

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 2020 год и плановый период 2021-2022 годы»

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 2019 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы.

Экспертизу проекта бюджета провела: инспектор МКУ «Контрольно-счетная палата» МО «Нижнекамский муниципальный район» РТ» Исраилова М.Р. под руководством аудитора Патрушевой Н.В.

Сроки проведения: с 15 ноября по 13 декабря 2019 года.

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2020 год и плановый период 2021-2022 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, Бюджетного кодекса 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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы определены Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 12.08.2019г. №40.

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета пгт Камские Поляны по решению вопросов местного значения, составление проекта бюджета Поселения должен осуществлять Исполнительный комитет Нижнекамского

муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 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.

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

- основные характеристики бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: 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;

- нормативы распределения доходов в бюджет пгт Камские Поляны;

- перечень главных администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета;

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

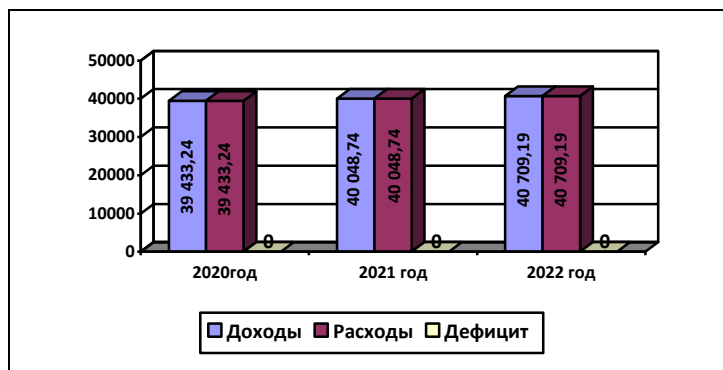
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет пгт Камские Поляны.

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

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны с показателями 2019 года, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы», с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также фактическими показателями бюджета пгт Камские Поляны за 2018 год.

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 2020-2022 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 18.07.2019г. №36, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2020-2022 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), который опирается на рыночные ожидания в отношении рынка энергоносителей, продолжение действия международных санкций в отношении России, отток капитала из российской экономики.

На сегодняшний день в качестве градообразующего предприятия в пгт Камские Поляны выступает группа компаний индустриального парка «Камские Поляны» по производству полимеров и автокомпонентов, функционально и технологически связанных с деятельностью крупных предприятий городов Нижнекамска и Набережные Челны, а также обслуживающие данные производства предприятия, на которых объем поставок продукции для таких производств превалирует. Основными компаниями группы являются:

- ООО "Управляющая компания "Индустриальный парк Камские Поляны", ориентированное на глубокую переработку полимерных материалов;
- ООО фирма «Термокам», основанное на производство радиаторов охлаждения, технических узлов для машиностроительной отрасли;
- ООО «ПКФ «КамДетальПроект», основной продукцией является выпуск комплектующих для ОАО «НЕФАЗ», ОАО «КАМАЗ», ООО «Автосбыт».

Основные показатели прогноза СЭР представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатели	Прогноз СЭР на 2020-2022 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2019 год
	2020	2021	2022	
I. Макроэкономические показатели				

Показатели	Прогноз СЭР на 2020-2022 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2019 год
	2020	2021	2022	
1. Объем выпущенной продукции на территории, млн. руб.	6 327,7	6 340,36	6 365,7	6 315,1
2. Объем отгруженной продукции (работ, услуг), млн. руб.	7 018,7	7 294,6	7 581,3	5 875,4
3. Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	200	50	50	70,9
4. Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 756	1 811	1 865	1 727
5. Фонд заработной платы, млн. руб.	582,7	623,8	669,3	545,8
в % к предыдущему году	106,7	107	107,3	108,4
6. Среднесписочная численность работающих, включая вахтовиков	5 610	5 586	5 597	5 684
7. Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), человек	230	229	225	234
II. Уровень жизни				
8. Среднемесячная заработная плата на крупных и средних предприятиях (в среднем за год), руб.	24 874,8	26 630,4	28 571,4	23 606,6
в % к предыдущему году	105,4	107	107	107
9. Доходы на душу населения, в среднем за месяц, рублей	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
III. Промышленность				
ООО «УК «Индустриальный парк Камские Поляны»				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	6 648,7	6 914,6	7 191,3	5 223,9
ООО «ПКФ КамДетальПроект»				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	115	120	125	110
ООО «Термокам»				
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами на организации, млн.руб.	255	260	265	250

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2020-2022 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, показатели предварительной оценки социально-экономического развития за 2019 год, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем выпущенной продукции на территории по предварительной оценке за 2019г. составит 6 315,1 млн. руб. На 2020 объем выпущенной продукции предусмотрен в размере 6 327,7 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 0,2% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 6 340,36 млн. руб. (рост на 0,2% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 6 365,7 млн. руб. (рост на 0,4% по отношению к 2021 году).

- Объем отгруженной продукции (работ, услуг) по предварительной оценке за 2019г. составит 5 875,4 млн. руб. На 2020 объем отгруженной продукции предусмотрен в сумме 7 018,7 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 19,5% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 7 294,6 млн. руб. (рост на

3,9 % по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 7 581,3 млн. руб. (рост на 3,9% по отношению к 2021 году).

- Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования по предварительной оценке на 2019 год предусмотрен в сумме 70,9 млн. руб. На 2020 объем инвестиций предусмотрен в сумме 200 млн. руб. (спрогнозирован с ростом в 2,8 раз по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021-2022 годы в сумме 50 млн.руб. ежегодно (спрогнозирован со снижением на 75% по отношению к 2020 году).

- Оборот розничной торговли по предварительной оценке на 2019 год предусмотрен в сумме 1 727 млн. руб. На 2020 год оборот розничной торговли составит 1 756 млн. руб. (рост на 1,7% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 1 811 млн. руб. (рост на 3% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 1 865 млн. руб. (рост на 3% по отношению к 2021 году).

- Фонд заработной платы по предварительной оценке на 2019 год ожидается в сумме 545,8 млн. руб. На 2020 год фонд заработной платы составит 582,7 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 6,8% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 623,8 млн. руб. (рост на 7% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 669,3 млн. руб. (рост на 7,3% по отношению к 2021 году).

- Среднесписочная численность работающих по предварительной оценке на 2019 год составила в количестве 5 684 человек. На 2020 год среднесписочная численность работающих прогнозируется в количестве 5 610 человек (спрогнозирован со снижением на 1,3% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год – в количестве 5 586 человек (снижение на 0,4% по отношению к предыдущему году), на 2022 год - в количестве 5 597 человек (рост на 0,2% по отношению к 2021 году).

- Уровень безработицы в общей численности экономически активного населения по предварительной оценке на 2019 год составляет 234 человека. На 2020 год уровень безработицы прогнозируется в количестве 230 человек (спрогнозирован со снижением на 1,7% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год – в количестве 229 человек (снижение на 0,4% по отношению к предыдущему году), на 2022 год - в количестве 225 человек (снижение на 1,7% по отношению к 2021 году).

- Среднемесячная заработная плата по предварительной оценке на 2019 год предусмотрена в размере 23 606,6 руб. На 2020 год среднемесячная заработная плата составит 24 874,8 руб. (спрогнозирована с ростом на 5,4% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 26 630,4 руб. (рост на 7% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 28 571,4 руб. (рост на 7,3% по отношению к 2021 году).

Наиболее значимыми промышленными предприятиями пгт Камские Поляны являются ООО «УК «Индустриальный парк Камские Поляны», ООО «ПКФ КамДетальПроект», ООО «Термокам».

ООО «УК «Индустриальный парк Камские Поляны»

- *Объем отгруженных товаров собственного производства (переработка полимерных металлов)* по предварительной оценке на 2019 год предусмотрен на сумму 5 223,9 млн.руб. На 2020 год объем отгруженных товаров запланирован на сумму 6 648,7 млн. руб. (спрогнозирован с ростом на 27,3% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 6 914,6 млн. руб. (рост на 4% по

отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 7 191,3 млн. руб. (рост на 4% по отношению к 2021 году).

ООО «ПКФ КамДетальПроект»

• *Объем отгруженных товаров собственного производства (выпуск комплектующих для ОАО «НЕФАЗ», ОАО «КАМАЗ», ООО «Автосбыт»)* по предварительной оценке на 2019 год предусмотрен в объеме на сумму 110 млн.руб. На 2020 год объем отгруженных товаров запланирован на сумму 115 млн. руб.(спрогнозирован с ростом на 4,5% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 120 млн. руб. (рост на 4,3% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 125 млн. руб. (рост на 4,2% по отношению к 2021 году).

ООО «Термокам»

• *Объем отгруженных товаров собственного производства (производство радиаторов охлаждения, технических узлов для машиностроительной отрасли)* по предварительной оценке на 2019 год предусмотрен в объеме на сумму 250 млн. руб. На 2020 год объем отгруженных товаров запланирован на сумму 255 млн. руб. (рост составляет 2% по отношению к ожидаемым Итогам СЭР за 2019 год), на 2021 год в размере 260 млн. руб. (рост на 2% по отношению к предыдущему году), на 2022 год в размере 265 млн. руб. (рост на 2% по отношению к 2021 году).

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.

Доходная часть проекта бюджета

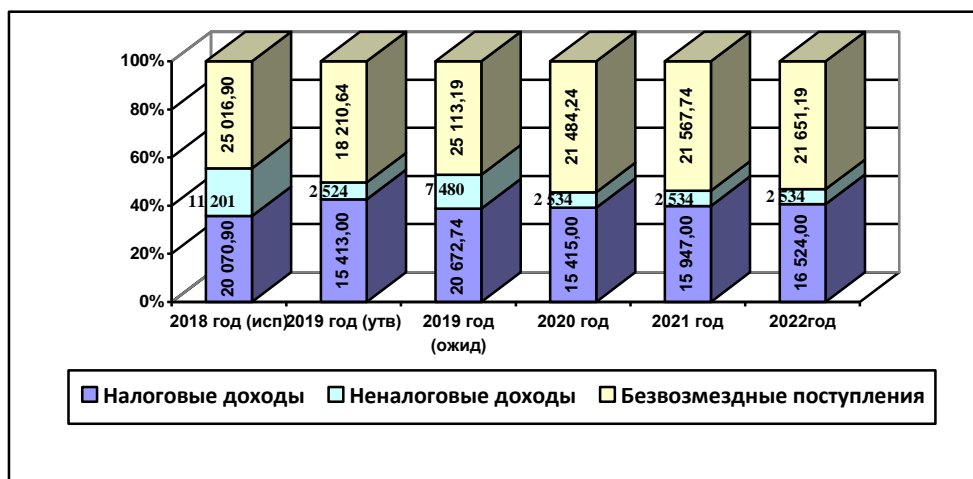
При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет пгт Камские Поляны в 2020 году.

Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2018-2022 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год запланированы в общем объеме 39 433,24 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 9,1% или 3 285,6 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения на 26% или 13 832,75 тыс. руб., ниже исполнения за 2018 год на 29,9% или 16 855,26 тыс. руб.

Доходы бюджета Поселения согласно проекту решения о бюджете на 2021 год прогнозируются в объеме 40 048,74 тыс. руб., на 2022 год – 40 709,19 тыс. руб., что составляет 1,6% и 3,2% к показателям 2020 года соответственно.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2020 – 2022 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).



Налоговые доходы на 2020 год запланированы в размере 15 415 тыс. руб., что составляет 39% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 2 534 тыс. руб., что составляет 6,4% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 21 484,24 тыс. руб., что составляет 54,5% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2021 год в сумме 15 947 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 16 524 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2020 года на 532 тыс. руб. (3,5%) и на 1 109 тыс. руб. (7,2%) соответственно. Неналоговые доходы на 2021 и на 2022 годы запланированы на уровне 2020 года в сумме 2 534 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год спрогнозированы на уровне утвержденных показателей бюджета текущего года в общем объеме 15 415 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 5 257,74 тыс. руб. (25,4%), ниже исполнения 2018 года на 4 656 тыс. руб. (23,2 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2020 году - 39%.

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год занимают имущественные налоги в сумме 8 600 тыс. руб. (55,8%), в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2020 год НДФЛ запланирован в размере 6 800 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 300 тыс.руб. (4,6%), ниже ожидаемого поступления текущего года на 1 000 тыс.руб. (12,8%), ниже исполнения за 2018 год на 1 250,8 тыс.руб. (15,5%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2021 год в сумме 7 052 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 7 320 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2020 года на 252 тыс. руб. (3,7%) и на 520 тыс. руб. (7,6%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год составляет 44%, на 2021 год – 44,2%, на 2022 год – 44,3%.

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 2020-2022 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 2020 год в сумме 15 тыс. руб., на плановый период 2021 год и 2022 год в размере 15 тыс. руб. и 16 тыс. руб. соответственно. Доля данного налога на 2020 год составляет 0,09 % в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год налог на имущество физических лиц составляет 2 800 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года и ожидаемого исполнения за 2019 год на 300 тыс. руб. (12%) и ниже исполнения за 2018 год на 628,5 тыс.руб. (18,3%). Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2020 год составляет 18,2 %, на 2021 год – 19,3%, на 2022 год – 20,5%.

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 2021 год в размере 3 080 тыс. руб., на 2022 год – 3 388 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 19.11.2014 года №41 (с учетом изменений).

Поступление земельного налога спрогнозировано на 2020 год в размере 5 800 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 600 тыс. руб. (9,4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 4 557,08 тыс. руб. (44%) и ниже исполнения 2018 года на 2 778,6 тыс. руб. (32,4%). Доля данного налога составляет 37,6% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2020 год.

Плановые назначения по земельному налогу спрогнозированы на 2021 и на 2022 годы на уровне показателей на 2020 год в сумме 5 800 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.

Неналоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год прогнозируются в общем объеме 2 534 тыс. руб., что выше утвержденных доходов бюджета на 2019 год на 10 тыс. руб. (0,4%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 4 946,06 тыс. руб. (66,1%), ниже исполнения 2018 года на 8 666,6 тыс. руб. (77,4%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны в 2020 году составит 6,4%.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год данный вид дохода запланирован в сумме 300 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей текущего года на 300 тыс. руб. (50%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 26,9 тыс.

руб. (8,2%) и ниже исполнения за 2018 год на 412,5 тыс. руб. (57,9%). Доля данного дохода составляет 11,8% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2020 год.

Прогнозные показатели по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрены на 2021 и на 2022 годы на уровне показателей на 2020 год в сумме 300 тыс. руб.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы на 2020 год на уровне утвержденных показателей бюджета текущего года в сумме 800 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 486,8 тыс. руб. (37,8%) и ниже исполнения за 2018 год на 745,7 тыс. руб. (48,2%). Доля данного налога составляет 31,6% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2020 год.

Показатели по доходам, от сдачи в аренду имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2021 и на 2022 годы на уровне показателей на 2020 год в сумме 800 тыс. руб.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2020 год в сумме 434 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 310 тыс. руб. (в 3,5 раз), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 122,56 тыс. руб. (22%) и ниже фактического исполнения 2018 года на 121,6 тыс. руб. (21,9%). Доля данного налога составляет 17% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2020 год.

На 2021 и 2022 годы прочие доходы от использования имущества спрогнозированы на уровне показателей 2020 года в сумме 434 тыс. руб.

Доходы от реализации имущества в проекте бюджета на 2020 год спрогнозированы на уровне утвержденных показателей бюджета текущего года в сумме 1 000 тыс.руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 946,67 тыс. руб. (79,8%) и ниже исполнения за 2018 год на 7 377,8 тыс. руб. (88,1%). Доля данного налога составляет 39,5% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2020 год.

Показатели по доходам от реализации имущества на плановый период 2021 и 2022 годы спрогнозированы на уровне показателей 2020 года в сумме 1 000 тыс.руб.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2020 год планируются в сумме 21 484,24 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 3 273,6 тыс. руб. (18%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 3 628,95 тыс. руб. (14,5%), ниже исполнения 2018 года на 3 532,7 тыс. руб. (14,1%).

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета в 2020 году составит 54,5%, в 2021 году – 54%, в 2022 году – 53,2%.

В доходах, планируемых в бюджете пгт Камские Поляны на 2020 год, предусмотрены:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района на общую сумму 20 328,18 тыс. руб., согласно ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ.

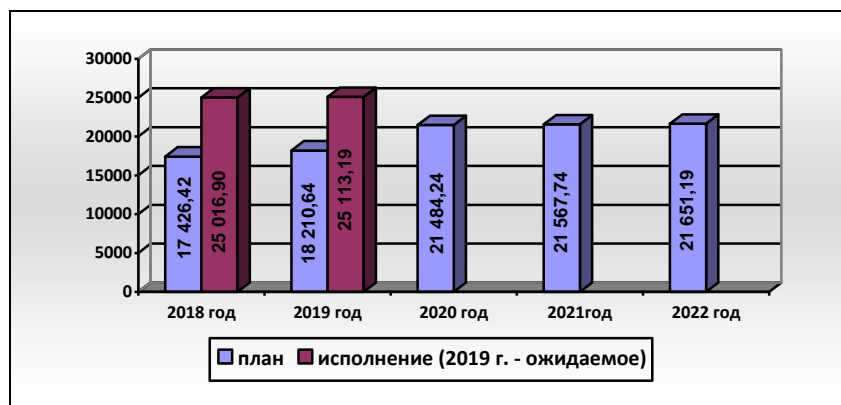
Также в проекте бюджета Поселения на 2020 год предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий 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 450 тыс. руб.;
- на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в размере 706,06 тыс. руб.

Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на 2021 год в сумме 21 567,74 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 21 651,19 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2020 года на 83,5 тыс. руб. (0,4%) и на 166,95 тыс. руб. (0,8%) соответственно.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



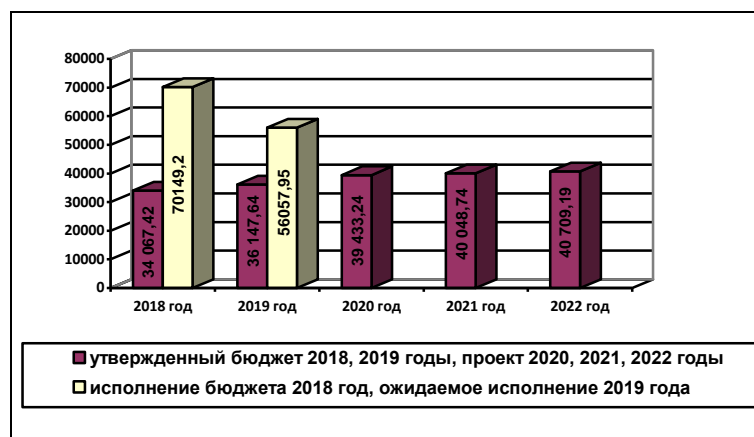
Расходная часть проекта бюджета

Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год планируются в объеме 39 433,24 тыс. руб., на 2021 год – 40 048,74 тыс. руб., на 2022 год – 40 709,19 тыс. руб.

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

Расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2020 год выше утвержденных расходов бюджета текущего года на 3 285,6 тыс. руб. (9,1%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 16 624,71 тыс. руб. (29,7%) и исполнения 2018 года на 30 715,96 тыс. руб. (43,8%).

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

При планировании объемных показателей по расходам учитывалось:
на 2020 год:

- повышение заработной платы работникам в органах государственного и муниципального управления с 01.10.2020 года на 3,8%;
- коммунальные услуги с увеличением на 3,8% с 01.07.2020 года;
- статьи «Питание», «Медикаменты», публичные обязательства (денежные выплаты населению), увеличены на 3,8%;
- стипендии увеличиваются с 01.09.2020 года на 3,8%;
- остальные статьи на уровне 2019 года.

На 2021-2022 годы использованы следующие индексы-дефляторы по отношению к показателям предыдущего года:

- заработная плата работникам в органах государственного и муниципального управления индексируется с 01.10.2021 года и с 01.10.2022 года на 4%;
- публичные обязательства, питание и медикаменты индексируются с 01.01.2021 года и с 01.01.2022 года на 4%;
- стипендии увеличиваются с 01.09.2021 года и с 01.09.2022 года на 4%;
- коммунальные услуги прогнозируются на 2021 год с ростом 3,8% с 01.07.2020 года и на 2021 год с ростом 4% с 01.07.2020 года.

Анализ расходов бюджета пгт Камские Поляны представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2020 год предусмотрены в объеме 8 974,41 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 1 827,43 тыс. руб. (25,6%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 15 673,05 тыс. руб. (63,6%), и ниже исполнения 2018 года на 30 015,19 тыс. руб. (77%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 9 190,01 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 9 419,22 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2020 года на 215,6 тыс. руб. (2,4%) и на 444,81 тыс. руб. (5%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу на 2020 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 111,18 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 56,82 тыс. руб., по разделу 01 13 – 54,36 тыс. руб.), на 2021 и 2022 годы межбюджетные трансферты предусмотрены на уровне показателей 2020 года.

Кроме того в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2020 год запланированы в размере 556,53 тыс. руб., на плановый период 2021-2022 годы имущественные налоги предусмотрены на уровне показателей 2020 года.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2020 год запланированы в сумме 706,06 тыс. руб., что выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 38,3 тыс. руб. (5,7%), ниже исполнения за 2018 год на 159,14 тыс. руб. (18,4%).

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 на 2021 год предусмотрены на уровне прогнозных показателей 2020 года в сумме 707 тыс. руб., на 2022 год в сумме 717,92 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2021 года на 11,9 тыс. руб. (1,7%).

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

Запланированные на 2020 год расходы в размере 8 442,36 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 792,5 тыс. руб. (10,4%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 1 574,6 тыс. руб. (22,9%), выше исполнения за 2018 год на 1 412,26 тыс. руб. (20,1%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2021 год в размере 7 611,89 тыс. руб. и на 2022 год в размере 6 758,98 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2020 года на 830,5 тыс. руб. (9,8%) и на 1 683,4 тыс. руб. (20%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2020 год в сумме 7 691,64 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 454,5 тыс. руб. (6,3%), выше ожидаемого исполнения текущего года на 848,6 тыс. руб. (12,4%) и выше исполнения за 2018 год на 691,7 тыс. руб. (9,9%). В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 7 852,8 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 8 024,48 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2020 года на 161,13 тыс. руб. (2,1%) и на 332,8 тыс. руб. (4,3 %) соответственно.

Кроме того в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета Поселения 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 2020 год в размере 440,04 тыс. руб., на 2021 и 2022 годы на уровне показателей 2020 года.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы не запланированы.

Расходы по разделу за 2018 год составили в размере 1 037,3 тыс. руб., в ожидаемом исполнении текущего года предусмотрены в размере 1 838,62 тыс.руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2020 года (34,5%).

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 2020 год расходы в размере 13 618,77 тыс. руб. выше утвержденных показателей текущего года на 172,87 тыс. руб. (1,3%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 574,56 тыс. руб. (10,4%) и ниже исполнения за 2018 год на 1 584,33 тыс. руб. (10,4%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2021 год в сумме 13 856,46 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 14 105,17 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2020 года на 237,69 тыс. руб. (1,7%) и на 486,4 тыс. руб. (3,6%) 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 2020 год в размере 5 360,74 тыс. руб., на 2021 год – 5 554,14 тыс. руб., на 2022 год – 5 755,66 тыс. руб.

На плановый период 2021-2022 годы, общий объем расходов по пгт Камские Поляны запланирован в сумме:

- на 2021 год – 40 048,74 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 830,51 тыс. рублей;

- на 2022 год – 40 709,19 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 683,92 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 830,51 тыс. рублей, что составляет не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2021 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 1 683,92 тыс. рублей, что составляет не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2022 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2019 год по состоянию на 1 января 2020 года отсутствуют и их привлечение в проекте бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы не предусмотрено.

Выводы:

1. Документы и материалы к Проекту бюджета представлены в полном объеме в соответствии с перечнем, установленным статьей 184.2 БК РФ.

2. Проект бюджета Поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

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

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 2020 год и плановый период 2021-2022 годы» в целом соответствует требованиям к формированию проекта бюджета и к его содержанию, установленным бюджетным законодательством.