

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района
Республики Татарстан за 2021 год**

г. Нижнекамск

12.04.2022

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования поселок городского типа Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны, Поселение) за 2021 год подготовлено в соответствии со ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, разделом 4 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденного решением Совета пгт Камские Поляны от 06.03.2014 года №3, соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.11.2019 года №26.

При проведении анализа исполнения бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан (далее – пгт Камские Поляны) за 2021 год использована отчетность, предоставленная Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан, Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны, а также информация, предоставленная пгт Камские Поляны.

Анализ исполнения бюджета Поселения за 2021 год проводился в сопоставлении с показателями, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 18 декабря 2020 года №18 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» (в том числе в редакции от 17 декабря 2021 года №37). Проверка достоверности показателей, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета пгт Камские Поляны проводилась путем сопоставления с данными отчетности, предоставленной Главными администраторами доходов пгт Камские Поляны и Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год представлена в соответствии пункту 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год представлены в Контрольно-счетную палату с соблюдением сроков, установленных пунктом 3 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета пгт Камские Поляны по решению вопросов местного значения,

утвержденным решением Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 27.04.2018 года №16, составление отчета об исполнении бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района.

В соответствие пункту 2 статьи 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета пгт Камские Поляны на проверку представлен проект решения об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Показатели, утверждаемые в проекте Решения об исполнении бюджета, соответствует требованиям статьи 264.6 БК РФ.

2. Общая характеристика основных параметров бюджета пгт Камские Поляны

Бюджет пгт Камские Поляны на 2021 год утвержден Решением Совета пгт Камские Поляны от 18 декабря 2020 года №44 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» (далее – Решение о бюджете пгт Камские Поляны), где общий объем по доходам составил 42 864,16 тыс. рублей, по расходам – 42 864,16 тыс. рублей.

Согласно Решению Совета пгт Камские Поляны от 17 декабря 2021 года №37 о внесении изменений в Решение о бюджете, объем бюджета пгт Камские Поляны в результате изменений составил:

- по доходам – увеличился на сумму 15 534,2 тыс. руб. (36%) и составил 58 398,37 тыс. рублей;

- по расходам – увеличился на сумму 22 105,84 тыс. руб. (51,6%) и составил 64 970,03 тыс. рублей.

В результате дефицит бюджета составил – 6 571,66 тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Поселения на 01.01.2021 года составил 6 571,9 тыс. руб., на 01.01.2022 года составил 8 122,09 тыс. руб. (согласно данным отчета по форме КФД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ). Изменение основных параметров бюджета Поселения на 2021 год в результате уточнения представлено в таблице 1.

Таблица 1, тыс.руб.

Наименование	Утвержденный бюджет (решение от 18.12.2020г. №44)	Уточненный бюджет (решение от 17.12.2021г. №37)	Отклонение показателей уточненного бюджета к утвержденному	
			(гр.3-гр.2), тыс.руб.	(гр.3/гр.2*100), %
1	2	3	4	5
Доходы всего, в том числе:	42 864,16	58 398,37	15 534,2	136
Налоговые и неналоговые доходы	18 200	20 248,59	2 048,59	111,3
Безвозмездные поступления	24 664,16	38 149,78	13 485,62	154,7
Расходы всего	42 864,16	64 970	22 105,84	151,6
Дефицит (-), Профицит (+)	0,0	- 6 571,6	- 6 571,6	X

Изменение доходной части бюджета Поселения за 2021 год связано:

- с поступлением налоговых доходов (земельный налог) в размере 216,11 тыс. руб.;

- с поступлением неналоговых доходов (доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений) в размере 1 832,48 тыс. рублей;

- с увеличением безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов) на 13 485,62 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета Поселения уточнена в сторону увеличения за счет увеличения доходной части бюджета на сумму 15 534,2 тыс. руб., а также в сумме 6 571,6 тыс. рублей за счет остатков денежных средств на начало 2021 года.

3. Анализ исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год

Данные отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям по состоянию на 01.01.2021 года (форма по ОКУД 0503151), представленным Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Бюджет пгт Камские Поляны за 2021 год исполнен:

- по доходам на сумму 66 000,20 тыс.рублей или 154% к утвержденным плановым показателям и 112,4% к уточненным плановым показателям;

- по расходам на сумму 64 450 тыс.рублей или 150,4% к утвержденным плановым показателям и 99,2% к уточненным плановым показателям;

- профицит бюджета составил - 1 550,2 тыс. рублей.

Исполнение основных параметров бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год представлено в таблице 2.

Таблица 2, тыс.руб.

Показатели	Утвержденный бюджет (решение от 18.12.2020г. №44)	Уточненный бюджет (решение от 17.12.2021г. №37)	Исполнено за 2021 год	% исполнения	
				к утвержденному бюджету (гр.4/гр.2*100)	к уточненному бюджету (гр.4/гр.3*100)
1	2	3	4	5	6
Доходы всего, в том числе:	42 864,16	58 398,37	66 000,20	154	112,4
Налоговые и неналоговые доходы	18 200	20 248,59	27 850,68	153	137,6
Безвозмездные поступления	24 664,16	38 149,78	38 149,52	154,7	100
Расходы всего	42 864,16	64 970	64 450	150,4	99,2
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	- 6 571,6	1 550,2	X	X

3.1. Исполнение доходной части бюджета пгт Камские Поляны

Решением Совета Поселения пгт Камские Поляны о бюджете на 2021 год утвержден перечень следующих главных администраторов доходов бюджета пгт Камские Поляны:

- МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) (код 814);

- МКУ «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) (код 815).

По данным Отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике

Татарстан, в бюджет пгт Камские Поляны поступили доходы от трех главных администраторов.

Главный администратор доходов бюджета – Департамент по бюджету и финансам – администрировал доходы в размере 38 149,52 тыс. руб., Управление земельных и имущественных отношений в 2021 году администрировало доходы в размере 4 200,66 тыс. руб. и Федеральный администратор доходов – Управление Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан администрировало доходы в размере 23 650,02 тыс. руб.

Основные показатели и формы бюджетной отчетности главных администраторов доходов определены Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджета установлены статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Отчетность Управления Федеральной налоговой службы России по Республике Татарстан представлена по доходам с кодом элемента дохода, закрепляемого для налоговых доходов за бюджетом пгт Камские Поляны (код элемента 10). Показатели представленной отчетности (форма по ОКУД 0503127) по доходам Поселения соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Показатели представленной отчетности главных администраторов доходов бюджета Поселения - Департамента по бюджету и финансам и Управления земельных и имущественных отношений (форма по ОКУД 0503127) также соответствуют данным отчета о поступлениях и выбытиях (форма по ОКУД 0503151), предоставленного Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны включают налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

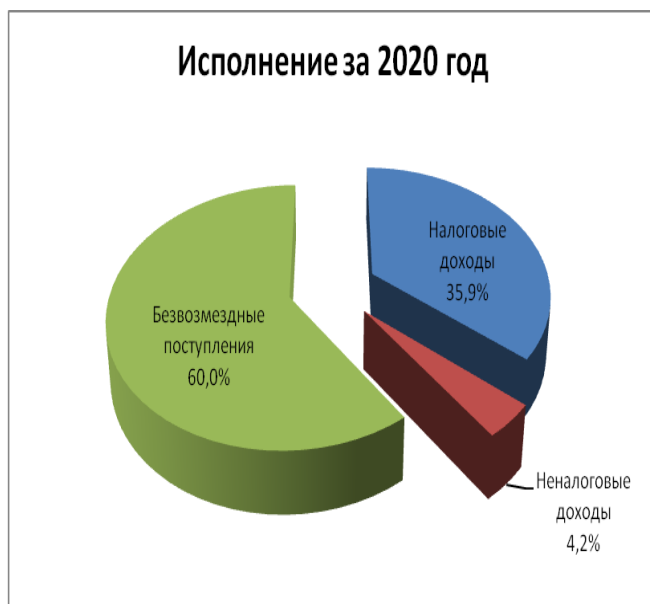
За 2021 год в бюджет пгт Камские Поляны поступили:

- налоговые и неналоговые доходы в размере 27 850,68 тыс. рублей, что составляет 42% от общего объема доходов;

- безвозмездные поступления в размере 38 149,52 тыс. рублей, что составляет 57,8% от общего объема доходов бюджета пгт Камские Поляны.

По сравнению с 2020 годом в 2021 году поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличились на 4 047,47 тыс. рублей (17%), безвозмездные поступления увеличились на 2 503,5 тыс. рублей (7%). Структура доходов бюджета Поселения за 2020 и 2021 годы представлена на диаграмме 1:

Диаграмма 1



Налоговые доходы

По состоянию на 01.01.2022 года налоговые доходы зачислены в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 23 650,02 тыс. рублей. Доля налоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов составляет 84,9% и 35,8% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год. Данные об исполнении налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Налоговые доходы, поступившие в бюджет пгт Камские Поляны в 2021 году, состоят из следующих налогов:

Налог на доходы физических лиц, поступления по которому составили 10 805,36 тыс. рублей, что выше исполнения за 2020 год на 1 928,3 тыс. рублей (21,7%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 45,7%. Уточненные назначения по налогу за 2021 год исполнены на 141,9%.

Единый социальный налог в 2021 году составил 7,35 тыс. рублей, что составляет 74% от уточненных плановых показателей. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 0,04%. В 2020 году поступления по данному налогу составили 6,7 тыс.руб.

Налог на имущество физических лиц в 2021 году составил 4 031,9 тыс. рублей, что выше исполнения за 2020 год на 553,55 тыс. рублей (15,9%). Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 17,05%. Поступления по указанному налогу в 2021 году исполнены на 134,4% к уточненным плановым показателям.

Земельный налог за 2021 год поступил в бюджет пгт Камские Поляны в сумме 8 805,76 тыс. рублей, что составляет 37,2% от общего объема налоговых доходов. По сравнению с 2020 годом поступления уменьшились на 167,45 тыс.рублей или на 1,9%. Земельный налог за 2021 год исполнен на 132,3% к уточненным показателям.

Неналоговые доходы

За 2021 год неналоговые доходы поступили в размере 4 200,66 тыс. рублей, что составляет 15,1% от общего объема налоговых и неналоговых доходов и 6,4% в общем объеме доходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год. Данные об исполнении неналоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны приведены в Приложении 1.

Исполнение по неналоговым доходам в 2021 году сформировано за счет следующих источников:

Доходы, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, составили за 2021 год – 798,95 тыс. рублей, что составляет 19,02% от общего объема неналоговых доходов. Указанные доходы исполнены на 399% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2020 годом поступления по данным доходам увеличились на 491,8 тыс. рублей (более чем в 2,5 раза).

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении, составили за 2021 год - 1 273,85 тыс. рублей, что составляет 30,3% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 127,4%. По сравнению с 2020 годом поступления по данному доходу увеличились на 7,9 тыс. рублей (0,6%).

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную казну, составили за 2021 год – 75 тыс. рублей, что составляет 1,8% от общего объема неналоговых доходов.

Прочие поступления от использования имущества (плата за наем муниципального жилья) за 2021 год составили 215,35 тыс. рублей, что составляет 5,1% от общего объема неналоговых доходов. Уточненные плановые назначения исполнены на 39,2%. Неисполненные назначения составили 60,8% или 334,65 тыс. рублей. По сравнению с 2020 годом поступления по данным доходам снизились на 172,9 тыс. рублей (44,5%).

Доходы от продажи земельных участков за 2021 год составили 5,03 тыс. руб. Доля указанного дохода составляет 0,12% в общем объеме неналоговых доходов. В бюджете на 2021 год указанные доходы не планировались. По сравнению с 2020 годом поступления в 2021 году уменьшились на 9,74 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества поступили в 2021 году в сумме 1 832,48 тыс. руб. или 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2020 годом поступления по данному виду доходов в 2021 году увеличились в 4,5 раза на 1 431,96 тыс. руб.

Безвозмездные поступления в 2021 году сформированы за счет следующих источников:

- дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности за 2021 год исполнены в размере 23 430,72 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям. По сравнению с 2020 годом указанные поступления в 2021 году увеличились на 3 102,54 тыс. рублей или на 15,3%;

- субвенции бюджетам городских поселений на государственную регистрацию актов гражданского состояния за 2021 год исполнены в размере 450 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2020 годом указанные поступления в 2021 году не изменились.

- субвенции бюджетам городских поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты за 2021 год исполнены в размере 783,44 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2020 годом указанные поступления в 2021 году увеличились на 20,86 тыс. рублей или на 2,7%.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских поселений для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня за 2021 год исполнены в размере 13 485 тыс. рублей, что составляет 100% по отношению к уточненным показателям. По сравнению с 2020 годом исполненные назначения в 2021 году увеличились в 5 раз на 10 871,5 тыс. рублей.

- возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в 2021 году составил – (-) 0,26 тыс. руб.

Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год (форма по ОКУД 0503127) соответствуют показателям отчета о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) за 2021 год, а также показателям отчета об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), представленной Главными администраторами доходов бюджета Поселения за 2021 год в части поступлений.

3.2. Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны

Расходная часть бюджета за 2021 год исполнена в объеме 64 450 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений (с учетом уточнения) на 520 тыс. рублей (0,8%).

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год осуществлялось по непрограммным направлениям расходов. Информация об исполнении бюджета пгт Камские Поляны по расходам по разделам классификации расходов приведена в Приложении 2.

Показатели росписи расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2021 год (с учетом изменений) соответствуют показателям расходов бюджета пгт Камские Поляны, уточненным Решением Совета пгт Камские Поляны от 17.12.2021 года №37.

Расходы Поселения за 2021 год сформированы из следующих разделов:

01 «Общегосударственные вопросы» - исполнение за 2021 год составило 30 000,9 тыс. рублей, что ниже уточненных бюджетных назначений на 279,5 тыс. рублей (0,9%). По сравнению с 2020 годом расходы по разделу в 2021 году увеличились на 6 786 тыс. рублей или на 29,2%.

В 01 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 102,06 тыс. руб. (в том числе по разделу 0106 – 46,6 тыс. рублей, по разделу 0113 – 55,46 тыс. руб.).

02 «Национальная оборона» - исполненные назначения по разделу составили 783,4 тыс. рублей или 100% к уточненным показателям за 2021 год. По сравнению с 2020 годом расходы по разделу в 2021 году увеличились на 20,9 тыс. рублей или на 2,7%.

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - исполненные назначения по разделу составили 520,5 тыс. рублей, что составляет 99,8% к уточненным показателям за 2021 год. В 2020 году расходы по разделу не предусматривались.

04 «Национальная экономика» - исполнение по разделу составило 7 916,1 тыс. рублей, что составляет 99,7% к уточненным плановым показателям. По сравнению с 2020 годом расходы по разделу в 2021 году уменьшились на 2 063,5 тыс. рублей или на 20,7%.

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - исполнение по разделу составило 8 323,4 тыс. рублей, что ниже утвержденных плановых назначений на 234,9 тыс. рублей или на 2,7%. По сравнению с 2020 годом расходы по разделу в 2021 году увеличились на 953,1 тыс. рублей или на 12,9%.

В 05 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 556,16 тыс. руб.

08 «Культура и кинематография» - исполнение назначений по разделу составило 16 905,7 тыс. рублей, что составляет 100% к уточненным плановым назначениям. По сравнению с 2020 годом исполнение расходов по разделу в 2021 году увеличилось на 1 906,7 тыс. рублей или на 12,7%.

В 08 раздел в том числе включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения. Уточненные назначения исполнены на 100% в размере 5 554,14 тыс. руб.

В целом, расходы бюджета пгт Камские Поляны исполнены в размере 64 450 тыс. рублей, что выше расходов 2020 года на 8 123,6 тыс. рублей или на 14,4%.

Исполнение расходной части бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год по отношению к исполнению 2020 года составило:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» - 129,2%;
- 02 00 «Национальная оборона» - 102,7%;
- 04 00 «Национальная экономика» - 79,3%;
- 05 00 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 112,9%;
- 08 00 «Культура и кинематография» - 112,7%.

Показатели отчетов пгт Камские Поляны за 2021 год: об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503127), о движении денежных средств (форма по ОКУД 0503123) соответствуют показателям отчета по поступлениям и выбытиям (форма по ОКУД 0503151) Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан по состоянию на 01.01.2022 года, в части выбытия.

4. Проверка годовой отчетности пгт Камские Поляны

Проверка показателей отчетности осуществлялась выборочным способом по представленным формам отчетности пгт Камские Поляны.

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны осуществлена проверка консолидированного баланса пгт Камские Поляны по состоянию на 1 января 2022 года (форма по ОКУД 0503130) на соответствие показателям регистров бухгалтерского учета Исполнительного комитета пгт Камские Поляны и Совета пгт Камские Поляны по счетам 101 «Основные средства», 105 «Материальные запасы», 108 «Нефинансовые активы имущества казны», а также по забалансовым счетам 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». В ходе проверки расхождения по отражению данных по вышеуказанным счетам в консолидированном балансе пгт Камские Поляны не установлены.

Вопросы и замечания технического характера, относящиеся к текстовой части и приложениям Проекта Решения, рассмотрены с непосредственным исполнителем Проекта Решения, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Выводы:

1. Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

2. Показатели отчета об исполнении бюджета пгт Камские Поляны за 2021 год соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств пгт Камские Поляны за 2021 год, а также отчетности, предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан.

Заключение: Проект решения об исполнении бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан за 2021 год может быть предложен для рассмотрения Советом пгт Камские Поляны.