам, что характеризует реализацию пяти муниципальных программ достаточно эффективными.

Кроме того, Исполнительным комитетом города Нижнекамска проведена оценка эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства муниципального образования «город Нижнекамск» Республики Татарстан на 2021-2025 годы», главной целью которой является создание условий для устойчивого развития малого и среднего предпринимательства на основе формирования эффективных механизмов его поддержки, повышения вклада малого и среднего предпринимательства в социально-экономическое развитие города, повышения инвестиционной привлекательности города Нижнекамск. Источники и объемы планируемого финансирования программы отсутствуют. Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности программы равен 30 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

7. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Нижнекамского городского Совета от 28 января 2009 года №5 «Об утверждении Положений, определяющих бюджетно - финансовую политику города Нижнекамска» (в действующей редакции) 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 17 декабря 2021 года №68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» был утвержден в сумме 5 000,0 тыс. руб., в течение года уточнен в сумме 6 996,4 тыс. руб. Согласно распоряжениям Исполнительного комитета города Нижнекамска средства резервного фонда использованы в общей сумме 6 994,9 тыс. руб., в том числе: на мероприятия по уборке магистральных дороги на вывоз снега с территории города. Остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда на 01.01.2023 года составил 1,5 тыс. рублей.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет города Нижнекамска на 2022 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 188 820,3 тыс. руб. (в редакции Решения

Нижнекамского городского Совета от 28.12.2022г. №57), исполнен с дефицитом в размере 77 582,4 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 16.11.2021г. №330, МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» является главным администратором источников финансирования дефицита бюджета города.

9. Муниципальный долг

Решением Нижнекамского городского Совета от 17 декабря 2021 года №68 «О бюджете города Нижнекамска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлено: верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на: 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, 1 января 2025 года - в сумме 0 тыс. руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг бюджета города Нижнекамска отсутствует.

Заключение:

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета города Нижнекамска за 2022 год в части исполнения по доходам и расходам соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023г. по бюджету города Нижнекамска», предоставленной УФК по РТ.