

Заключение

на проект решения Совета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района РТ «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» НМР РТ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы»

г.Нижнекамск

9 декабря 2021 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан и план работы Контрольно-счетной палаты на 2021 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: аудитор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Исраилова М.Р.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлена Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» (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 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетному кодексу Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению «О бюджетном устройстве и бюджетной политике в муниципальном образовании пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденному решением от 06.03.2014 №3 (далее – Положение о бюджетном устройстве) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы определены Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 28.06.2021г. №38, в соответствии с которым проект бюджета Поселения необходимо направить в контролирующие органы до 16 ноября. Проект бюджета с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату без нарушения сроков.

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 27.04.2018г. №16, составление проекта бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

Проект бюджета пгт Камские Поляны составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ.

Документы и материалы к Проекту бюджета, установленные статьей 184.2 БК РФ, представлены в полном объеме.

В соответствии с требованиями, установленными статьей 184.1 БК РФ и статьей 28 Положения о бюджетном устройстве, проект должен содержать:

- основные характеристики бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета пгт Камские Поляны, общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны, дефицит (профицит) бюджета Поселения;

- источники финансирования дефицита бюджета;

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета пгт Камские Поляны;

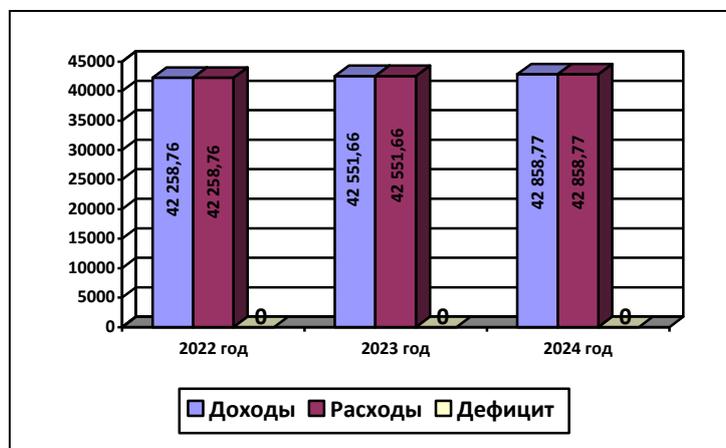
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;

- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет пгт Камские Поляны.

Показатели Проекта бюджета пгт Камские Поляны соответствуют принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 БК РФ.

Информация об основных параметрах проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны с показателями 2021 года, утвержденными

Решением Совета пгт Камские Поляны от 18.12.2020 года №44 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы», с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также фактическими показателями бюджета пгт Камские Поляны за 2020 год.

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №71, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №72, что соответствует ст. 184.1 БК РФ (в ред. Федерального закона от 01.07.2021 №251-ФЗ).

В нарушение ст. 87 БК РФ, Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «пгт Камские Поляны», утвержденного Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 31.05.2018г. №38/1 (далее – Порядок ведения реестра расходных обязательств) Реестра расходных обязательств Поселения на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов не содержит информацию о правовых актах, являющихся основанием расходного обязательства и финансового обеспечения (нормативные правовые акты, договоры, соглашения).

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 17.11.2021г. №73 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета Поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям ст.174.2 БК РФ.

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.03.2021 года №6/1 утвержден порядок формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов Поселения.

В нарушение ст.174.3 БК РФ, п.5 Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов, к проекту бюджета не представлен Перечень налоговых расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

К проекту бюджета предоставлен Перечень налоговых расходов на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы, утвержденный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» от 20.05.2021 года №24.

Прогноз социально-экономического развития

В соответствии пункту 1 статьи 169 БК РФ прогноз социально-экономического развития пгт Камские Поляны (далее – Прогноз СЭР) является основным документом при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Согласно статье 174.1 БК РФ на основании прогноза социально-экономического развития, а также законодательства, устанавливающего неналоговые доходы бюджетов бюджетной системы РФ, оцениваются доходы бюджета.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития пгт Камские Поляны утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 23.01.2017 года №2.

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2022-2024 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 14.09.2021г. №59, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2022-2024 годы, в Прогнозе пгт Камские Поляны учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации, и индексы, сложившиеся в Республике Татарстан и рекомендованные Министерством экономики Республики Татарстан.

Разработка основных параметров развития экономики пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района осуществлена в первом варианте (базовый).

На сегодняшний день в качестве градообразующих предприятий в пгт Камские Поляны выступает группа компаний индустриального парка «Камские Поляны» по производству полимеров и автокомпонентов, а также обслуживающие данные производства предприятия. Основными компаниями группы являются:

- ОП ООО "Нова Ролл-стрейч", ориентированное на глубокую переработку полимерных материалов, относящийся к группе Компаний «НОВАРОЛЛ», который является лидером в России по производству стретч-пленки, а также крупнейшим в России производителем и дистрибьютором транспортной и пищевой упаковки. Доля данного предприятия составляет около 96-98% в структуре экономики пгт Камские Поляны.

- ООО фирма «Термокам», основанное на производство теплообменных устройств, оборудования для кондиционирования воздуха промышленного холодильного и морозильного оборудования, а также технических узлов для машиностроительной отрасли;

- ООО «ПКФ «КамДетальПроект», основной продукцией является выпуск комплектующих деталей и принадлежностей для автобусов, грузовых и легковых автомобилей;

- ООО «УК «Индустриальный парк-Сервис» - созданное с целью обслуживания и эксплуатации объектов инфраструктуры индустриального парка (как новая модульная котельная мощностью 60 МВт, Газопровод высокого давления, ГРП, газопровод среднего давления, 4-БКТП, сети электроснабжения с распределительной подстанцией 35КВ - РП - 35кВТ и т.д.).

Основные показатели прогноза СЭР представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2022-2024 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2021 год
	2022	2023	2024	
I. Макроэкономические показатели				
1. Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн. руб.	14 800	15 400	16 100	14 381,5

Показатели	Прогноз СЭР на 2022-2024 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2021 год
	2022	2023	2024	
2. Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	64	50	50	66
3. Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 841	1 887	1 934	1 798
4. Фонд заработной платы, млн. руб.	576,9	615,4	660,9	534,79
в % к предыдущему году	107,9	106,7	107,4	101
5. Среднесписочная численность работающих	2 027	2 069	2 074	1 940
6. Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек	190	182	174	176
II. Уровень жизни				
7. Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях (в среднем за год), руб.	23 718,3	24 785,9	26 555,9	22 972,4
в % к предыдущему году	103,25	104,50	107,14	99,9
8. Доходы на душу населения, в среднем за месяц, рублей	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2022-2024 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, показатели предварительной оценки социально-экономического развития за 2021 год, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем отгруженной продукции (работ, услуг) по предварительной оценке за 2021г. составит 14 381,5 млн. руб. На 2022 год объем отгруженной продукции предусмотрен в сумме 14 800 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 2,9% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2021 год), на 2023 год в размере 15 400 млн. руб. (рост на 4% по отношению к предыдущему году), на 2024 год в размере 16 100 млн. руб. (рост на 4,4% по отношению к 2023 году).

- Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по предварительной оценке на 2021 год предусмотрен в сумме 66 млн. руб. На 2022 год объем инвестиций предусмотрен в сумме 64 млн. руб. (снижение на 3% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР), на 2023 год в сумме 50 млн.руб. (снижение на 22% по отношению к предыдущему году), на 2024 год в размере 50 млн.руб. (на уровне 2023 года).

- Оборот розничной торговли по предварительной оценке на 2021 год предусмотрен в сумме 1 798 млн. руб. На 2022 год оборот розничной торговли составит 1 841 млн. руб. (рост на 2,4% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2021 год), на 2023 год в размере 1 887 млн. руб. (рост на 2,5% по отношению к предыдущему году), на 2024 год в размере 1 934 млн. руб. (рост на 2,5% по отношению к 2023 году).

- Фонд заработной платы по предварительной оценке на 2021 год ожидается в сумме 534,79 млн. руб. На 2022 год фонд заработной платы составит 576,9 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 7,8% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2021 год), на 2023 год в размере 615,4 млн. руб. (рост на 6,7% по отношению к предыдущему году), на 2024 год в размере 660,9 млн. руб. (рост на 7,8% по отношению к 2023 году).

- Среднесписочная численность работающих (без учета работающих вахтовым методом) по предварительной оценке на 2021 год составила в количестве 1 940

человек. На 2022 год среднесписочная численность работающих прогнозируется в количестве 2 027 человек (спрогнозирован с ростом на 4,5% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2021 год), на 2023 год – в количестве 2 069 человек (рост на 2% по отношению к предыдущему году), на 2024 год - в количестве 2 074 человек (рост на 0,2% по отношению к 2023 году).

- Численность регистрируемой безработицы по предварительной оценке на 2021 год составляет 176 человек. На 2022 год численность зарегистрированных безработных прогнозируется в количестве 190 человек, на 2023 год – в количестве 182 человек (снижение на 4,2% по отношению к предыдущему году), на 2024 год - в количестве 174 человек (снижение на 4,4% по отношению к 2022 году).

- Среднемесячная заработная плата по предварительной оценке на 2021 год предусмотрена в размере 22 972,4 руб. На 2022 год среднемесячная заработная плата прогнозируется в размере 23 718,3 руб. (рост на 3,2% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2021 год), на 2023 год в размере 24 785,9 руб. (рост на 4,5% по отношению к предыдущему году), на 2024 год в размере 26 555,9 руб. (рост на 7,2% по отношению к 2023 году).

Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет пгт Камские Поляны в 2022 - 2024 годы.

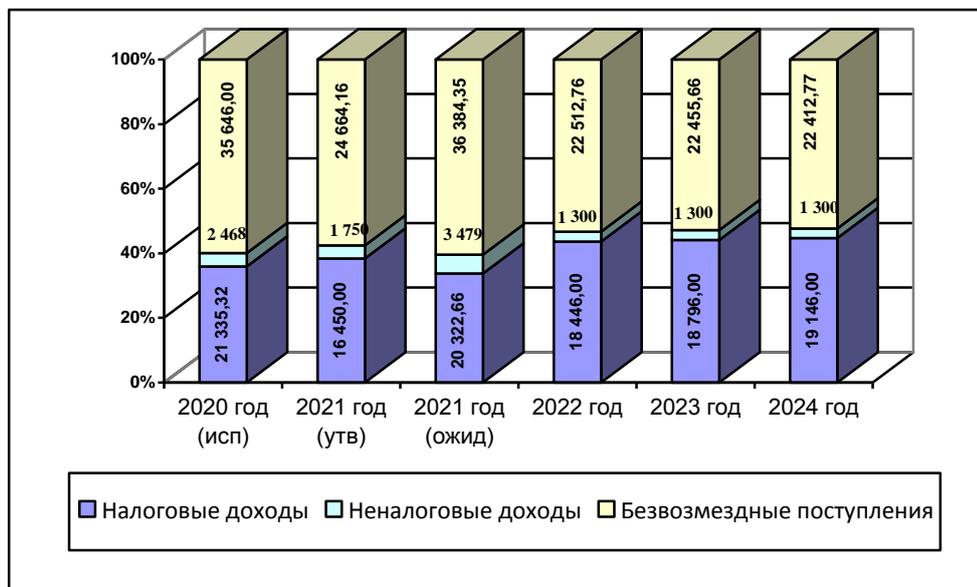
Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2020-2024 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год запланированы в общем объеме 42 258,76 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 1,4% или на 605,40 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения на 29,8% или на 17 927,55 тыс. руб., ниже исполнения за 2020 год на 28,9% или 17 190,45 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно проекту решения о бюджете прогнозируются на 2023 год в объеме 42 551,66 тыс. руб., на 2024 год – 42 858,77 тыс. руб., что составляет 0,7% и 1,4% соответственно к показателям 2022 года.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2022 – 2024 годы включает налоговые и неналоговые доходы и безвозмездные поступления. Доля безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляет более 50% от общего объема поступлений (диаграмма 2).

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2022 год запланированы в размере 18 446 тыс. руб., что составляет 43,7% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 1 300 тыс. руб., что составляет 3,1% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 22 512,76 тыс. руб., что составляет 53,2% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2023 год в сумме 18 796 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 19 146 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2022 года на 350 тыс. руб. (1,9%) и на 700 тыс. руб. (3,8%) соответственно. Неналоговые доходы на 2023 и на 2024 годы запланированы на уровне 2022 года в сумме 1 300 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год спрогнозированы в общем объеме 18 446 тыс. руб., что выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 1 996 тыс. руб. (12,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2021 года на 1 876,66 тыс. руб. (9,2%) и ниже исполнения 2020 года на 2 889,32 тыс. руб. (13,5 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2022 году – 43,6%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год занимают имущественные налоги в сумме 9 940 тыс. руб. (54%), в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2022 год НДФЛ запланирован в размере 8 500 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 500 тыс.руб. (21,4%), ниже ожидаемого поступления текущего года на 833,33 тыс.руб. (8,9%) и ниже исполнения за 2020 год на 377,07 тыс.руб. (4,2%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2023 год в сумме 8 750 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 9 000 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2022 года на 250 тыс. руб (2,9%) и 500 тыс. руб. (5,9%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год составляет 46%, на 2023 год – 46,5%, на 2024 год – 47%.

Достижение планируемых в Проекте решения о бюджете показателей поступления налога на доходы физических лиц будет зависеть от сохранения тенденций развития экономики пгт Камские Поляны, заложенных при формировании Прогноза социально-экономического развития на 2022-2024 годы.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый сельскохозяйственный налог) зачисляется в пгт Камские Поляны в соответствии со ст. 61 БК РФ по нормативу 50% и запланирован на 2022 - 2024 годы в размере 6 тыс. руб. ежегодно. Доля данного налога составляет 0,03% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2022-2024 годы.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год налог на имущество физических лиц составляет 3 500 тыс. руб., что выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 500 тыс. руб. (16,7%) и выше исполнения за 2020 год на 21,65 тыс.руб. (0,6%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2022 год составляет 19%, на 2023 год – 19%, на 2024 год – 19,3%.

Ставки по налогу на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета пгт Камские Поляны от 19.11.2014г. №42 «О налоге на имущество физ. лиц» (с учетом изменений).

Поступления по налогу на имущество физических лиц спрогнозированы на 2023 год в размере 3 600 тыс. руб., на 2024 год – 3 700 тыс.руб.

Земельный налог

Налог установлен гл.31 НК РФ, ставки по налогу и льготы установлены ст.394 и ст.395 гл.31 НК РФ и Решением Совета пгт Камские Поляны от 20.12.2019 года №36 (с учетом изменений).

Поступление земельного налога на 2022 год спрогнозировано на уровне утвержденных показателей текущего года в размере 6 440 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 536 тыс. руб.(19,3%) и ниже исполнения 2020 года на 2 533,21 тыс. руб. (28,2%). Доля данного налога составляет 35% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2022 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2023 и на 2024 годы на уровне показателей на 2022 год в сумме 6 440 тыс. руб.

Неналоговые доходы

Неналоговые доходы бюджета формируются в соответствии со ст.41,42,46 БК РФ за счет доходов от использования имущества, доходов от продажи имущества и др.

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год неналоговые доходы прогнозируются в общем объеме 1 300 тыс. руб., что ниже утвержденных доходов бюджета текущего года на 450 тыс. руб. (25,7%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2 179,30 тыс. руб. (62,6%), ниже исполнения 2020 года на 1 167,89 тыс. руб. (47,3%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2022-2024 годы составит 3%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год данный вид дохода запланирован на уровне утвержденных показателей текущего года в сумме 200 тыс.

руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 66,67 тыс. руб. (25%) и ниже исполнения за 2020 год на 107,16 тыс. руб. (34,9%). Доля данного дохода составляет 15% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2022 год.

Прогнозные показатели по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрены на 2023 и на 2024 годы на уровне показателей на 2022 год в сумме 200 тыс. руб.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества запланированы на 2022 год на уровне утвержденных показателей бюджета текущего года в размере 1 000 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 333,33 тыс. руб. (25%) и ниже исполнения за 2020 год на 357,17 тыс. руб. (26,3%). Доля данного налога составляет 77% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2022 год.

На 2022 и на 2023 годы данный вид дохода спрогнозирован на уровне показателей на 2022 год в размере 1 000 тыс. руб.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2022 год в размере 100 тыс. руб., что выше ожидаемого исполнения текущего года на 53 тыс. руб. (112%), ниже утвержденных показателей текущего года на 450 тыс. руб. (81,8%) и фактического исполнения 2020 года на 288,27 тыс. руб. (74,2%). Доля данного налога составляет 7,7% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2022 год.

На 2023 и 2024 годы прочие доходы от использования имущества спрогнозированы на уровне показателей 2022 года в сумме 100 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2022 год запланированы в размере 22 512,76 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 2 151,40 тыс. руб. (8,7%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 13 871,59 тыс. руб. (38,1%) и ниже исполнения 2020 года на 13 133,24 тыс. руб. (36,8%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2022 году составит 53,27%, в 2023 году – 52,77%, в 2024 году – 52,29%.

В доходах, планируемых в бюджете пгт Камские Поляны на 2022 год, предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района на общую сумму 21 100,28 тыс. руб., согласно ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ.

Также в проекте бюджета Поселения на 2022 год предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при исполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке:

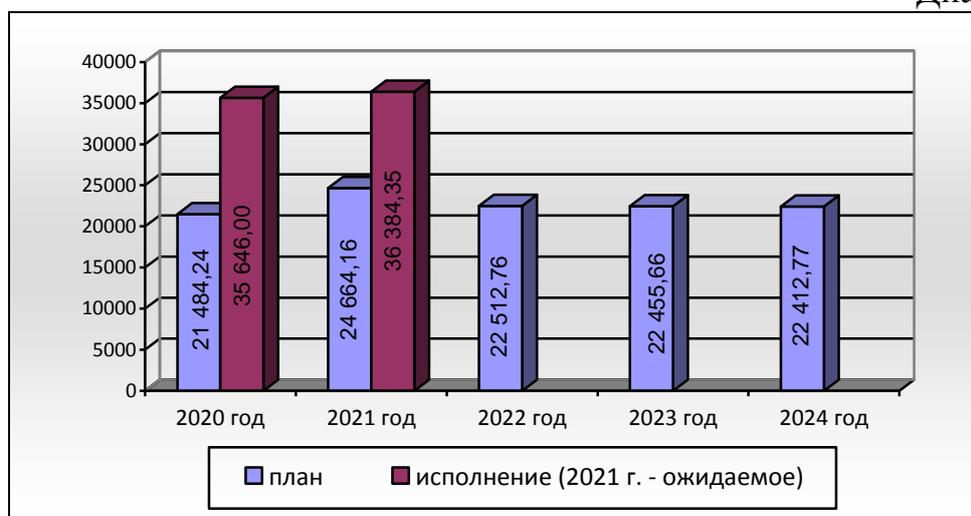
- на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в размере 600 тыс. руб.;

- на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 812,48 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2023 год в сумме 22 455,66 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 22 412,77 тыс. руб., что ниже прогнозных показателей 2022 года на 57,10 тыс. руб. (0,3%) и на 99,99 тыс. руб. (0,4%) соответственно.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы, приведена в приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



Расходная часть проекта бюджета

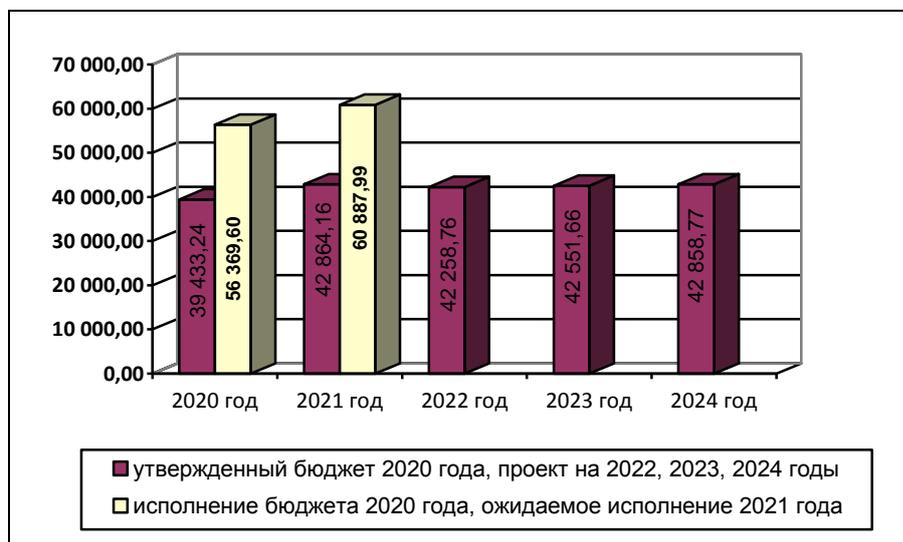
Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год планируются в объеме 42 258,76 тыс. руб., на 2023 год – 42 551,66 тыс. руб., на 2024 год – 42 858,77 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования в проекте решения о бюджете предусматриваются по непрограммным направлениям расходов.

Расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2022 год ниже утвержденных расходов бюджета текущего года на 605,40 тыс. руб. (1,4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 18 629,23 тыс. руб. (30,6%) и исполнения 2020 года на 14 067,64 тыс. руб. (25%).

Динамика общего объема расходов бюджета пгт Камские Поляны представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



Проект бюджета пгт Камские Поляны включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год, что соответствует п.3 ст.184.1. БК РФ.

Согласно представленной пояснительной записке к проекту Решения о бюджете и при планировании объемных показателей по расходам учитывалось:
на 2022 год:

- размер заработной платы работникам органов муниципального управления на уровне 2021 года;
- коммунальные услуги с увеличением на 4% с 01.07.2022 года;
- остальные статьи на уровне 2021 года;

на 2023-2024 годы:

- размер заработной платы работникам органов муниципального управления на уровне 2021 года;
- коммунальные услуги прогнозируются с ростом 4% с 01.07.2023 года и с 01.07.2024 года.

Анализ расходов бюджета пгт Камские Поляны представлен в приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2022 год предусмотрены в объеме 9 237,18 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 155,71 тыс. руб. (1,7%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 17 611,74 тыс. руб. (65,6%) и ниже исполнения 2020 года на 13 977,71 тыс. руб. (60,2%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2023 год в сумме 9 266,38 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 9 297,98 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2022 года на 29,20 тыс. руб. (0,3%) и на 60,80 тыс. руб. (0,7%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу на 2022 год, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована в размере 96,34 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 47,04 тыс. руб., по разделу 01 13 – 49,30 тыс. руб.), на

2022 и 2023 годы межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне показателей 2022 года.

Кроме того в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2022 год запланированы в размере 613,09 тыс. руб., на плановый период 2023-2024 годы имущественные налоги предусмотрены на уровне показателей 2022 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2022 год запланированы в сумме 812,48 тыс. руб., что выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 29,04 тыс. руб. (3,7%), выше исполнения 2020 года на 49,90 тыс. руб. (6,5%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2023 год в сумме 839,04 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 867,81 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2022 года на 26,56 тыс. руб. (3,3%) и на 55,33 тыс. руб. (6,8%) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы на 2022 год запланированы в сумме 523,60 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 27 тыс. руб. (5,4%). По разделу осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности.

Прогнозные показатели, запланированные на 2023 и на 2024 годы предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2022 года в размере 523,60 тыс. руб.

Расходы на содержание дорог учитываются по разделу 04 «Национальная экономика».

Запланированные на 2022 год расходы в размере 9 053,37 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 553,37 тыс. руб. (6,5%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 232,77 тыс. руб. (15,8%) и ниже исполнения 2020 года на 926,27 тыс. руб. (9,3%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2023 год в размере 8 130,05 тыс. руб. и на 2024 год в размере 7 206,74 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2022 года на 923,32 тыс. руб. (10,2%) и на 1 846,63 тыс. руб. (20,4%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2022 год в сумме 8 304,39 тыс. руб., что незначительно превышает утвержденные показатели текущего года на 72,23 тыс. руб. (0,9%) и ожидаемое исполнение текущего года на 2,60 тыс. руб., и выше исполнения за 2020 год на 934,07 тыс. руб. (12,7%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2023 год в сумме 8 482,89 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 8 668,59 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2022 года на 178,50 тыс. руб. (2,1%) и на 364,20 тыс. руб. (4,4%) соответственно.

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий

по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2022 год в размере 106,16 тыс. руб., на 2023 и 2024 годы на уровне показателей 2022 года.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2022 года (34%).

Бюджетные ассигнования по разделу позволяют реализовать приоритеты государственной политики, направленные на сохранение культурного наследия, сохранение и развитие творческого потенциала нации, укрепление единого культурного пространства. Запланированные на 2022 год расходы в размере 14 327,74 тыс. руб. ниже утвержденных показателей текущего года на 1 442,75 тыс. руб. (9,1%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 2 283,90 тыс. руб. (13,7%) и ниже исполнения за 2020 год на 671,23 тыс. руб. (4,5%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2023 год в сумме 14 386,38 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 14 447,42 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2022 года на 58,64 тыс. руб. (0,4%) и на 119,68 тыс. руб. (0,8%) соответственно.

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2022 год в размере 4 067,94 тыс. руб., на 2023 год – 4 077,51 тыс. руб., на 2024 год – 4 087,45 тыс. руб.

На плановый период 2023-2024 годы, общий объем расходов по пгт Камские Поляны запланирован в сумме:

- на 2023 год – 42 551,66 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 923,32 тыс. рублей;

- на 2024 год – 42 858,77 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 846,63 тыс. рублей.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 923,32 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2023 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 1 846,63 тыс. рублей, что составляет не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2024 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2021 год по состоянию на 1 января 2022 года отсутствуют и их привлечение в проекте бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в соответствии статьи 184.2 БК РФ.

2. Проект бюджета Поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета Поселения сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета Поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

5. В нарушение ст. 87 БК РФ Реестр расходных обязательств пгт Камские Поляны на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не соответствует Порядку ведения реестра расходных обязательств, утвержденному Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования пгт Камские Поляны от 31.05.2018г. №38/1.

6. В нарушение ст.174.3 БК РФ, п.5 Порядка формирования перечня налоговых расходов и оценки налоговых расходов к проекту бюджета не представлен Перечень налоговых расходов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годы.

Имеющиеся замечания и нарушения, изложенные в заключении, учесть при формировании проекта бюджета пгт Камские Поляны на следующий год.

Проект Решения Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022 год и плановый период 2023-2024 годы» в целом соответствует требованиям к его содержанию, установленным бюджетным законодательством и после устранения замечаний может быть предложен Совету муниципального образования «пгт Камские Поляны» для рассмотрения.