

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
Нижнекамского муниципального района за 2021 год**

г. Нижнекамск

12 апреля 2022г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 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 в редакции решений от 03.08.2007г. №35, от 18 декабря 2013г. №43, от 8 апреля 2015г. №15, от 16 февраля 2016 года №6, от 20 июня 2016 года №42, от 12.09.2019 года №54, от 7 ноября 2019 года №67, от 3 февраля 2020 года №2, от 20 мая 2020 года №49), Положением о муниципальном казенном учреждении «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижнекамского муниципального района №16 от 23.10.2015г.

Отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год представлен в форме проекта Решения Совета Нижнекамского муниципального района «Об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 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 2022г. (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2022г. (ф.0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств по Нижнекамскому муниципальному району на 01 января 2022г. (ф. 0503323);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 01 января 2022г. (ф. 0503317);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Нижнекамского района за 2021 год;
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф.0503190);
- кассовый план исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021г.;
- сводная роспись расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021г. (с уточнениями на 28.12.2021);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2021г.;
- расшифровка расходов по публичным нормативным обязательствам за 2021г.;
- информация об исполнении региональных и муниципальных программ за 2021г.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за

2021 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 21 декабря 2020 года №31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов»;

- Решения Совета Нижнекамского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года №31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» от 25 января 2021 года № 1, от 22 марта 2021 года № 17, от 23 апреля 2021 года № 23, от 31 мая 2021 года № 30, от 16 июля 2021 года № 41, от 13 сентября 2021 года № 55, от 10 ноября 2021 года № 68, от 1 декабря 2021 года № 82, от 17 декабря 2021 года № 89, от 28 декабря 2021 года № 94;

- Решение Совета Нижнекамского муниципального района от 29.12.2005г. №25 «Об утверждении положений по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (в редакции решений от 03 августа 2007г. №35, от 18 декабря 2013г. №43, от 8 апреля 2015г. №15, от 16 февраля 2016 года №6, от 20 июня 2016 года №42, от 12.09.2019 года №54, от 7 ноября 2019 года №67, от 3 февраля 2020 года №2, от 20 мая 2020 года №49, от 16 октября 2020 года №12, от 13 сентября 2021 года №56).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 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 2021 год утвержден Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года № 31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете на 2021 год) по доходам в сумме 5 678 135,3 тыс. руб. и по расходам в сумме 5 678 135,3 тыс. рублей.

В течение финансового года, изменения в Решение о бюджете на 2021 год вносились десять раз: от 25 января 2021 года № 1, от 22 марта 2021 года № 17, от 23 апреля 2021 года № 23, от 31 мая 2021 года № 30, от 16 июля 2021 года № 41, от 13 сентября 2021 года № 55, от 10 ноября 2021 года № 68, от 1 декабря 2021 года № 82, от 17 декабря 2021 года № 89, от 28 декабря 2021 года № 94, 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 2021 год, доходы увеличены на 1 065 552,9 тыс. руб. или на 18,8% от утвержденных бюджетных назначений и составили 6 743 688,2 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 1 358 415,9 тыс. руб. или на 23,9% от утвержденных бюджетных назначений и составили 7 036 551,2 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 292 863 тыс. руб. (Решение Совета НМР №94 от 28.12.2021г.).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №31 от 21.12.2020г.)	Уточнено (Реш. №94 от 28.12.2021г.)	Исполнено (ф.0503737)	Отклонение (Исполнение к уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	5 678 135,3	6 743 688,2	6 773 331,2	29 643,0	100,4
Расходы	5 678 135,3	7 036 551,2	6 812 370,3	- 224 180,9	96,8
Дефицит (-) профицит (+)	-	- 292 863	- 39 039,1	х	х

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района за 2021 год исполнен:

- по доходам на сумму 6 773 331,2 тыс. руб. или на 100,4 % по отношению к уточненным показателям;
- по расходам на сумму 6 812 370,3 тыс. руб. или на 96,8% по отношению к уточненным показателям.

Первоначально бюджет района утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 292 863 тыс. руб., исполнен с дефицитом в размере 39 039,1 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 01.01.2022 года составил 254 968,1 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района

Доходы бюджета на 2021 год утверждены в сумме 5 678 135,3 тыс. руб.

В течение 2021 года доходная часть бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год уточнена в сторону увеличения 1 065 552,9 тыс. руб. или на 18,8% от утвержденных бюджетных назначений и составила 5 495 978 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей 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. №31 от 21.12.2020г.)	Уточнено (Реш. №94 от 28.12.2021г.)	Отклонение (уточн. план – утв. план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/ утвержд. план), %	Исполнение (факт/ уточн. план), %
Налоговые доходы	1 410 025,1	1 639 074,8	229 049,7	1 688 372,9	119,7	103,0
Неналоговые доходы	131 420,0	191 361,0	59 941,0	216 908,0	165,0	113,4
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 541 445,1	1 830 435,8	288 990,7	1 905 280,9	123,6	104,1

Безвозмездные поступления	4 136 690,2	4 913 252,4	776 562,2	4 868 050,3	117,7	99,1
ИТОГО	5 678 135,3	6 743 688,2	1 065 553	6 773 331,2	119,3	100,4

За 2021 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 1 688 372,9 тыс. руб., что составляет 28,1% в общем объеме доходов бюджета.

Безвозмездные поступления за 2021 год составили 4 868 050,3 тыс. руб., что составляет 71,9% в общем объеме доходов бюджета.

В целом, за 2021 год исполнение доходной части бюджета района составило 6 773 331,2 тыс. руб. или 100,4% к уточненным плановым показателям или 119,3% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- *Налоговые и неналоговые доходы* на 2021 год утверждены Решением о бюджете в сумме 1 541 445,1 тыс. руб., уточнены в сумме 1 830 435,8 тыс. руб., исполнены в объеме 1 905 280,9 тыс. руб. или 123,6 % к утвержденным показателям и 104,1% к уточненным показателям, из них:

- *исполнение по налоговым доходам* составило 1 688 372,9 тыс. руб. или 119,7% к утвержденным показателям и 103% к уточненным показателям;

- *исполнение по неналоговым доходам* составило 216 908,0 тыс. руб. или 165,0% к утвержденным показателям и 113,4% к уточненным показателям.

- *Безвозмездные поступления* на 2021 год утверждены Решением о бюджете в сумме 4 136 690,2 тыс. руб., уточнены в сумме 4 913 252,4 тыс. руб. Исполнены в объеме 4 868 050,3 тыс. руб. или 117,7% к утвержденным плановым показателям или 99,1% к уточненным плановым показателям.

Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района по доходам за 2020-2021 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

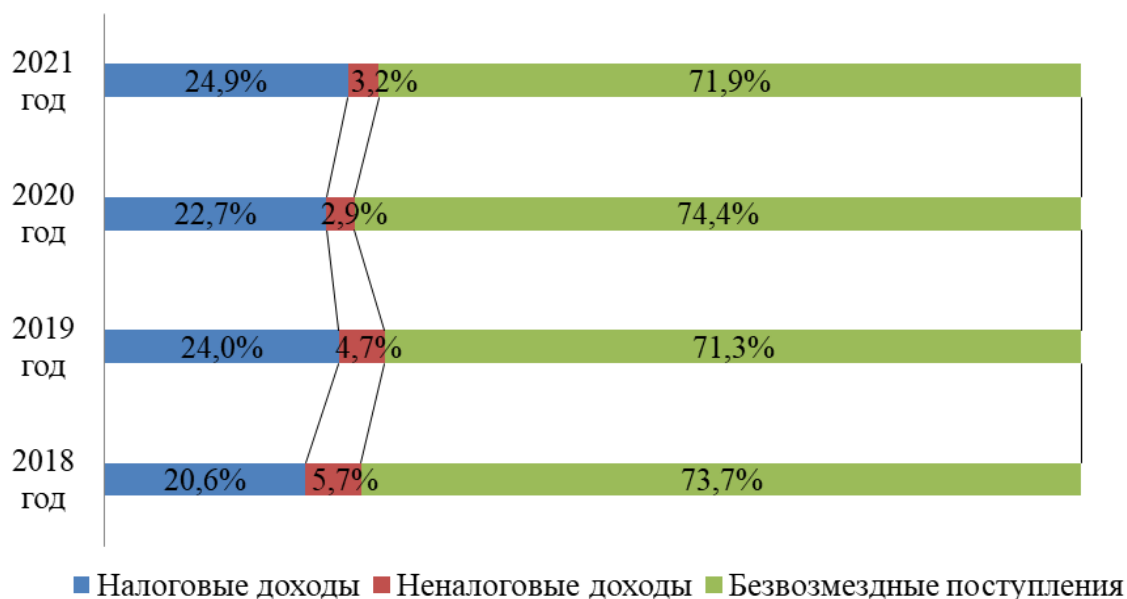
Структура и динамика поступления доходов в бюджет района за 2018-2021 годы
Таблица №3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Налоговые доходы	1 063 901	20,6	1 330 155	24	1 270 454	22,7	1 688 372,9	24,9
Неналоговые доходы	295 493	5,7	257 429	4,7	161 922	2,9	216 908,0	3,2
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 359 394	26,3	1 587 584	28,7	1 432 376	25,6	1 905 280,9	28,1
Безвозмездные поступления	3 808 310	73,7	3 941 495	71,3	4 154 783	74,4	4 868 050,3	71,9
ИТОГО	5 167 704	100	5 529 079	100	5 587 159	100	6 773 331,2	100

Динамика удельного веса доходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2018-2021 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1

Динамика поступления доходов в бюджет района



В 2021 году наблюдается рост общего объема доходов бюджета (с учетом безвозмездных поступлений) относительно исполнения за 2018-2020 годы:

- по отношению к исполнению за 2020 год - на 1 186 172,2 тыс. руб. или на 21,2%;

- по отношению к исполнению за 2019 год - на 1 244 252,2 тыс. руб. или на 21,2%;

- по отношению к исполнению 2018 года - на 1 605 627,2 тыс. руб. или на 31,1%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2021 год как и предыдущие годы занимают безвозмездные поступления с долей 71,9% в размере 4 868 050,3 тыс. руб. В динамике 2018-2021 годов наблюдается ежегодный рост суммы безвозмездных поступлений от 3 808 310 тыс. руб. (2018 год) до 4 868 050,3 тыс. руб. (2021 год). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составляла от 71,3% (в 2019 году) до 74,4% (в 2020 году). В 2021 году доля безвозмездных поступлений составила 71,9%.

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов составило 1 905 280,9 тыс. руб. За период с 2018 по 2020 годы объем поступлений налоговых и неналоговых доходов составлял от 1 359 394 тыс. руб. (2018 год) до 1 587 584 тыс. руб. (2019 год). При этом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 2018 года снижалась с 5,7% (в 2018 году) до 2,9% (в 2020 году), с ростом в 2021 году до 3,2%.

4. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год по доходам

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 21.12.2020 года № 31 на 2021 год утвержден следующий перечень главных администраторов доходов бюджета Нижнекамского муниципального района с закреплением за ними источников доходов бюджета:

- муниципальное казенное учреждение «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее - Департамент по бюджету и финансам) с кодом администратора 814;

- муниципальное казенное учреждение «Управление земельных и имущественных отношений Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» (далее - Управление земельных и имущественных отношений) с кодом администратора 815;

- муниципальное казенное учреждение «Контрольно-счетная палата муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (далее – Контрольно-счетная палата) с кодом администратора 818.

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 20 главных администраторов. Основная доля доходов бюджета района в размере 99,96% или 6 770 525,5 тыс. руб. приходится на 5 (пятерых) главных администраторов доходов бюджета:

1) *Департамент по бюджету и финансам (код 814)*, объем поступлений в бюджет района за 2021 год составил 4 875 165,6 тыс. руб. или 72 % от общего объема доходов бюджета.

2) *Федеральную налоговую службу (код 182)*, объем поступлений в бюджет района за 2021 год составил 1 631 343,1 тыс. руб. или 24,1% от общего объема доходов бюджета.

3) *Управление земельных и имущественных отношений (код 815)*, объем поступлений в бюджет района за 2021 год составил 171 869,0 тыс. руб. или 2,5% от общего объема доходов бюджета.

4) *Федеральное казначейство (код 100)*, объем поступлений в бюджет района за 2021 год составил 56 593,7 тыс. руб. или 0,84% от общего объема доходов бюджета.

5) *Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (код 048)*, объем поступлений в бюджет района за 2021 год составил 35 554,1 тыс. руб. или 0,52% от общего объема доходов бюджета.

На остальных 15 главных администраторов доходов бюджета за 2021 год приходится 0,04 % от общего объема доходов бюджета или 2 805,7 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год предусмотрены в сумме 1 639 074,8 тыс. руб. (с учетом уточнений), исполнены в объеме 1 688 372,9 тыс. руб. или 103% к плановым показателям.

В бюджет района за 2021 год поступили следующие виды налоговых доходов:

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

Исполнение за 2021 год составило 1 317 989,4 тыс. руб. или 104,4 % с долей в общем объеме налоговых доходов 78,1 %

В 2021 году норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района составлял 794 561,4 тыс. руб. В 2020 году дополнительный норматив отчислений от НДФЛ составлял 634 817,2 тыс. руб. (23,8782%, в том числе: 8,8782 % - дополнительный норматив отчислений от НДФЛ из бюджета РТ). В 2019 году норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района составлял 25,4% (в том числе: 10,4 % - дополнительный норматив отчислений от НДФЛ из бюджета РТ).

В 2020 году НДФЛ в бюджет района поступил в объеме 948 825,1 тыс. руб. или 106,1% и имел долю в общем объеме налоговых доходов 77,5%. В 2019 году НДФЛ в бюджет района поступил в размере 1 006 650 тыс. руб., в 2018 году - 744 363 тыс. руб., и имел долю в общем объеме налоговых доходов 78,5 % и 70% соответственно.

В 2021 году по отношению к 2020 году произошел рост поступлений НДФЛ на 369 164,40 тыс. руб. или на 38,9%. По отношению к 2018-2019 годам также

наблюдается рост поступлений НДФЛ.

2. *Налоги на совокупный доход* за 2021 год поступили в бюджет района в общем объеме 285 648,9 тыс. руб., с ростом по отношению к уровню 2020 года на 60 720,9 тыс. руб. или на 27%, в структуре налоговых доходов бюджета за 2021 год имеют долю 16,9 %, из них:

2.1. Поступления по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности (налог, пени, штрафы, прочие поступления) за 2021 год составили 30 022,2 тыс. руб. или 103 %. В 2021 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2020 года на 75 383,8 тыс. руб. или на 71,5%.

2.2. Поступления по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения в структуре налоговых доходов бюджета за 2021 год имеют долю 10,3 %, исполнение составило 173 432 тыс. руб., в том числе:

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (налог, пени, штрафы, прочие поступления), исполнение по которому составило 128 100,9 тыс. руб. или 101,9%.

- налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (налог, пени, штрафы, прочие поступления) исполнение по которому составило 44 982,0 тыс. руб. или 103,2 %.

В 2021 году произошел рост поступлений по налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения по отношению к уровню 2020 года на 58 548 тыс. руб. или на 51%.

2.3. Поступления по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемому в бюджеты муниципальных районов (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному) (КБК10504020021000110) за 2021 год составили 81 132,8 тыс. руб. или 123,6 %, в структуре налоговых доходов бюджета за 2021 год имеют долю 4,8%.

2.4. *Единый сельскохозяйственный налог.* Исполнение за 2021 год по единому сельскохозяйственному налогу составило 894,5 тыс. руб. или 164,9%. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 204,5 тыс. руб. или на 29,6%.

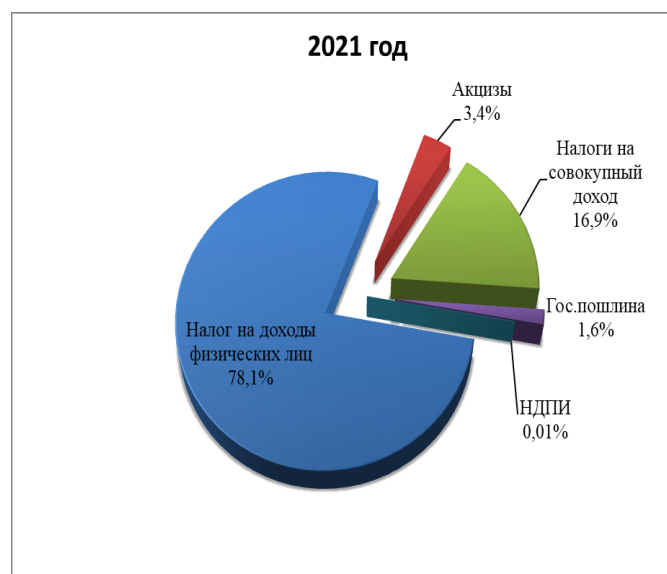
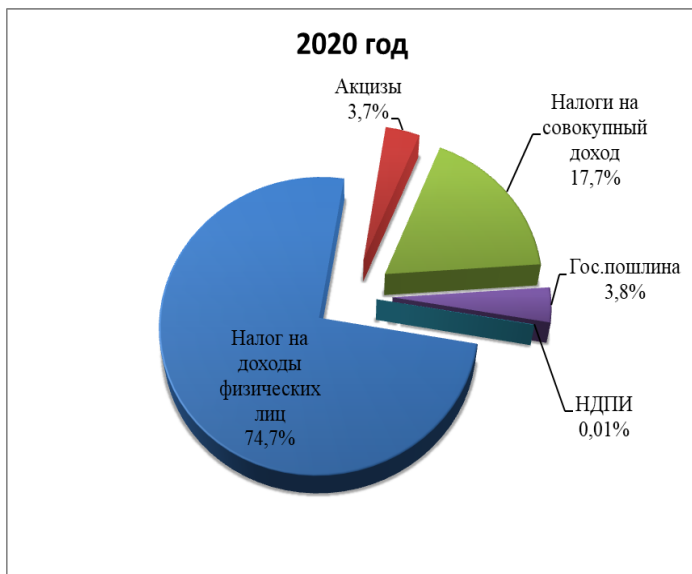
3. *Государственная пошлина* имеет долю в общем объеме налоговых доходов 1,6%. Исполнение по данному виду доходов составило 27 457,4 тыс. руб. или 49%. В 2021 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2020 года на 21 178,60 тыс. руб. или на 43,5%.

4. *Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации* имеют долю в общем объеме налоговых доходов 3,4%. Доходы запланированы в бюджете в объеме 56 100 тыс. руб., исполнены в объеме 56 593,7 тыс. руб. или 100,9%. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 9 117,7 тыс. руб. или на 19,2%.

5. *Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых:* исполнение за 2021 год составило 683,5 тыс. руб. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 94,5 тыс. руб. или на 16%.

Структура налоговых доходов бюджета района за 2020 и 2021 годы представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете района на 2021 год предусмотрены в объеме 191 361,0 тыс. руб., исполнены в объеме 216 908,0 тыс. руб. или 113,4 %, 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 141 275,0 тыс. руб., исполнены в объеме 147 467,1 тыс. руб. или 104,4%. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 26 701,1 тыс. руб. или на 22,1%.

2. *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* предусмотрены бюджетом в объеме 1 000 тыс. руб., исполнены в объеме 3 345,2 тыс. руб.

3. *Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на 2021 год планировались в объеме 6 000 тыс. руб., исполнение составило 7 069,8 тыс. руб. или 117,8%. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 5 032,8 тыс. руб. или на 247,1%.

4. *Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2021 год планировались в объеме 13 000 тыс. руб., исполнение составило 13 697,2 тыс. руб. или 105,4 %. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 9 222,2 тыс. руб. или на 206,1%.

5. *Плата за негативное воздействие на окружающую среду* предусмотрена в сумме 21 155,0 тыс. руб., исполнены в объеме 35 554,1 тыс. руб. или 168,1%. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 14 136,1 тыс. руб. или на 66%.

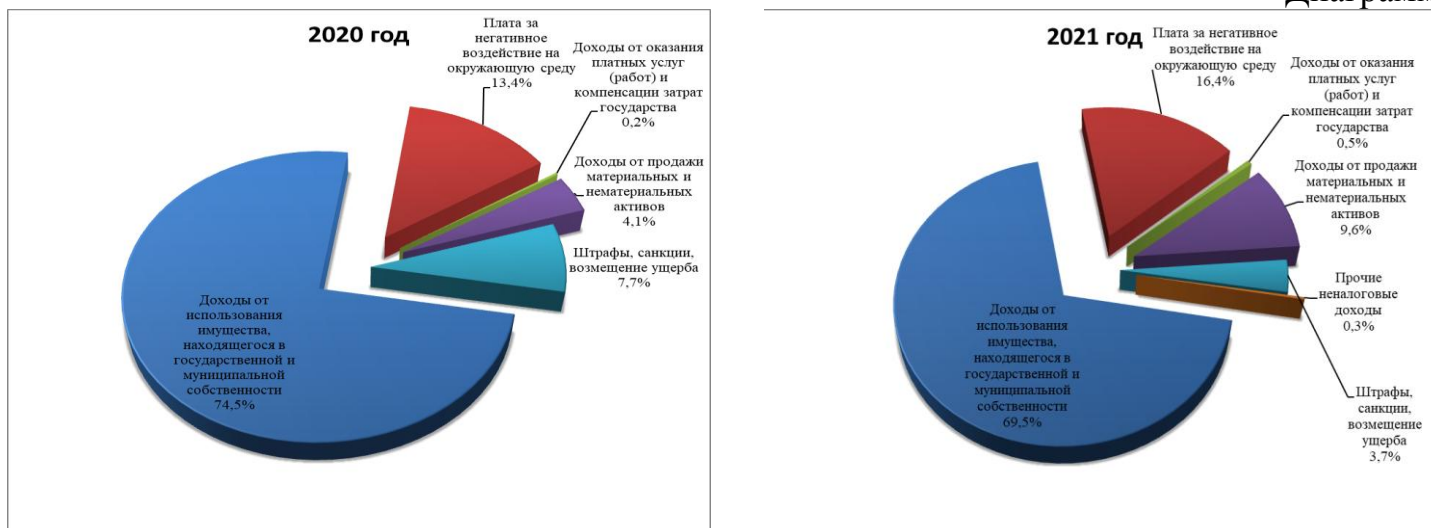
6. *Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* в Решении о бюджете на 2021 год не предусмотрены, исполнены в объеме 1 162,4 тыс. руб. В 2021 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2020 года на 765,4 тыс. руб. или на 192,8%.

7. *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* предусмотрены бюджетом в объеме 8 931,0 тыс. руб., исполнены в объеме 8 011,2 тыс. руб. или 89,7%. В 2021 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2020 года на 4 295,8 тыс. руб. или на 34,9%.

8. *Прочие неналоговые доходы* в Решении о бюджете на 2021 год не предусмотрены, исполнены в объеме 600 тыс. руб. В 2021 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2020 года на 1 930,0 тыс. руб. или на 72,3%.

Структура неналоговых доходов бюджета района за 2020 и 2021 годы представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



В структуре неналоговых доходов в 2021 году наибольшую долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в размере 69,5%.

Следующим по значимости доходом в 2021 году являлась плата за негативное воздействие на окружающую среду, с долей 16,4%.

Доходов от продажи материальных и нематериальных активов в 2021 году имели долю 9,6%.

Остальные неналоговые доходы бюджета занимают долю в общей сумме 4,5%.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2021 год утверждены в бюджете района в объеме 4 913 252,4 тыс. руб., исполнены в объеме 4 868 050,3 тыс. руб. или 99,1%, в том числе:

- *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (КБК 2 02 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 4 925 526,3 тыс. руб. или 99,1 %, из них:

- Дотации бюджетам на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов, исполнены в объеме 84 986,8 тыс. руб. или 100%;

- Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях, исполнены в объеме 89 542,9 тыс. руб. или 100%;

- Субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов, исполнены в объеме 1 187 758,6 тыс. руб. или 100%;

- Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов, исполнены в объеме 367 714,9 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, исполнены в объеме 2 154 972,0 тыс. руб. или 98,6%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнены в объеме 46 961,1 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного

воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в объеме 2 548,8 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 16,3 тыс. руб. или 48,9%;

- 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 10 487,8 тыс. руб. или 100%;

- Субвенции бюджетам муниципальных районов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года исполнены в объеме 4 247,7 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 118 119,5 тыс. руб. или 100%;

- Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня, исполнены в объеме 478 265,1 тыс. руб. или 100%;

- Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, исполнены в объеме 272 958,5 тыс. руб. или 96,4%.

• *Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций (КБК 2 03 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 1 871,2 тыс. руб. или 190,1%, из них:

- Прочие безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций в бюджеты муниципальных районов, исполнены в объеме 1 871,2 тыс. руб. или 190,1%.

• *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций (КБК 2 04 00000 00 0000 000)* исполнены в объеме 963,3 тыс. руб. или 100%, из них:

- Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых негосударственными организациями получателям средств бюджетов муниципальных районов, исполнены в объеме 263,3 тыс. руб. или 100%;

- Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты муниципальных районов, исполнены в объеме 700 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 126,1 тыс. руб., из них:

- Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет, исполнены в объеме 126,1 тыс. руб.;

• Из бюджета муниципального района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (прошлых лет), в размере 60 436,6 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год

по расходам

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год утверждены в сумме 5 678 135,3 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2021 год, расходы увеличены на 1 358 415,9 тыс. руб. или на 23,9% от утвержденных бюджетных назначений и составили 7 036 551,2 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 28.12.2021г. №94).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету района соответствуют Решению Совета Нижнекамского муниципального района от 28.12.2021г. №94 и сводной бюджетной росписи расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2021 год (с изменениями на 28.12.2021г.).

Показатели исполнения по расходам (ф.0503317) соответствуют форме отчетности по ОКУД (0503151) «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2021г. 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 2021 год, кассовое исполнение по расходам бюджета района составило 6 812 370,3 тыс. руб. или на 96,8% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2020 годом расходы бюджета района увеличились на 1 270 661 тыс. руб. или на 22,9% (таблица №4, Приложение 2).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2019г.	2020г.	2021г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	628 672,3	12,5%
Уточненные бюджетные назначения	5 688 013	5 742 524	7 036 551,2	1 294 027,2	22,5%
Исполнение	5 509 370	5 541 709	6 812 370,3	1 270 661,3	22,9%

В отчетном периоде в Нижнекамском муниципальном районе уменьшилось количество муниципальных бюджетных учреждений: ликвидировано МБОУ «Кулмаксинская основная общеобразовательная школа» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан; проведена реорганизация МБУ «Центр по организации оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков «Камский Артек» в форме присоединения к нему МБУ «Молодежный центр «Автокросс»; проведена реорганизация МБУ «Центр содействия молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» в форме присоединения к нему МБУ «Молодежный центр «Ювента».

Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица №5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Уточнено на 2021г. (Реш.№94 от 28.12.2021)	Исполнено за 2021г. (проект решения)	Отклон. от уточн. бюджета (ст.4-ст.3)	Исполнение к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.4) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	315 629,5	306 197,6	- 9 431,9	97,0%	4,5%

0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 933,3	4 933,3	-	100,0%	0,1%
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	56 283,0	56 015,1	- 267,9	99,5%	0,8%
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	82 798,6	82 525,2	- 273,4	99,7%	1,2%
0105	Судебная система	33,3	16,3	- 17,0	48,9%	0,0002%
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	23 884,7	23 732,8	- 151,9	99,4%	0,3%
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	89,0	89,0	-	100,0%	0,001%
0111	Резервные фонды	4 214,7		- 4 214,7	0,0%	
0113	Другие общегосударственные вопросы	143 392,9	138 885,9	- 4 507,0	96,9%	2,0%
0200	Национальная оборона	2 548,8	2 548,8	-	100,0%	0,04%
0203	Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	2 548,8	2 548,8	-	100,0%	0,04%
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	74 089,3	73 968,8	- 120,5	99,8%	1,1%
0310	Обеспечение пожарной безопасности	28 125,8	28 125,8	-	100,0%	0,4%
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	45 963,5	45 843,0	- 120,5	99,7%	0,7%
0400	Национальная экономика	376 800,8	357 762,6	- 19 038,2	94,9%	5,3%
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 624,6	1 423,4	- 3 201,2	30,8%	0,02%
0406	Водное хозяйство	1 405,4	1 384,0	- 21,4	98,5%	0,02%
0408	Транспорт	273 690,4	264 565,1	- 9 125,3	96,7%	3,9%
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	56 248,2	52 813,6	- 3 434,6	93,9%	0,8%
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	40 832,2	37 576,5	- 3 255,7	92,0%	0,6%
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	135 085,7	113 622,9	- 21 462,8	84,1%	1,7%
0501	Жилищное хозяйство	111 307,0	104 507,0	- 6 800,0	93,9%	1,5%
0503	Благоустройство	23 543,4	8 880,6	- 14 662,8	37,7%	0,1%
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	235,3	235,3	-	100,0%	0,003%
0600	Охрана окружающей среды	25 636,0	2 783,2	- 22 852,8	10,9%	0,04%
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	25 636,0	2 783,2	- 22 852,8	10,9%	0,04%

0700	Образование	5 261 909,4	5 203 060,9	- 58 848,5	98,9%	76,4%
0701	Дошкольное образование	2 048 670,7	2 023 607,5	- 25 063,2	98,8%	29,7%
0702	Общее образование	2 397 755,3	2 378 408,3	- 19 347,0	99,2%	34,9%
0703	Дополнительное образование детей	388 262,1	383 328,4	- 4 933,7	98,7%	5,6%
0707	Молодежная политика	97 067,7	90 287,8	- 6 779,9	93,0%	1,3%
0709	Другие вопросы в области образования	330 153,6	327 428,9	- 2 724,7	99,2%	4,8%
0800	Культура, кинематография	138 466,2	134 247,9	- 4 218,3	97,0%	2,0%
0801	Культура	129 540,7	125 404,2	- 4 136,5	96,8%	1,8%
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 925,5	8 843,7	- 81,8	99,1%	0,1%
0900	Здравоохранение	4 560,3	4 559,9	- 0,4	100,0%	0,1%
0907	Санитарно-эпидемиологическое благополучие	4 560,3	4 559,9	- 0,4	100,0%	0,1%
1000	Социальная политика	251 078,6	166 807,9	- 84 270,7	66,4%	2,4%
1001	Пенсионное обеспечение	442,1	442,1	-	100,0%	0,0%
1003	Социальное обеспечение населения	79 806,5	49 037,4	- 30 769,1	61,4%	0,7%
1004	Охрана семьи и детства	170 830,0	117 328,4	- 53 501,6	68,7%	1,7%
1100	Физическая культура и спорт	224 725,1	220 788,3	- 3 936,8	98,2%	3,2%
1101	Физическая культура	219 497,2	215 727,9	- 3 769,3	98,3%	3,2%
1102	Массовый спорт	5 227,9	5 060,4	- 167,5	96,8%	0,1%
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	226 021,5	226 021,5	-	100,0%	3,3%
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	113 779,6	113 779,6	-	100,0%	1,7%
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	112 241,9	112 241,9	-	100,0%	1,6%
	ВСЕГО РАСХОДЫ:	7 036 551,2	6 812 370,3	- 224 180,9	96,8%	

В целом расходы бюджета района за 2021 год исполнены на 96,8%. Не исполнены на 224 180,9 тыс. руб., что составляет 3,2% от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2021 году в полном объеме исполнены расходы по разделам и подразделам:

- подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» на сумму 4 933,3 тыс. руб.
- подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» на сумму 89,0 тыс. руб.
- раздела 0100 «Общегосударственные вопросы»;

- разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневоинская подготовка» в сумме 2 548,8 тыс. руб.;

- подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на сумму 28 125,8 тыс. руб.
- раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального

хозяйства» на сумму 235,3 тыс. руб. раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» подразделу 0907 «Санитарно-эпидемическое благополучие» на сумму 4 559,9 тыс. руб.;
- подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на сумму 442,1 тыс. руб. раздела 1000 «Социальная политика»;
- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (подразделам 1401, 1403) на общую сумму 226 021,5 тыс. руб.

Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 306 197,6 тыс. руб. или 97,0% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 73 968,8 тыс. руб. или 99,8% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Национальная экономика» исполнение составило 357 762,6 тыс. руб. или 94,9% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 113 622,9 тыс. руб. или 84,1% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Охрана окружающей среды» исполнение составило 2 783,2 тыс. руб. или 10,9% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Образование» исполнение составило 5 203 060,9 тыс. руб. или 98,9% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Культура, кинематография» исполнение составило 134 247,9 тыс. руб. или 97% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Социальная политика» исполнение составило 166 807,9 тыс. руб. или 66,4% от уточненных бюджетных назначений;
- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение составило 220 788,3 тыс. руб. или 98,2% от уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов бюджета района за 2021 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Образование» - 76,4%, «Национальная экономика» - 5,3%, «Общегосударственные вопросы» - 4,5%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» - 3,3%, «Физическая культура и спорт» - 3,2%, «Социальная политика» - 2,4%, «Культура и кинематография» - 2%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1,7%.

Доля расходов по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в общем объеме расходов бюджета района составила 1,1%, по разделу «Здравоохранение» - 0,1%, по разделу «Национальная оборона» - 0,04%, по разделу «Охрана окружающей среды» - 0,04%.

Расходы бюджета района в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, социальную политику и спорт) составили 5 729 464,9 тыс. руб. или 84,1% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за 2020 год составили 4 807 097 тыс. руб. или 86,7% от общего объема расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2021 году увеличился на 19,2% при абсолютном увеличении на 922 367,9 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2021 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 5 174 043,9 тыс. руб., что составило 91,1% от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу были увеличены на 706 695,7 тыс. руб. и утверждены в размере 5 880 739,6 тыс. руб., что составило 83,6% от уточненного объема расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета района за 2021 год, фактические расходы на социальную сферу на 151 274,7 тыс. руб. меньше, чем предусмотрено бюджетом на 2021 год (Решение №94 от 28.12.2021г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 133 568,8 тыс. руб., уточнены в сумме 315 629,5 тыс.руб., исполнены в сумме 306 197,6

тыс. руб. или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по подразделам:

- 0102, 0103, 0104, 0106 (Функционирование высшего должностного лица, представительных органов муниципального образования, местной администрации, обеспечение деятельности органов финансового (финансово-бюджетного) надзора) утвержденные бюджетные назначения составили 73 125,9 тыс. руб., уточненные – 167 899,6 тыс. руб., исполнение – 167 206,4 тыс. руб. или 99,6% к уточненным показателям;

- 0105 «Судебная система» расходы утверждены в сумме 121,9 тыс. руб., уточнены в сумме 33,3 тыс. руб., исполнены в сумме 16,3 тыс. руб. или на 48,9% к уточненным бюджетным назначениям;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы не были предусмотрены, уточнены в сумме 89,0 тыс. руб. и исполнены в сумме 89,0 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям;

- 0111 «Резервные фонды» утверждены в размере 27 685,4 тыс. руб., согласно представленному отчету в течение года произведено использование ассигнований резервного фонда на сумму 23470,7 тыс. руб., остаток неиспользованных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета района на 31.12. 2021 года составил 4214,7 тыс. руб.;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» утверждены в размере 32 635,6 тыс. руб., уточнены в сумме 143 392,9 тыс. руб. (из них расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств РФ – 12775,3 тыс. руб.), исполнены в сумме 138 885,9 тыс. руб. или 96,9% к уточненным бюджетным назначениям, из них на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 12775,3 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по муниципальным программам, в том числе: «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы» - 1831,2 тыс. руб., «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» - 410,5 тыс. руб., «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» - 392,1 тыс. руб.

По данному подразделу также отражены расходы на реализацию государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, деятельности административных комиссий, в области опеки и попечительства, в области архивного дела, на обеспечение выполнения муниципального задания по оказанию помощи лицам, находящимся в тяжелой степени опьянения и утратившим способность передвигаться, а также взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты работникам муниципальных органов, расходы, связанные с переписью населения, страхованием и диспансеризацией муниципальных служащих, расходы на мероприятия, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления (СТОС).

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы утверждены в размере 2 548,8 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета (субвенции, направленные на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты), в течение 2021 года не уточнялись, исполнены в сумме 2 548,8 тыс. руб. или на 100% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы утверждены в размере 46 079,3 тыс. руб., уточнены в сумме

74 089,3 тыс. руб., исполнены в сумме 73 968,8 тыс. руб. или 99,8% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы утверждены в сумме 7 262,2 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 28 125,8 тыс. руб., или на 100% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на содержание пожарных подразделений, в том числе в рамках муниципальной целевой 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» - 12105,6 тыс. руб.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы были предусмотрены в размере 35 685,1 тыс. руб., уточнены в размере 45 963,5 тыс. руб., исполнены в сумме 45 843,0 тыс. руб. или на 99,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены в размере 70 842,0 тыс. руб., уточнены в сумме 376 800,8 тыс. руб., исполнены в сумме 357 762,6 тыс. руб. или на 94,9% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы утверждены в сумме 4 624,6 тыс. руб., исполнены в сумме 1 423,4 тыс. руб. или 30,8% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы утверждены в сумме 740,8 тыс. руб., уточнены в сумме 1 405,4 тыс. руб., исполнены в сумме 1 384,0 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0408 «Транспорт» расходы утверждены в сумме 10 876,6 тыс. руб., уточнены в сумме 273 690,4 тыс. руб., исполнены в сумме 264 565,1 тыс. руб. или 96,7% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы утверждены в размере 54 600,0 тыс. руб., уточнены в сумме 56 248,2 тыс. руб., исполнены в сумме 52 813,6 тыс. руб. или 93,9% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» в утвержденном бюджете расходы не предусмотрены, уточнены в сумме 40 832,2 тыс. руб., в том числе за счет остатков средств на начало отчетного года, за счет субсидий сельских поселений в целях софинансирования расходных обязательств, за счет средств республиканского бюджета, направленных на возмещение части затрат организаций потребительской кооперации, связанных с доставкой товаров первой необходимости в сельские территории. Исполнение составило 37 576,5 тыс. руб. или на 92,0% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 111 542,3 тыс. руб., уточнены в сумме 135 085,7 тыс. руб., исполнены в сумме 113 622,9 тыс. руб. или 84,1% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» утверждены в сумме 111 307,0 тыс. руб., исполнены в сумме 104 507,0 тыс. руб. или 93,9% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу отражены расходы на мероприятия по капитальному ремонту многоквартирных домов.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены в сумме 23 543,4 тыс. руб. в том числе за счет средств республиканского бюджета на сумму 22,6 млн руб. Исполнение составило 8 880,6 тыс. руб. или на 37,7% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы утверждены и исполнены в сумме 235,3 тыс. руб. за счет средств республиканского бюджета (расходы по содержанию комиссии по контролю в области долевого строительства многоквартирных домов).

По разделу 0600 «Охрана окружающей среды» подразделу 0603 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» расходы утверждены в размере 24 436,0 тыс. руб., уточнены в сумме 25 636,0 тыс. руб. за счет остатков средств на начало года, исполнены в сумме 2 783,2 тыс. руб. или на 10,9% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0700 «Образование» расходы утверждены в размере 4 667 473,8 тыс. руб., уточнены в сумме 5 261 909,4 тыс. руб., исполнены в сумме 5 203 060,9 тыс. руб. или 98,9% к уточненным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу связано, в том числе, с дополнительным финансированием из республиканского бюджета на повышение заработной платы работников образования, на выплату грантов в рамках года родных языков, на выплату грантов педагогическим работникам, на организацию летнего отдыха детей, на мероприятия по развитию физкультурно-оздоровительной работы среди детей, на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам - молодым специалистам, на выплаты в виде стипендий студентам образовательных организаций высшего образования, на поддержку молодых специалистов учреждений культуры и дополнительного образования художественно-эстетической направленности, на оплату учреждениями налога на имущество, на оплату услуг охраны учреждений образования и детских оздоровительных лагерей.

По данному разделу отражены расходы по финансированию дошкольных учреждений, общеобразовательных учреждений, учреждений по внешкольной работе с детьми (дворцы и дома детского творчества, станции туристов, юных техников, детские музыкальные и художественные школы).

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы предусмотрены в размере 1 845 191,1 тыс. руб., уточнены в сумме 2 048 670,7 тыс. руб., исполнены в сумме 2 023 607,5 тыс. руб. или 98,8% к уточненным бюджетным назначениям.

По подразделу 0701 «Дошкольное образование» произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» - 1817564,6 тыс. руб., «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» - 3671,4 тыс. руб., «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 2165,7 тыс. руб., «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - 331 тыс. рублей.

По подразделу 0702 «Общее образование» расходы предусмотрены в размере 2 278 551,9 тыс. руб., уточнены в сумме 2 397 755,3 тыс. руб., исполнены в сумме 2 378 408,3 тыс. руб. или 99,2% к уточненным бюджетным назначениям.

По данному подразделу произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» - 2097945,1 тыс. руб., «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» - 3807,2 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 340,3 тыс. рублей.

По подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы предусмотрены в размере 346 144,9 тыс. руб., уточнены в сумме 388 262,1 тыс. руб., исполнены в сумме 383 328,4 тыс. руб. или 98,7% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» - 12487,1 тыс. руб., «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» - 224,8 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 44,1 тыс. рублей.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы предусмотрены в сумме 93 573,4 тыс. руб., уточнены в сумме 97 067,7 тыс. руб., исполнены в сумме 90 287,8 тыс. руб. или 93,0% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ: «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» - 20819,2 тыс. руб., «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2021 годы» - 53139,8 тыс. руб., «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 4490,4 тыс. руб., «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 97,6 тыс. рублей.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы предусмотрены в сумме 104 012,5 тыс. руб., уточнены в сумме 330 153,6 тыс. руб., исполнены в сумме 327 428,9 тыс. руб. или 99,2% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» - 80 тыс. руб. и целевой муниципальной программ «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» - 26,4 тыс. рублей.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы утверждены в размере 70 665,5 тыс. руб., уточнены в сумме 138 466,2 тыс. руб., исполнены в сумме 134 247,9 тыс. руб. или 97,0% к уточненным бюджетным назначениям. По данному разделу отражены расходы по финансированию клубов, домов культуры, библиотек, музея и театрально-зрелищных, концертных организаций.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу связано, в том числе, с дополнительным финансированием из республиканского бюджета на выплату грантов учреждениям в рамках года родных языков и народного единства, а также в целях поощрения отдельных категорий работников учреждений культуры в рамках майских Указов Президента Российской Федерации.

По данному подразделу произведены расходы на мероприятия в рамках муниципальных программ «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» - 51445,8 тыс. руб., «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - 2920 тыс. руб., «Организация деятельности по профилактике правонарушений и

преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 1961,8 тыс. руб., «Комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы» - 100 тыс. рублей.

По разделу 0900 «Здравоохранение» расходы утверждены по подразделу 0907 «Санитарно-эпидемиологическое благополучие» в размере 4560,3 тыс. руб., исполнены в сумме 4 559,9 тыс. руб. или на 100,0% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы утверждены в сумме 230 208,6 тыс. руб., уточнены в сумме 251 078,6 тыс. руб., исполнены в сумме 166 807,9 тыс. руб. или 66,4% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены и исполнены в сумме 442,1 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете были предусмотрены в сумме 72 578,3 тыс. руб., уточнены в сумме 79 806,5 тыс. руб., исполнены в сумме 49 037,4 тыс. руб. или на 61,4% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы предусмотрены в сумме 157 630,3 тыс. руб., уточнены в сумме 170 830,0 тыс. руб., в том числе за счет средств республиканского бюджета на сумму 13160 тыс. руб., исполнены в сумме 117 328,4 тыс. руб. или 68,7% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы предусмотрены в сумме 201 135,7 тыс. руб., уточнены в сумме 224 725,1 тыс. руб., исполнены в сумме 220 788,3 тыс. руб. или 98,2% к уточненным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу связано, в том числе, с дополнительным финансированием из республиканского бюджета на выплаты молодым специалистам, на поддержку тренеров-преподавателей и спортсменов-инструкторов за высокие результаты, на приобретение оборудования для обеспечения антитеррористической защищенности спортивных школ, а также в целях поощрения отдельных категорий работников учреждений культуры в рамках майских Указов Президента Российской Федерации и на оплату налога на имущество учреждений.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» произведены расходы на финансирование учреждений спортивной направленности, на реализацию мероприятий в рамках муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы» - в сумме 193128,8 тыс. рублей.

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы утверждены в размере 115 074,2 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 226 021,5 тыс. руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу произведено в том числе: за счет средств республиканского бюджета на поощрение Глав поселений, входящих в состав Нижнекамского района, на финансовое обеспечение расходных обязательств поселений, на оплату налога на имущество, на решение вопросов местного значения, осуществляемое с привлечением средств самообложения граждан; за счет средств, поступивших от Ассоциации «Совет муниципальных образований Республики Татарстан»; за счет дополнительных доходов, направленных на изготовление скульптурной композиции, посвященной первостроителям города; за счет остатков средств бюджета на начало отчетного года, направленных на финансовую помощь в целях обеспечения водой жителей населенных пунктов пяти сельских поселений и одного городского поселения, входящих в состав Нижнекамского района.

В 2021 году за счет бюджета Нижнекамского муниципального района произведены финансовые вложения на сумму 773362,1 тыс. руб. и вложения в нефинансовые активы на общую сумму 9106,8 тыс. руб.

6. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Совета Нижнекамского муниципального района №94 от 28.12.2021 года, в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год предусмотрены ассигнования на реализацию 15 муниципальных программ в общей сумме 4328983,6 тыс. руб., финансирование по которым составило 4281530,5 тыс. руб. или 98,9% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год (согласно проекту решения) уменьшился на 19,4% и составил 62,8%.

Информация о расходах на реализацию муниципальных программ за 2021 год представлена в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2021г. (реш. №94 от 28.12.21г.)	Исполнение (Проект решения)	Исполнение (%)
1	2	3	4	5
1	Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	2 113 874,6	2 097 945,1	99,2
2	Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы	1 837 326,1	1 817 564,6	98,9
3	Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы	195 707,7	193 128,8	98,7
4	Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2021 годы	57 587,5	53 139,8	92,3
5	Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы	53 566,8	51 445,8	96,0
6	Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы	22 792,9	20 819,2	91,3
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	19 953,2	19 835,4	99,4
8	Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы	12 498	12 487,1	99,9
9	Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	8 970	8 617,9	96,1
10	Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы	3 273	3 251	99,3
11	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 годы	1 831,2	1 831,2	100
12	Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы	610,5	490,5	80,3
13	Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы	500	482	96,4
14	Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024	392,1	392,1	100

	годы			
15	Комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы	100,0	100,0	100
	Всего:	4 328 983,6	4 281 530,5	98,9

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 1831,2 тыс. руб., «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» на сумму 392,1 тыс. руб., «Комплексная антикоррупционная программа Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы» на сумму 100 тыс. руб.

По муниципальной программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 2113874,6 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 28.12.2021г. №94), исполнение составило 2097945,1 тыс. руб. или 99,2% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 1837326,1 тыс. руб., исполнение составило на сумму 1817564,6 тыс. руб. (98,9%).

По муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 195707,7 тыс. руб., исполнение составило 193128,8 тыс. руб. (98,7%).

По муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2021 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 57 587,5 тыс. руб., исполнение составило на сумму 53 139,8 тыс. руб. или 92,3% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2023 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в сумме 53 566,8 тыс. руб., исполнение составило на сумму 51445,8 тыс. руб. (96%).

По муниципальной программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 22 792,9 тыс. руб., исполнение составило на сумму 20 819,2 тыс. руб. или 91,3% 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 2021 год предусмотрены в общей сумме 19 953,2 тыс. руб., исполнение составило на сумму 19835,4 тыс. руб. или 99,4% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Повышение безопасности дорожного движения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 12498 тыс. руб., исполнение составило на сумму 12487,1 тыс. руб. (99,9%).

По муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-

2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 8970 тыс. руб., исполнение составило на сумму 8617,9 тыс. руб. или 96,1% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021-2024 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 3273 тыс. руб., исполнение составило на сумму 3251 тыс. руб. или 99,3% от уточненных бюджетных назначений.

По муниципальной программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 610,5 тыс. руб., исполнение составило на сумму 490,5 тыс. руб. (80,3%).

По муниципальной программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в общей сумме 500 тыс. руб., исполнение составило на сумму 482 тыс. руб. или 96,4% от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета района за 2021 год занимают две муниципальные программы:

- программа «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» с долей 48,9%;
- программа «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» с долей 42,4%.

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 2021 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 10 эффективных муниципальных программ, 8 достаточно эффективных, также по программам даны рекомендации по доработке.

Согласно исследованным критериям, 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.

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 «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации комплексной антикоррупционной программы Нижнекамского муниципального района на 2015-2024 годы равен 35 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 45 баллам, что 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 «Поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2024 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.

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.

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 – 2021 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.

Также по результатам проведенной оценки эффективности установлено три достаточно эффективных программы, по которым бюджетные ассигнования не были предусмотрены в решении о бюджете района на 2021 год, в том числе:

- программа «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017 - 2024 годы»;
- программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 годы»;
- программа «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2022 годы».

7. Использование средств резервного фонда

В соответствии со ст.20 Решения Совета Нижнекамского муниципального района от 8 апреля 2015 года № 15 «О внесении изменений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 29 декабря 2005 года № 25 «Об утверждении Положений, по бюджетно - финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан» (в редакции решений Совета от 03.08.2007 №35, от 18.12.2013 №43, от 12.09.2019 №54) 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 21 декабря 2020 года №31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 27685,4 тыс. руб. или 0,4% 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 2021 год, средства резервного фонда выделены на общую сумму 23470,7 тыс. руб. на основании распоряжений Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на мероприятия, направленные на предотвращение распространения коронавирусной инфекции, на оказание материальной помощи пострадавшим от пожара, на проведение противопожарных мероприятий.

Согласно годовой форме отчетности (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2022 года составил 4214,7 тыс. руб.

8. Исполнение публичных нормативных обязательств

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года № 31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2021 год утвержден в сумме 5 435 тыс. руб., уточнен в сумме 661 тыс. руб., исполнение составило на общую сумму 511 тыс. руб. или 77,3% от уточненных бюджетных ассигнований - меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в сельской местности.

9. Дефицит бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2021 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 292 863 тыс. руб. (Решение Совета НМР №94 от 28.12.2021г.), исполнен с дефицитом в размере 39 039,1 тыс. руб. за счет уменьшения остатков денежных средств бюджета на начало года.

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года №31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» закреплен главный администратор источников финансирования дефицита бюджета района – МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан».

В результате исполнения бюджета остаток средств на счете по учету средств бюджета Нижнекамского муниципального района уменьшился на 39039,1 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2022 года составил 254 968,1 тыс. руб.

10. Муниципальный долг

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года №31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на: 1 января 2022 года, 1 января 2023 года, 1 января 2024 года в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

- программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2021-2023 годах не предусматривается.

Согласно форме отчетности по ОКУД 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 1 января 2022г.» в 2021 году муниципальные заимствования отсутствовали, по состоянию на 01.01.2022 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.

В форме отчетности по ОКУД 0503320 за 2021 год по бюджету Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2021г. на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» числилась задолженность в размере 1318,3 тыс. руб., в 2021 году со счета списана задолженность в размере 787,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2022 года задолженность по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» составила 530,9 тыс. руб., что отражено в справке к балансу (ф. по ОКУД 0503320).

11. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Проведена проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Нижнекамского муниципального района - Департамента по бюджету и финансам, а также анализ исполнения доходов главными администраторами доходов бюджета района: Федеральной службой по надзору в сфере природопользования, Федеральным казначейством, Федеральной налоговой службой, Департаментом по бюджету и финансам, Управлением земельных и имущественных отношений.

Состав бюджетной отчетности Департамента по бюджету и финансам в целом соответствует требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ. Перечень форм

отчетов, включенных в состав бюджетной отчетности, соответствует требованиям Инструкции №191н.

Контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности Департамента по бюджету и финансам соблюдены. Факты недостоверности показателей бюджетной отчетности Департамента по бюджету и финансам не выявлены.

Заключение:

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021 год соответствуют показателям решения Совета Нижнекамского муниципального района от 21 декабря 2020 года № 31 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 28.12.2021г. №94), форме отчетности за 2021 год «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2022г. по бюджету Нижнекамского муниципального района» (форма по ОКУД 0503151), предоставленной УФК по Республике Татарстан.