

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
Нижнекамского муниципального района за 2022 год**

г. Нижнекамск

13 апреля 2023г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района 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 «Нижнекамский муниципальный район», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №25 от 29.12.2005г. (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 Нижнекамского муниципального района за 2022 год представлен в форме проекта Решения Совета Нижнекамского муниципального района «Об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год» (далее – проект Решения об исполнении бюджета, годовой отчет).

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

- баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 01 января 2023г. (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2023г. (ф.0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2023г. (ф. 0503323);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 01 января 2023г. (ф. 0503317);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского района за 2022 год;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- кассовый план исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022г.;
- сводная роспись расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022г. (с уточнениями на 28.12.2022);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2022г.;
- расшифровка расходов по публичным нормативным обязательствам за 2022г.;

- информация об исполнении региональных и муниципальных программ за 2022г.

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 Нижнекамского муниципального района 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 Совета Нижнекамского муниципального района от 17 декабря 2021 года № 88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- Решения Совета Нижнекамского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Нижнекамского муниципального района 17 декабря 2021 года № 88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» от 28 декабря 2022 года № 74;

- Решение Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005г. №25 «Об утверждении положений по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (с изм.).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год представлены с соблюдением сроков, установленных п.3 статьи 264.4. Бюджетного кодекса РФ, п.4 статьи 47 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» (далее - Положения о бюджетном процессе).

2. Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2022 год утвержден Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17 декабря 2021 года № 88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете на 2022 год) по доходам в сумме 6 693 036,6 тыс. руб. и по расходам в сумме 6 693 036,6 тыс. рублей.

В течение финансового года, изменения в Решение о бюджете на 2022 год внесены изменения: от 4 февраля 2022 года № 1, от 14 апреля 2022 года № 20, от 1 июня 2022 года № 30, от 19 июля 2022 года № 36, от 26 августа 2022 года № 39, от 15 сентября 2022 года № 49, от 28 октября 2022 года № 63, от 8 декабря 2022 года № 67, от 28 декабря 2022 года № 74, что обусловлено необходимостью нормативного закрепления, как дополнительных доходов бюджета района, так и средств, которые поступали от бюджетов других уровней в течение отчетного года.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2022 год, доходы увеличены на 1 528 145,2 тыс. руб. или на 22,8% от утвержденных бюджетных назначений и составили 8 221 181,8 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 1 784 436,8 тыс. руб. или на 26,6% от утвержденных бюджетных назначений и составили 8 477 473,4 тыс. руб.

Дефицит бюджета составил 256 291,6 тыс. руб. (Решение Совета НМР №74 от 28.12.2022г.).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №88 от 17.12.2021г.)	Уточнено (Реш. №74 от 28.12.2022г.)	Исполнено (ф.0503737)	Отклонение (Исполнение к уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	6 693 036,6	8 221 181,8	8 243 685,4	22 503,6	100,3
Расходы	6 693 036,6	8 477 473,4	8 185 296,4	-292 177,0	96,6
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 256 291,6	+ 58 389,0	X	x

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района за 2022 год исполнен:

- по доходам на сумму 8 243 685,4 тыс. руб. или на 100,3 % по отношению к уточненным показателям;

- по расходам на сумму 8 185 296,4 тыс. руб. или на 96,6% по отношению к уточненным показателям.

Первоначально бюджет района утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 256 291,6 тыс. руб., исполнен с профицитом в размере 58 389,0 тыс. руб.

Согласно форме отчетности, представленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (ф. по ОКУД 0531793), остаток средств на лицевом счете бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2023 года составил 313 357,1 тыс. руб.

При проверке отчетности главных администраторов бюджетных средств Нижнекамского муниципального района за 2022 год выявлены нарушения при учете объектов недвижимого имущества, несоответствие кода расхода утвержденного бюджетного назначения в отчете об исполнении бюджета за 2022 год (ф.0503127) коду расхода, утвержденного Решением о бюджете, отражение не по соответствующему счету (субсчету) вложений в уставный фонд муниципальных унитарных предприятий (ф.0503130) и прочие нарушения и недостатки, которые указаны в актах по контрольным мероприятиям.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района

В течение 2022 года изменение (уточнение) плановых показателей по доходам произошло по:

- налоговым доходам: доходы уточнены в сторону увеличения на 229 049,7 тыс. руб. и составили 1 639 074,8 тыс. руб.;

- неналоговым доходам: доходы уточнены в сторону увеличения на 59 941,0 тыс. руб. и составили 191 361,0 тыс. руб.;

- безвозмездным поступлениям: доходы уточнены в сторону увеличения на 776 562,2 тыс. руб. и составили 4 913 252,4 тыс. руб.

Информация о плановых показателях и исполнении доходной части бюджета района на 2021 год представлена в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №88 от 17.12.2021г.)	Уточнено (Реш. №74 от 28.12.2022г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/утвержд. план), %	Исполнение (факт/уточн. план), %
Налоговые доходы	1 684 077,5	1 974 877,5	290 800,0	2 045 723,7	121,5	103,6
Неналоговые доходы	164 599,0	184 626,9	20 027,9	219 824,3	133,5	119,1
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 848 676,5	2 159 504,4	310 827,9	2 265 548,0	122,5	104,9
Безвозмездные поступления	4 844 360,1	6 061 677,4	1 217 317,3	5 978 137,4	123,4	98,6
ИТОГО	6 693 036,6	8 221 181,8	1 528 145,2	8 243 685,4	123,2	100,3

За 2022 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 2 265 548,0 тыс. руб., что составляет 27,5% в общем объеме доходов бюджета.

Безвозмездные поступления за 2022 год составили 5 978 137,4 тыс. руб., что составляет 72,5% в общем объеме доходов бюджета.

В целом, за 2022 год исполнение доходной части бюджета района составило 8 243 685,4 тыс. руб. или 100,3% к уточненным плановым показателям или 123,2% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- *Налоговые и неналоговые доходы* на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 1 848 676,5 тыс. руб., уточнены в сумме 2 159 504,4 тыс. руб., исполнены в объеме 2 265 548,0 тыс. руб. или 122,5 % к утвержденным показателям и 104,9% к уточненным показателям, из них:

- *исполнение по налоговым доходам* составило 2 045 723,7 тыс. руб. или 121,5% к утвержденным показателям и 103,6% к уточненным показателям;

- *исполнение по неналоговым доходам* составило 219 824,3 тыс. руб. или 133,5% к утвержденным показателям и 119,1% к уточненным показателям.

- *Безвозмездные поступления* на 2022 год утверждены Решением о бюджете в сумме 4 844 360,1 тыс. руб., уточнены в сумме 6 061 677,4 тыс. руб. Исполнены в объеме 5 978 137,4 тыс. руб. или 123,4% к утвержденным плановым показателям или 98,6% к уточненным плановым показателям.

Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района по доходам за 2021-2022 годы представлен в приложении 1 к настоящему Заключение.

Структура и динамика поступления доходов в бюджет района за 2019-2022 годы представлена в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

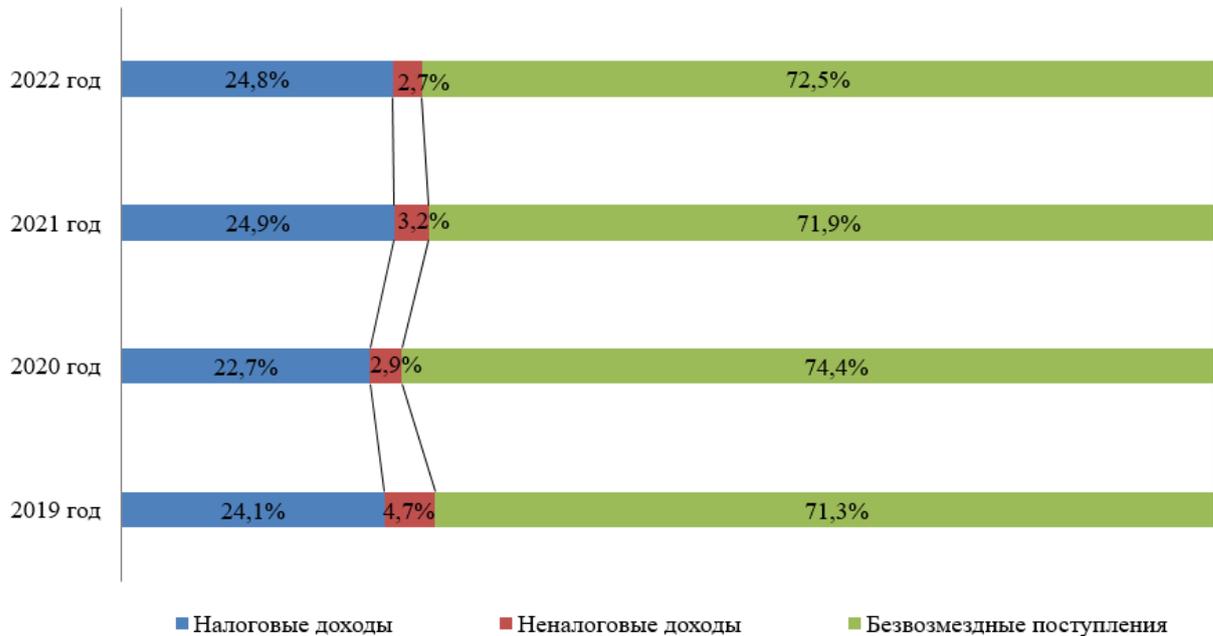
Наименование доходов	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета	Исполнение	Уд. вес в общем объеме доходов бюджета
Налоговые доходы	1 330 155	24	1 270 454	22,7	1 688 372,9	24,9	2 045 723,7	24,8
Неналоговые доходы	257 429	4,7	161 922	2,9	216 908,0	3,2	219 824,3	2,7

Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 587 584	28,7	1 432 376	25,6	1 905 280,9	28,1	2 265 548,0	27,5
Безвозмездные поступления	3 941 495	71,3	4 154 783	74,4	4 868 050,3	71,9	5 978 137,4	72,5
ИТОГО	5 529 079	100	5 587 159	100	6 773 331,2	100	8 243 685,4	100,0

Динамика удельного веса доходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2019-2022 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Динамика поступления доходов в бюджет района



В 2022 году наблюдается рост общего объема доходов бюджета (с учетом безвозмездных поступлений) относительно исполнения за 2019-2021 годы.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2022 год, как и предыдущие годы, занимают безвозмездные поступления с долей 72,5% в размере 5 978 137,4 тыс. руб. В динамике 2019-2022 годов наблюдается ежегодный рост суммы безвозмездных поступлений от 3 941 495 тыс. руб. (2019 год) до 5 978 137,4 тыс. руб. (2022 год). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составляла от 71,3% (в 2019 году) до 74,4% (в 2020 году).

За период с 2019 по 2022 годы объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составлял от 1 587 584 тыс. руб. (2019 год) до 2 045 723,7 тыс. руб. (2022 год).

4. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год по доходам

Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района №929 от 09.11.2021 года (с изм. от 04.03.2022 № 122, от 27.04.2022 № 260) утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Нижнекамского муниципального района с закреплением за ними источников доходов бюджета.

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

Республике Татарстан, в бюджет Нижнекамского муниципального района поступили доходы от 17 главных администраторов. Основная доля доходов бюджета района в размере 98,8% или 8 142 506,3 тыс. руб. приходится на 3 (трех) главных администраторов доходов бюджета:

1) *Департамент по бюджету и финансам (код 814)*, объем поступлений в бюджет района за 2022 год составил 5 989 961,2 тыс. руб. или 72,7 % от общего объема доходов бюджета.

2) *Федеральную налоговую службу (код 182)*, объем поступлений в бюджет района за 2022 год составил 1 976 747,4 тыс. руб. или 24 % от общего объема доходов бюджета.

3) *Управление земельных и имущественных отношений (код 815)*, объем поступлений в бюджет района за 2022 год составил 175 797,7 тыс. руб. или 2,1% от общего объема доходов бюджета.

На остальных 14 главных администраторов доходов бюджета за 2022 год приходится 1,2 % от общего объема доходов бюджета или 101 179,2 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год предусмотрены в сумме 1 974 877,5 тыс. руб. (с учетом уточнений), исполнены в объеме 2 045 723,7 тыс. руб. или 103,6% к плановым показателям.

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

1. Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ)

Исполнение за 2022 год составило 1 648 184,5 тыс. руб. или 102,7 % с долей в общем объеме налоговых доходов 80,6 %

В 2022 году по отношению к 2021 году произошел рост поступлений НДФЛ на 330 195,1 тыс. руб. или на 25,1%.

2. *Налоги на совокупный доход* за 2022 год поступили в бюджет района в общем объеме 296 251,8 тыс. руб., с ростом по отношению к уровню 2021 года на 10 602,9 тыс. руб. или на 3,7%, из них:

2.1. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в структуре налоговых доходов бюджета за 2022 год имеют долю 10,8 %, исполнение составило 220 694,9 тыс. руб.

В 2022 году произошел рост поступлений по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по отношению к уровню 2021 года на 47 262,9 тыс. руб. или на 27,3%.

2.2. Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2022 год составили 190,7 тыс. руб.

2.3. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, за 2022 год составили 73 500,4 тыс. руб. или 121,6 %, в структуре налоговых доходов бюджета за 2022 год имеют долю 3,6%.

2.4. *Единый сельскохозяйственный налог*. Исполнение за 2022 год по единому сельскохозяйственному налогу составило 1 865,8 тыс. руб. или 416,9%. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 971,3 тыс. руб. или на 208,6%.

3. *Государственная пошлина* имеет долю в общем объеме налоговых доходов 1,6%. Исполнение по данному виду доходов составило 32 308,1 тыс.

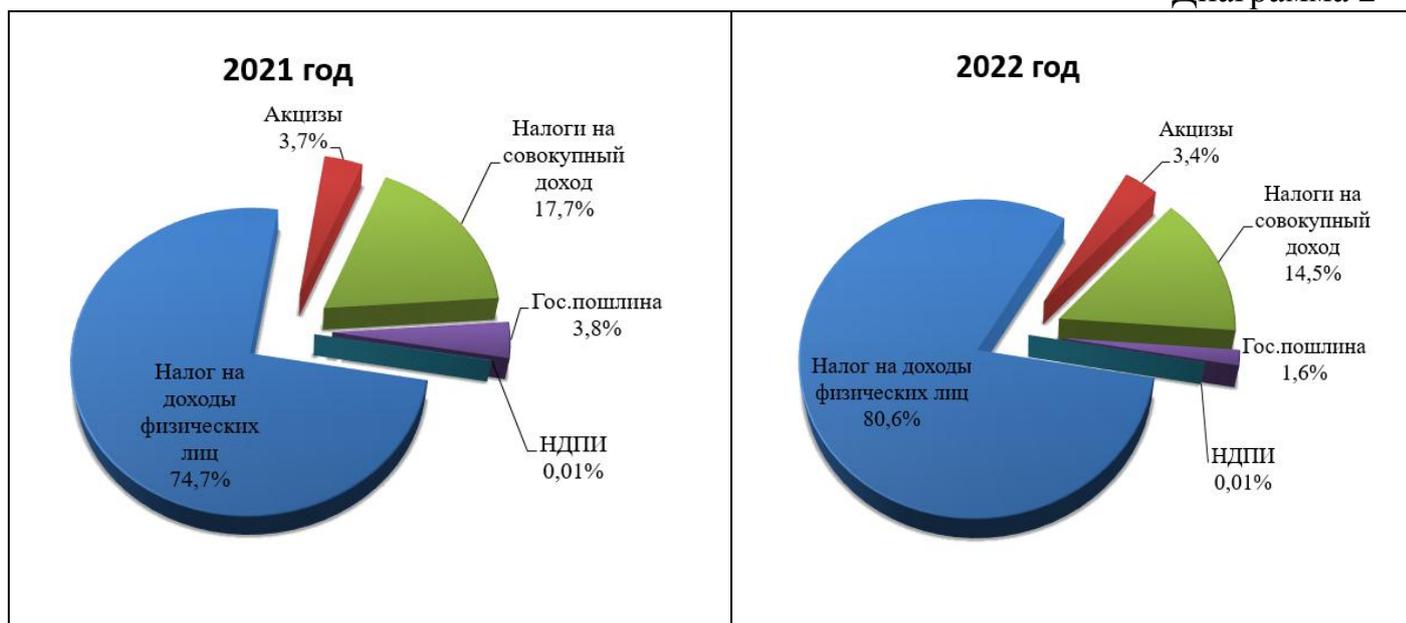
руб. или 117,5%. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 4 850,7 тыс. руб. или на 17,7%.

4. *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* имеют долю в общем объеме налоговых доходов 3,4%. Исполнены в объеме 68 654,8 тыс. руб. или 100,7%. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 12 061,1 тыс. руб. или на 121,3%.

5. *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых:* исполнение за 2022 год составило 324,5 тыс. руб. или 55,7%.

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

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете района на 2022 год предусмотрены в объеме 184 626,9 тыс. руб., исполнены в объеме 219 824,3 тыс. руб. или 119,1%, в том числе:

1. *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* предусмотрены бюджетом в объеме 132 918,0 тыс. руб., исполнены в объеме 149 005,7 тыс. руб. или 112,1%. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 1 538,6 тыс. руб. или на 1%.

2. *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены бюджетом в объеме 2 000 тыс. руб., исполнены в объеме 5 667,7 тыс. руб. или 283%.

3. *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на 2022 год планировались в объеме 2 708,0 тыс. руб., исполнение составило 5 399,0 тыс. руб. или 199%. В 2022 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2021 года на 1 670,8 тыс. руб. или на 23,6%.

4. *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2022 год планировались в

объеме 4 765,0 тыс. руб., исполнение составило 16 653,5 тыс. руб. или 349,5 %. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 2 956,3 тыс. руб. или на 121,6%.

5. *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* предусмотрена в сумме 35 292,0 тыс. руб., исполнены в объеме 28 280,2 тыс. руб. или 80,1%. В 2022 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2021 года на 7 274 тыс. руб. или на 20,5%.

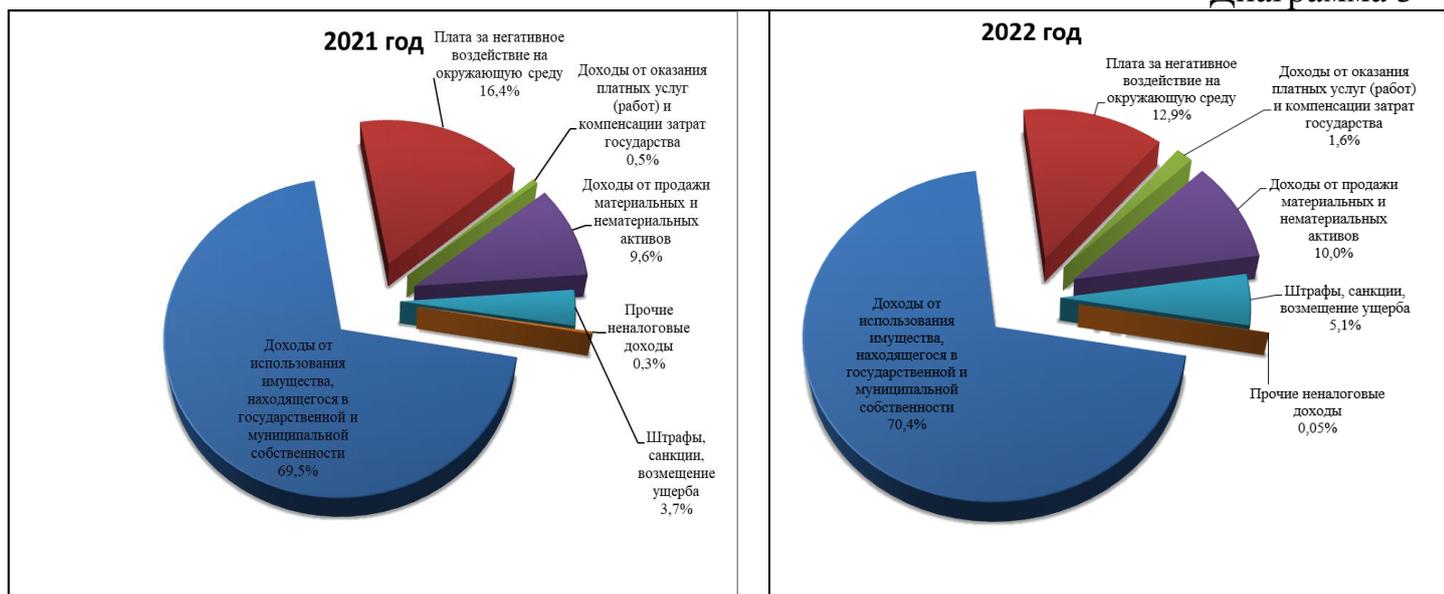
6. *Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в Решении о бюджете на 2022 год предусмотрены в сумме 27,9 тыс. руб., исполнены в объеме 3 511,1 тыс. руб. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 2 348,7 тыс. руб. или на 302%.

7. *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* предусмотрены бюджетом в объеме 6 916,0 тыс. руб., исполнены в объеме 11 207,1 тыс. руб. или 162%. В 2022 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2021 года на 4 291,1 тыс. руб. или на 162%.

8. *Прочие неналоговые доходы* в Решении о бюджете на 2022 год не предусмотрены, исполнены в объеме 100 тыс. руб.

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

Диаграмма 3



Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2022 год утверждены в бюджете района в объеме 6 061 677,4 тыс. руб., исполнены в объеме 5 978 137,4 тыс. руб. или 98,6%, в том числе:

- *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (КБК 2 02 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 5 767 340,5 тыс. руб. или 98,6 %, из них:

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, исполнены в объеме 99 148,3 тыс. руб. или 100%;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечении

комплексного развития сельских территорий исполнены в объеме 2 000 тыс. руб. или 100%;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов, исполнены в объеме 1 501 044,8 тыс. руб. или 100%;

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов, исполнены в объеме 879 718,8 тыс. руб. или 99,5%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, исполнены в объеме 2 294 950,2 тыс. руб. или 97%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнены в объеме 49 012,6 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в объеме 2 808,6 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации, исполнены в объеме 712 тыс. руб. или 68,3%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, исполнены в объеме 106 946,0 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния, исполнены в объеме 14 460,9 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, исполнены в объеме 115 627,2 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на создание виртуальных концертных залов исполнены в объеме 300 тыс. руб. или 100%;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, исполнены в объеме 700 610,8 тыс. руб. или 98,8%.

- *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (КБК 2 04 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 41 000 тыс. руб. или 100%, из них:

- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов, исполнены в объеме 40 000 тыс. руб. или 100%;

- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов, исполнены в объеме 1 000 тыс. руб. или 100%.

- *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (КБК 2 18 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 195 504,7 тыс. руб., из них:

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными

учреждениями остатков субсидий прошлых лет, исполнены в объеме 194 394,5 тыс. руб.;

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений исполнены в объеме 1 110,2 тыс. руб.

• Из бюджета муниципального района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (прошлых лет) (КБК 2 19 60010 05 0000 150), в размере 25 707,8 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год по расходам

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2022 год утверждены в сумме 6 693 036,6 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2022 год, расходы увеличены на 1 784 436,8 тыс. руб. или на 26,7% от утвержденных бюджетных назначений и составили 8 477 473,4 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 28.12.2022г. №74).

Показатели исполнения по расходам (ф.0503317) соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023г. по бюджету Нижнекамского муниципального района», предоставленной Управлением Федерального казначейства по Республике Татарстан (далее – УФК по РТ).

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района (ф.0503317) за 2022 год, кассовое исполнение по расходам бюджета района составило 8 185 296,4 тыс. руб. или на 96,6% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2021 годом расходы бюджета района увеличились на 1 784 436,8 тыс. руб. или на 26,7% (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	5 049 463	5 678 135,3	6 693 036,6	1 014 901,3	17,9%
Уточненные бюджетные назначения	5 742 524	7 036 551,2	8 477 473,4	1 440 922,2	20,5%
Исполнение	5 541 709	6 812 370,3	8 185 296,4	1 372 926,1	20,1%

В отчетном периоде в Нижнекамском муниципальном районе увеличилось количество муниципальных бюджетных учреждений: открылся один детский сад – МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №100 «Эврика» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и два образовательных учреждения - МБОУ «Полилингвальный образовательный комплекс «Адымнар-Нижнекамск» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и МБОУ «Лицей №38» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год

по разделам бюджетной классификации расходов представлено в таблице №5, по разделам и подразделам - в приложении 2.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Уточнено на 2022г. (Реш.№74 от 28.12.2022)	Исполнено за 2022г. (проект решения)	Исполнение к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.4) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	312984,1	300482,1	96,0%	3,7%
0200	Национальная оборона	2 808,6	2 808,6	100,0%	0,03%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71074,6	63438,7	89,3%	0,8%
0400	Национальная экономика	232050,9	208590,1	89,9%	2,5%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	170054,9	124233,7	73,1%	1,5%
0600	Охрана окружающей среды	52031,3	38937,5	74,8	0,5%
0700	Образование	6558521,5	6454982,4	98,4%	78,9%
0800	Культура, кинематография	119236,7	115211,8	96,6%	1,4%
0900	Здравоохранение	4747,3	4747,1	100%	0,1%
1000	Социальная политика	291468,6	216052,3	74,1%	2,6%
1100	Физическая культура и спорт	272053,9	268755,1	98,8%	3,3%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	390441,0	387057,0	99,1%	4,7%
1401	<i>Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>112287,1</i>	<i>112287,1</i>	<i>100%</i>	<i>1,4%</i>
1403	<i>Прочие межбюджетные трансферты общего характера</i>	<i>278153,9</i>	<i>274769,9</i>	<i>98,8%</i>	<i>3,4%</i>
	ВСЕГО РАСХОДЫ:	7 036 551,2	6 812 370,3	96,8%	100%

В целом расходы бюджета района за 2022 год исполнены на 96,6%. Не исполнены на 292 177,0 тыс. руб., что составляет 3,4% от уточненных бюджетных назначений.

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

- подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на сумму 1865,1 тыс. руб.,

- разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» в сумме 2 808,6 тыс. руб.;

- подразделу 0406 «Водное хозяйство» на сумму 740,8 тыс. руб. раздела 0400 «Национальная экономика»;

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 662,1 тыс. руб. раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» на сумму 9123,4 тыс. руб.;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» подразделу 0907 «Санитарно-

эпидемическое благополучие» на сумму 4747,1 тыс. руб.;

- подразделу 1102 «Массовый спорт» на сумму 5551,0 тыс. руб. раздела 1100 «Физическая культура и спорт»;

- подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» раздела 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» на сумму 112 287,1 тыс. рублей.

Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 300 482,1 тыс. руб. или 96,0% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 63 438,7 тыс. руб. или 89,3% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 208590,1 тыс. руб. или 89,9% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 124 233,7 тыс. руб. или 73,1% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0600 «Охрана окружающей среды» исполнение составило 38 937,5 тыс. руб. или 74,8% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0700 «Образование» исполнение составило 6 454 982,4 тыс. руб. или 98,4% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 0800 «Культура, кинематография» исполнение составило 115 211,8 тыс. руб. или 96,6% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 216 052,3 тыс. руб. или 74,1% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 268 755,1 тыс. руб. или 98,8% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» исполнение составило 387 057,0 тыс. руб. или 99,1% от уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов бюджета района за 2022 год представлена на диаграмме 4.



В структуре расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Образование» - 78,9%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 4,7%, «Общегосударственные вопросы» - 3,7%, «Физическая культура и спорт» - 3,3%, «Социальная политика» - 2,6%, «Национальная экономика» - 2,5%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,5%, «Культура и кинематография» - 1,4%.

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета района составила 0,8%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,5%, по разделу «Здравоохранение» - 0,1%, по разделу «Национальная оборона» - 0,03%.

Расходы бюджета района в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, социальную политику и спорт) составили 7 059 748,7 тыс. руб. или 86,2% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за 2021 год составили 5 729 464,9 тыс. руб. или 84,1% от общего объема расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2022 году увеличился на 2,1% при абсолютном увеличении на 1 330 283,8 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2022 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 6 146 438,0 тыс. руб., что составило 91,8% от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу были увеличены на 1 099 590,0 тыс. руб. и утверждены в размере

7 246 028 тыс. руб., что составило 85,5% от уточненного объема расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета района за 2022 год, фактические расходы на социальную сферу на 186 279,3 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2022 год (Решение №74 от 28.12.2022г.).

Согласно Балансу консолидированного бюджета Нижнекамского района на 1 января 2023 года (ф. по ОКУД 0503320), в 2022 году за счет бюджета Нижнекамского муниципального района произведены вложения в нефинансовые активы на общую сумму 14756,7 тыс. руб. и финансовые вложения на сумму 3544777,0 тыс. рублей.

6. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Совета Нижнекамского муниципального района №74 от 28.12.2022 года, в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год предусмотрены ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ в общей сумме 5346071,1 тыс. руб., финансирование по которым составило 5325251,3 тыс. руб. или 99,6% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год (согласно проекту решения) увеличился на 2,2% и составил 65%.

Информация о расходах на реализацию муниципальных программ за 2022 год представлена в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2022г. (реш. №74 от 28.12.22г.)	Исполнение (Проект решения)	Исполнение (%)
1	2	3	4	5
1	Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2578187,9	2577432,2	99,9
2	Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2282916,1	2274274,7	99,6
3	Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы	260924,0	257884,3	98,8
4	Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2025 годы	76783,5	69963,9	91,1
5	Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы	69136,7	69136,7	100,0
6	Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	25239,9	25211,3	99,9
7	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы	18351,7	18202,7	99,2
8	Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы	12986,0	12231,5	94,2
9	Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	10543,7	10219,9	96,9
10	Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024	6334,3	6334,3	100,0

	годы			
11	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы	1 500,0	1 500,0	100,0
12	Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы	380,0	290,5	76,4
13	Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	459,3	449,3	97,8
14	Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы	308,0	100,0	32,5
15	Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы	2020,0	2020,0	100,0
	Всего:	5 346 071,1	5 325 251,3	99,6

Анализ информации о расходах на реализацию муниципальных программ показал, что в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы следующие программы: «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы» на сумму 1500 тыс. руб., «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» на сумму 69136,7 тыс. руб., «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» на сумму 6334,3 тыс. руб., «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы» на сумму 2020,0 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 2578187,9 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 28.12.2022г. №74), исполнение составило 2577432,2 тыс. руб. или 99,9% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 2282916,1 тыс. руб., исполнение составило на сумму 2274274,7 тыс. руб. (99,6%).

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 260924,0 тыс. руб., исполнение составило 257884,3 тыс. руб. (98,8%).

По муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в сумме 76783,5 тыс. руб., исполнение составило на сумму 69963,9 тыс. руб. или 91,1% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 25239,9 тыс. руб., исполнение составило на сумму 25211,3 тыс. руб. или 99,9% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Защита населения и территорий от

чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 18351,7 тыс. руб., исполнение составило на сумму 18202,7 тыс. руб. или 99,2% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 12986,0 тыс. руб., исполнение составило на сумму 12231,5 тыс. руб. (94,2%).

По муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 10543,7 тыс. руб., исполнение составило на сумму 10219,9 тыс. руб. или 96,9% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 380,0 тыс. руб., исполнение составило на сумму 290,5 тыс. руб. (76,4%).

По муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 459,3 тыс. руб., исполнение составило на сумму 449,3 тыс. руб. или 97,8% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» бюджетные ассигнования на 2022 год предусмотрены в общей сумме 308,0 тыс. руб., исполнение составило на сумму 100 тыс. руб. или 32,5% от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета района за 2022 год занимают две муниципальные программы:

- программа «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» с долей 48,4%;

- программа «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» с долей 42,7%.

В соответствии с Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района № 579 от 27.03.2014 года «Об утверждении методики оценки эффективности реализации муниципальных целевых Программ», на основании предоставленных отчетов об исполнении программ, Исполнительным комитетом Нижнекамского муниципального района проведена оценка эффективности реализации муниципальных программ за 2022 год.

Вышеуказанной оценкой эффективности программ установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации программ в целом. Выявлено 8 эффективных муниципальных

программ, 10 достаточно эффективных, 2 малоэффективные, также по программам даны рекомендации по доработке.

Согласно исследованным критериям, интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы» равен 50 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

По муниципальной программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

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

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности

реализации муниципальной программы «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» равен 40 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 – 2025 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации муниципальной программы «Улучшение условий и охраны труда на территории НМР РТ на 2021-2022г» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2023 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации, что характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

Также по результатам проведенной оценки эффективности установлено три достаточно эффективные программы и две малоэффективные, по которым бюджетные ассигнования не были предусмотрены в решении о бюджете района на 2022 год (с учетом изменений), в том числе:

- программа «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 - 2024 годы» (40 баллов);

- программа «Улучшение условий и охраны труда на территории НМР РТ на 2021-2022г», финансовое обеспечение которой произведено за счет средств предприятий, осуществляющих деятельность на территории Нижнекамского муниципального района (40 баллов);

- программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 годы» (35 баллов);
- программа «Формирование здорового образа жизни, снижение потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Нижнекамского муниципального района РТ на 2017-2025 годы» (30 баллов);
- комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы, финансовое обеспечение которой произведено за счет внебюджетных средств муниципальных учреждений (30 баллов).

7. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Совета Нижнекамского муниципального района от 29 декабря 2005 года №25 «Об утверждении Положений, по бюджетно - финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (с изменениями) и Постановлением руководителя Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 25.04.2011г. №417 «Об утверждении Положения о резервном фонде Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (в ред. от 08.07.2019г. №357), средства резервного фонда направляются на финансирование непредвиденных расходов, не предусмотренных в расходной части бюджета на соответствующий финансовый год.

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17 декабря 2021 года №88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 22685,0 тыс. руб. или 0,3% от общего утвержденного объема расходов бюджета района, что не превышает предельного размера (3%), установленного п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2022 год, средства резервного фонда в сумме 1996,4 тыс. руб. направлены в бюджет города в виде межбюджетных трансфертов, на основании распоряжений Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района средства резервного фонда на общую сумму 20595,5 тыс. руб. выделены на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на мероприятия, направленные на оказание материальной помощи пострадавшим от пожара, на проведение противопожарных мероприятий, на мероприятия по антитеррористической защищенности учреждений сферы образования, мероприятия, связанные с мобилизацией и участием граждан в специальной военной операции.

Согласно годовой форме отчетности (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2023 года составил 93,5 тыс. руб.

8. Исполнение публичных нормативных обязательств

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17 декабря 2021 года №88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год утвержден в сумме 244 001,6 тыс. руб., уточнен в сумме 131 839,3 тыс. руб., исполнение составило на общую сумму 127696,0 тыс. руб. или на 96,8% от уточненных бюджетных ассигнований - меры социальной поддержки отдельным категориям граждан.

9. Дефицит бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2022 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 256 291,6 тыс. руб. (Решение Совета НМР №74 от 28.12.2022г.), исполнен с профицитом в размере 58 389,0 тыс. руб.

Главным администратором источников финансирования дефицита бюджета района является МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» на основании Постановления исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 17 ноября 2021 года №955.

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета Нижнекамского муниципального района увеличился на 58 389,0 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составил 313 357,1 тыс. руб.

10. Муниципальный долг

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17 декабря 2024 года №88 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на: 1 января 2023 года, 1 января 2024 года, 1 января 2025 года в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

- программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2022-2024 годах не предусматривается.

Согласно форме отчетности по ОКУД 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 1 января 2023г.» в 2022 году муниципальные заимствования отсутствовали, по состоянию на 01.01.2023 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.

В форме отчетности по ОКУД 0503320 за 2022 год по бюджету Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2022г. на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» числилась задолженность в размере 530,9 тыс. руб., в 2022 году задолженность увеличилась на 0,2 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2023 года составила 531,1 тыс. руб., что отражено в справке к балансу (ф. по ОКУД 0503320).

Заключение:

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

Показатели отчета об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2022 год соответствуют показателям формы отчетности за 2022 год «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2023г. по бюджету Нижнекамского муниципального района» (форма по ОКУД 0503151), предоставленной УФК по Республике Татарстан.