

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

**Заключение на отчет об исполнении бюджета
Нижекамского муниципального района за 2020 год**

г. Нижнекамск

21 апреля 2021г.

1. Общие положения

Заключение на Отчет об исполнении бюджета Нижекамского муниципального района за 2020 год подготовлено Контрольно-счетной палатой Нижекамского 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 «Нижекамский муниципальный район» (утвержденным Решением Совета Нижекамского 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 «Нижекамский муниципальный район» Республики Татарстан», утвержденным Решением Совета Нижекамского муниципального района №16 от 23.10.2015г.

Отчет об исполнении бюджета Нижекамского муниципального района за 2020 год представлен в форме проекта Решения Совета Нижекамского муниципального района «Об исполнении бюджета Нижекамского муниципального района за 2020 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 Нижекамского муниципального района на 01 января 2021г. (ф. 0503320);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности по Нижекамскому муниципальному району на 01 января 2021г. (ф.0503321);
- консолидированный отчет о движении денежных средств по Нижекамскому муниципальному району на 01 января 2021г. (ф. 0503323);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Нижекамского муниципального района на 01.01.2021 года (ф. 0503317);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета Нижекамского района за 2020 год;
- кассовый план исполнения бюджета Нижекамского муниципального района на 2020г.;
- сводная роспись расходов бюджета Нижекамского муниципального района на 2020г. (с уточнениями на 21.12.2020);
- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижекамского муниципального района за 2020г.;
- расшифровка расходов по публичным нормативным обязательствам за 2020г.;
- информация об исполнении муниципальных программ за 2020г.

Кроме того, представлены отчеты об исполнении муниципальных программ за 2020 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 20 декабря 2019 года №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»;

- Решения Совета Нижнекамского муниципального района «О внесении изменений и дополнений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 20 декабря 2019 года №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» от 3 февраля 2020 года №1, от 23 марта 2020 года №23, от 29 апреля 2020 года №30, от 29 июня 2020 года №50, от 7 августа 2020 года №56, от 16 октября 2020 года №11, от 13 ноября 2020 года №28, от 21 декабря 2020 года №32;

- 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).

Годовой отчет и бюджетная отчетность об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 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 2020 год утвержден Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 20 декабря 2019 года № 79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Решение о бюджете на 2020 год) по доходам в сумме 5 049 463 тыс. руб. и по расходам в сумме 5 049 463 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета района, изменения и дополнения в Решение о бюджете на 2020 год вносились восемь раз, что обусловлено необходимостью законодательного 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 2020 год, доходы увеличены на 446515 тыс. руб. или на 8,8% от утвержденных бюджетных назначений и составили 5494978 тыс. руб., а расходы бюджета увеличены на 693061 тыс. руб. или на 13,7% от утвержденных бюджетных назначений и составили 5 742 524 тыс. руб. Дефицит бюджета составил 246546 тыс. руб. (Решение Совета НМР №32 от 21.12.2020г.).

Анализ соотношения утвержденных и фактически исполненных основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Утверждено (Реш. №79 от 20.12.2019г.)	Уточнено (Реш. №32 от 21.12.2020г.)	Исполнено (ф.0503737)	Отклонение (Исполнение к уточн. бюдж.)	% исполнения
Доходы	5 049 463	5 495 978	5 587 159	91 181	101,7
Расходы	5 049 463	5 742 524	5 541 709	- 200 815	96,5
Дефицит (-) профицит (+)	-	(246 546)	45 450	x	x

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района за 2020 год исполнен:

- по доходам на сумму 5 587 159 тыс. руб. или на 101,7 % по отношению к уточненным показателям;

- по расходам на сумму 5 541 709 тыс. руб. или на 96,5% по отношению к уточненным показателям.

Первоначально бюджет района утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 246 546 тыс. руб., исполнен с профицитом в размере 45 450 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 01.01.2021 года составил 294 007 тыс. руб.

3. Анализ исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района

Решением о бюджете района на 2020 год доходы утверждены в размере 5 049 463 тыс. руб., уточнены в сторону увеличения на 446 515 тыс. руб. или на 8,8% и составила 5 495 978 тыс. руб.

Изменение (уточнение) плановых показателей произошло по безвозмездным поступлениям, которые уточнены в сторону увеличения на 446 515 тыс. руб. и составили 4 153 066 тыс. руб.

Информация о плановых показателях и исполнении доходной части бюджета района за 2020 год представлена в таблице №2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено (Реш. №79 от 20.12.2019г.)	Уточнено (Реш. №32 от 21.12.2020г.)	Отклонение (уточн.план – утв.план)	Исполнение бюджета	Отношение (факт/ утвержд. план), %	Исполнение (факт/ уточн. план), %
Налоговые доходы	1 228 859	1 228 859	0	1 270 454	103,4	103,4
Неналоговые доходы	114 053	114 053	0	161 922	142	142
ИТОГО доходы (налоговые и неналоговые)	1 342 912	1 342 912	0	1 432 376	106,7	106,7
Безвозмездные поступления	3 706 551	4 153 066	446 515	4 154 783	112,1	100
ИТОГО	5 049 463	5 495 978	446 515	5 587 159	110,6	101,7

За 2020 год в бюджет района поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 1 432 376 тыс. руб., что составляет 25,6% в общем объеме доходов бюджета.

Безвозмездные поступления за 2020 год составили 4 154 783 тыс. руб., что составляет 74,4% в общем объеме доходов бюджета.

В целом, за 2020 год исполнение доходной части бюджета района составило

5 587 159 тыс. руб. или 101,7% к уточненным плановым показателям или 110,6% к утвержденным плановым показателям, в том числе:

- *Налоговые и неналоговые доходы* на 2020 год утверждены Решением о бюджете в размере 1 342 912 тыс. руб., в течение года не уточнялись, исполнены в объеме 1 432 376 тыс. руб. или 106,7%, из них:

- по налоговым доходам - 1 270 454 тыс. руб. или 103,4%;

- по неналоговым доходам - 161 922 тыс. руб. или 142 %.

- *Безвозмездные поступления* на 2020 год утверждены Решением о бюджете в сумме 3 706 551 тыс. руб., уточнены в сумме 4 153 066 тыс. руб. Исполнены в объеме 4 154 783 тыс. руб. или 100 % к уточненным плановым показателям или 112,1% к утвержденным плановым показателям.

Анализ исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района по доходам за 2019-2020 годы представлен в приложении 1 к Заключению.

Структура и динамика поступления доходов в бюджет района за 2017-2020 годы представлена в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2017 год		2018 год		2019 год		2020 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	1 016 177	22,4	1 063 901	20,6	1 330 155	24	1 270 454	22,7
Неналоговые доходы	230 841	5,0	295 493	5,7	257 429	4,7	161 922	2,9
Итого доходы (налоговые и неналоговые)	1 247 018	27,4	1 359 394	26,3	1 587 584	28,7	1 432 376	25,6
Безвозмездные поступления	3 296 504	72,6	3 808 310	73,7	3 941 495	71,3	4 154 783	74,4
ИТОГО	4 543 522		5 167 704		5 529 079	100	5 587 159	100

Динамика удельного веса доходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2017-2020 годы представлена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



В 2020 году наблюдается рост общего объема доходов бюджета (с учетом безвозмездных поступлений) относительно исполнения за 2017-2019 годы:

- по отношению к исполнению за 2019 год - на 58 080 тыс. руб. или на 1,1%;
- по отношению к исполнению за 2018 год - на 419 455 тыс. руб. или на 8,1%;
- по отношению к исполнению 2017 года - на 1 043 637 тыс. руб. или на 23%.

Наибольший удельный вес в структуре доходов за 2020 год как и предыдущие годы занимают безвозмездные поступления с долей 74,4% в размере 4 154 783 тыс. руб. В динамике 2017-2020 годов наблюдался ежегодный рост суммы безвозмездных поступлений от 3 296 504 тыс. руб. (2017 год) до 4 154 783 тыс. руб. (2020 год). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета района составляла от 71,3% (в 2019 году) до 74,4% (в 2020 году).

В 2020 году поступление налоговых и неналоговых доходов составило 1 432 376 тыс. руб. За период с 2017 по 2019 годы происходил ежегодный рост объема поступлений налоговых и неналоговых доходов, с 1 247 018 тыс. руб. (2017 год) до 1 587 584 тыс. руб. (2019 год). При этом доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов с 2018 года снизилась с 5,7% (в 2018 году) до 2,9% (в 2020 году).

4. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год по доходам

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 20.12.2019 года № 79 на 2020 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 25 главных администраторов. Основная доля доходов бюджета района в размере 99,9% или 5 580 868,8 тыс. руб. приходится на 5 главных администраторов доходов бюджета:

- 1) *Департамент по бюджету и финансам (код 814)*, объем поступлений в бюджет района за 2020 год составил 4 163 633,3 тыс. руб. или 74,5 % от общего объема доходов бюджета.

- 2) *Федеральную налоговую службу (код 182)*, объем поступлений в бюджет района за 2020 год составил 1 223 016,2 тыс. руб. или 21,9% от общего объема доходов бюджета.

- 3) *Управление земельных и имущественных отношений (код 815)*, объем поступлений в бюджет района за 2020 год составил 125 324,7 тыс. руб. или 2,2% от общего объема доходов бюджета.

4) *Федеральное казначейство (код 100)*, объем поступлений в бюджет района за 2020 год составил 47 476,2 тыс. руб. или 0,8% от общего объема доходов бюджета.

5) *Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (код 048)*, объем поступлений в бюджет района за 2020 год составил 21 418,4 тыс. руб. или 0,4% от общего объема доходов бюджета.

На остальных 20 главных администраторов доходов бюджета за 2020 год приходится 0,1 % от общего объема доходов бюджета или 6 289,8 тыс. руб.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что одним из главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 года на балансовом счете 104 «Амортизация» не отражена амортизации объекта недвижимости на сумму 714,1135 тыс. руб., на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена стоимость имущества казны, переданного в аренду - 35648,934 тыс. руб., что отражено в акте проверки.

Налоговые доходы

Налоговые доходы в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год предусмотрены в сумме 1 228 859 тыс. руб., исполнены в объеме 1 270 454 тыс. руб. или 103,4% к плановым показателям.

В бюджет района за 2020 год поступили следующие виды налоговых доходов:

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

В 2020 году норматив отчислений от НДФЛ в бюджет района составлял 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).

НДФЛ на 2020 год предусмотрен в объеме 894 459 тыс. руб., исполнен в объеме 948 825 тыс. руб. или 106,1%. Доля налога в общем объеме налоговых доходов составляет 74,7%.

В 2019 году НДФЛ в бюджет района поступил в размере 1 006 650 тыс. руб., в 2018 году - 744 363 тыс. руб., в 2017 году - 718 797 тыс. руб. и имел долю в общем объеме налоговых доходов 75,7%, 70% и 73,5% соответственно.

В 2020 году по отношению к 2019 году произошло снижение поступлений по НДФЛ на 57 825 тыс. руб. или на 4,5%. При этом за 2017-2019 годы наблюдался рост поступлений по НДФЛ.

Основная причина снижения доходов по НДФЛ – уменьшение на 2020 год дополнительного норматива отчислений от НДФЛ из бюджета Республики Татарстан, снижение которого в 2020 году по отношению к 2019 году составило 59 387,2 тыс. руб. На 2017-2020 годы дополнительный норматив отчислений от НДФЛ из бюджета Республики Татарстан установлен в следующем размере:

- на 2020 год - 8,8782%;
- на 2019 год - 10,4%;
- на 2018 год - 7,9%;
- на 2017 год - 7,1%.

2. *Налоги на совокупный доход* за 2020 год поступили в бюджет района в общем объеме 224 928 тыс. руб., в структуре налоговых доходов бюджета за 2020 год имеют долю 17,7 %, из них:

2.1. *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* (далее – ЕНВД) зачисляется в бюджет района по нормативу 100%. В 2020 году имеет долю в общем объеме налоговых доходов 8,3%. Исполнение по ЕНВД за 2020 год

составило 105 406 тыс. руб. или 78,9%.

В 2019 году ЕНВД в бюджет района поступил в объеме 129 658 тыс. руб., в 2018 году – 129 244 тыс. руб., в 2017 году – 134 091 тыс. руб. и имел долю в общем объеме налоговых доходов 9,7%, 12,1% и 13,7 % соответственно.

В 2020 году по отношению к 2019 году произошло снижение поступлений по ЕНВД в бюджет района на 24 252 тыс. руб. или на 18,7%.

2.2. *Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН)* зачисляется в бюджет района по нормативу 30%, в структуре налоговых доходов бюджета за 2020 год имеет долю 9 %.

Исполнение поступлений по УСН за 2020 год составило 114 884 тыс. руб. или 96,1 %. За 2019 год УСН поступил в объеме 107 460 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 7 424 тыс. руб. или на 6,9%.

2.3. Исполнение по *налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения* за 2020 год составило 3 948 тыс. руб. или 107,1%. За 2019 год поступил в объеме 3 546 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 402 тыс. руб. или на 11,3%.

2.4. *Единый сельскохозяйственный налог*. Исполнение за 2020 год составило 690 тыс. руб. или 86,9 %. За 2019 год поступил в объеме 677 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 13 тыс. руб. или на 2%.

3. *Государственная пошлина* имеет долю в общем объеме налоговых доходов 3,8%. Исполнение по данному виду доходов составило 48 636 тыс. руб. или 166,7%. За 2019 год государственная пошлина поступила в объеме 34 414 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 14 222 тыс. руб. или на 41,3%.

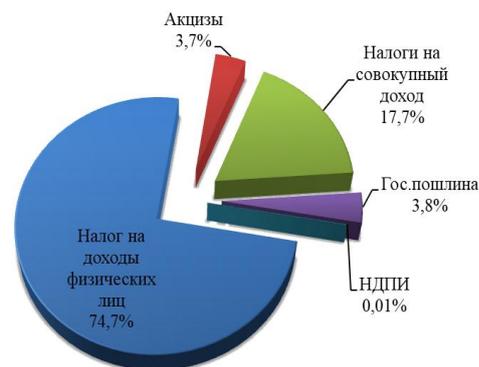
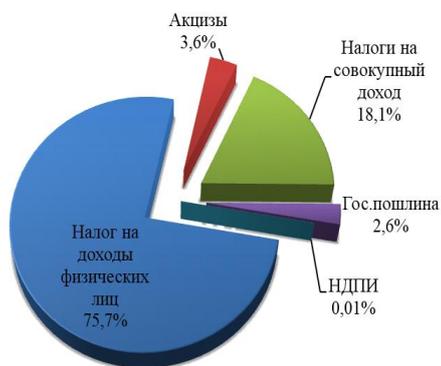
4. *Акцизы* имеют долю в общем объеме налоговых доходов 3,7%. Доходы запланированы в бюджете в объеме 47 700 тыс. руб., исполнены в объеме 47 476 тыс. руб. или 99,5%. За 2019 год поступили в объеме 47 377 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 99 тыс. руб. или на 0,2%.

5. *Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)* в Решении о бюджете не запланирован, поступил в объеме 589 тыс. руб. За 2019 год поступил в объеме 372 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 217 тыс. руб. или на 58,3%.

Структура налоговых доходов бюджета района за 2019 и 2020 годы представлена на диаграмме 2.

2019 год

2020 год



Неналоговые доходы

Неналоговые доходы в бюджете района на 2020 год предусмотрены в объеме 114 053 тыс. руб., исполнены в объеме 161 922 тыс. руб. или 142 %, 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 95 600 тыс. руб., исполнены в объеме 120 766 тыс. руб. или 126,3%.

2. Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности предусмотрены бюджетом в объеме 1 786 тыс. руб., исполнены в объеме минус 2 008 тыс. руб. Исполнение доходов со знаком «минус» произошло в связи с расторжением договоров на установку и размещение рекламных конструкций и выплатой компенсации за счет средств бюджета района собственникам рекламных конструкций в соответствии с Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 07.05.2020 № 283 «О внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 23.10.2017 № 648 «Об утверждении схемы размещения рекламных конструкций на территории Нижнекамского муниципального района» нестационарных торговых объектов и рекламных конструкций». За 2019 год доходы поступили в объеме 3 287 тыс. руб.

3. Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2020 год планировались в объеме 1 500 тыс. руб., исполнение составило 2 037 тыс. руб. или 135,8 %. За 2019 год поступили в объеме 1 062 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по отношению к уровню 2019 года на 975 тыс. руб. или на 92%.

4. Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2020 год планировались в объеме 3 000 тыс. руб., исполнение составило 4 475 тыс. руб. или 149,2 %. За 2019 год поступили в объеме 7 598 тыс. руб. В 2020 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2019 года на 3 123 тыс. руб. или на 41,1%.

5. Плата за негативное воздействие на окружающую среду предусмотрены в размере 2 026 тыс. руб., исполнены в объеме 21 418 тыс. руб. %. За 2019 год поступили в объеме 3 310 тыс. руб. В 2020 году произошел рост поступлений по

отношению к уровню 2019 года на 18 108 тыс. руб.

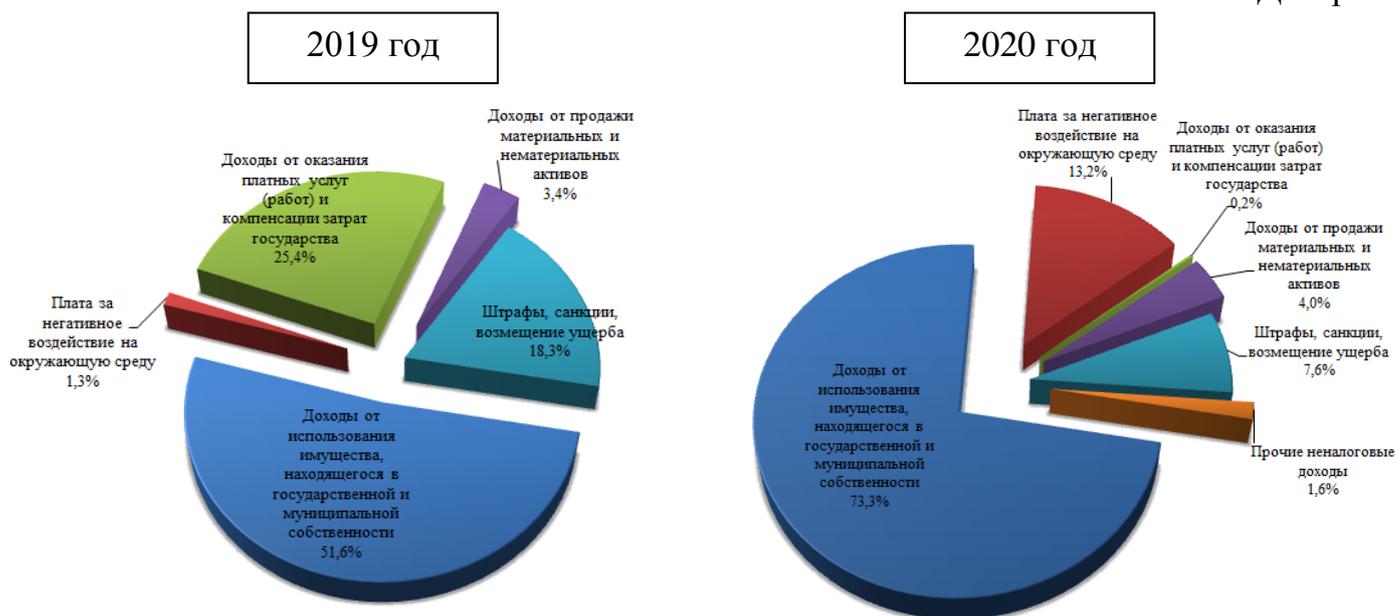
6. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в Решении о бюджете на 2020 год не предусмотрены, исполнены в объеме 397 тыс. руб.

7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба предусмотрены бюджетом в объеме 10 141 тыс. руб., исполнены в объеме 12 307 тыс. руб. или 121,4%. За 2019 год поступили в объеме 47 164 тыс. руб. В 2020 году произошло снижение поступлений по отношению к уровню 2019 года на 34 857 тыс. руб. или на 73,9%.

8. Прочие неналоговые доходы в Решении о бюджете на 2020 год не предусмотрены, исполнены в объеме 397 тыс. руб., исполнены в объеме 2 530 тыс. руб.

Структура неналоговых доходов бюджета района за 2019 и 2020 годы представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



В структуре неналоговых доходов в 2020 году по отношению к исполнению 2019 года произошел рост доли следующих неналоговых доходов:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – с 51,6% (в 2019 году) до 73,3% (в 2020 году). При этом в стоимостном выражении произошло снижение объема поступлений на 14 119 тыс. руб.;

- платы за негативное воздействие на окружающую среду - с 1,3% (в 2019 году) до 13,2 % (в 2020 году). В стоимостном выражении рост составил 18 108 тыс. руб.

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов - с 3,4% (в 2019 году) до 4 % (в 2020 году). При этом в стоимостном выражении произошло снижение объема поступлений на 2 148 тыс. руб.;

В структуре неналоговых доходов в 2020 году по отношению к исполнению 2019 года произошло снижение доли следующих доходов бюджета:

- штрафов, санкций, возмещения ущерба - с 18,3 % (в 2019 году) до 7,6% (в 2020 году). В стоимостном выражении снижение составило 34 857 тыс. руб.;

- доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства - с 25,4% (в 2019 году) до 0,2 % (в 2020 году). В стоимостном выражении снижение составило 65 021 тыс. руб.

Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления на 2020 год утверждены в бюджете района в объеме 4 153 066 тыс. руб., исполнены в объеме 4 154 783 тыс. руб. или 100,04%, в том числе:

- *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ*, которые исполнены в объеме 4 273 713 тыс. руб. или 136 %, из них:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов исполнены в объеме 66 613 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 53 769 тыс. руб. или 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий исполнены в объеме 18 435 тыс. руб. или 100%;

- субсидии бюджетам муниципальных районов из местных бюджетов исполнены в объеме 1 096 931 тыс. руб. или 100%;

- прочие субсидии бюджетам муниципальных районов исполнены в объеме 231 168 тыс. руб. или 99,5 %;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации, исполнены в объеме 2 084 768 тыс. руб. или 100%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю, исполнены в объеме 47 736 тыс. руб. или 100%;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на государственную регистрацию актов гражданского состояния исполнены в объеме 11 501 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 50 тыс. руб. или 15,2 %;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, исполнены в объеме 2 483 тыс. руб. или 100 %;

- субвенции бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, исполнены в объеме 35 493 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 117 919 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 360 858 тыс. руб. или 100%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов, исполнены в объеме 98 600 тыс. руб. или 99,7%;

- *Безвозмездные поступления от негосударственных организаций* исполнены в объеме 1 149 тыс. руб. или 100%.

- Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в объеме 4 235 тыс. руб., из них:

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет исполнены в объеме 639 тыс. руб.;

- доходы бюджетов муниципальных районов от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов поселений исполнены в объеме 3 596 тыс. руб.

- Из бюджета муниципального района возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (прошлых лет), имеющих целевое назначение, в размере 124 314 тыс. руб.

5. Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год по расходам

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год утверждены в сумме 5 049 463 тыс. руб.

По итогам изменений и дополнений, внесенных в Решение о бюджете района на 2020 год, расходы увеличены на 693 061 тыс. руб. или на 13,7% от утвержденных бюджетных назначений и составили 5 742 524 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 21.12.2020г. №32).

Утвержденные бюджетные назначения по расходам, отраженные в годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету района соответствуют Решению Совета Нижнекамского муниципального района от 21.12.2020г. №32.

Показатели расходной части проекта Решения об исполнении бюджета района за 2020 год соответствуют сводной бюджетной росписи расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2020 год (с изменениями на 21.12.2020г.) и годовой форме отчетности (ф.0503317) по бюджету Нижнекамского муниципального района за 2020 год.

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 2020 год, кассовое исполнение по расходам бюджета района составило 5 541 709 тыс. руб. или на 96,5% к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2019 годом расходы бюджета района увеличились на 32339 тыс. руб. или на 0,6% (таблица №4, Приложение 2).

Таблица №4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2018г.	2019г.	2020г.	Отклонение (ст.4 - ст.3)	Отклонение, (%)
1	2	3	4	5	6
Утвержденные бюджетные назначения	4 558 896	4 720 713	5 049 463	328 750	7,0
Уточненные бюджетные назначения	5 393 296	5 688 013	5 742 524	54 511	1,0
Исполнение	5 192 531	5 509 370	5 541 709	32 339	0,6

За отчетный период в Нижнекамском муниципальном районе количество муниципальных учреждений не изменилось, при этом 2 учреждения реорганизованы: МБУ «Детский оздоровительный лагерь «Зангар Куль» и МБУ «Молодежный центр «Автокросс» путем присоединения к МБУ «Центр по организации оздоровления, отдыха и занятости детей и подростков «Камский Артек»; открылись 2 дошкольных учреждения: МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №98 «Калейдоскоп» и МБДОУ «Центр развития ребенка - детский сад №99 «Кубэлек».

Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице №5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Рз Пр	Наименование	Уточнено на 2020г. (Реш.№32 от 21.12.2020)	Исполне но за 2020г. (проект решения)	Отклон. от уточн. бюджета (ст.4-ст.3)	Исполнен ие к уточн. бюджету, (%)	Доля (ст.4) в общем объеме расходов, (%)
1	2	3	4	5	6	7
0100	Общегосударственные вопросы	322 916	306 343	-16 573	94,9%	5,5
0102	Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	4 921	4 842	-79	98,4%	
0103	Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	55 501	53 798	-1 703	96,9%	
0104	Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	81 122	79 418	-1 704	97,9%	
0105	Судебная система	330	51	-279	15,5%	
0106	Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	22 683	22 516	-167	99,3%	
0107	Обеспечение проведения выборов и референдумов	9 673	9 569	-104	98,9%	
0111	Резервные фонды	2 521	0	-2 521		
0113	Другие общегосударственные вопросы	146 165	136 149	-10 016	93,1%	
0200	Национальная оборона	2 483	2 483	0	100,0%	x
0203	Мобилизационная и вневойсковая подготовка	2 483	2 483	0	100,0%	
0300	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61 968	61 668	-300	99,5%	1,1
0309	Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 318	3 018	-300	91,0%	

0310	Обеспечение пожарной безопасности	12 456	12 456	0	100,0%	
0314	Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	46 194	46 194	0	100,0%	
0400	Национальная экономика	109 249	86 822	-22 427	79,5%	1,6
0405	Сельское хозяйство и рыболовство	4 570	1 149	-3 421	25,1%	
0406	Водное хозяйство	741		-741	0,0%	
0408	Транспорт	20 878	20 823	-55	99,7%	
0409	Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	56 116	55 744	-372	99,3%	
0412	Другие вопросы в области национальной экономики	26 944	9 106	-17 838	33,8%	
0500	Жилищно-коммунальное хозяйство	135 211	127 532	-7 679	94,3%	2,3
0501	Жилищное хозяйство	111 186	104 507	-6 679	94,0%	
0503	Благоустройство	23 793	22 793	-1 000	95,8%	
0505	Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	232	232	0	100,0%	
0600	Охрана окружающей среды	4 966	907	-4 059	18,3%	x
0603	Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	4 966	907	-4 059	18,3%	
0700	Образование	4 416 734	4 320 356	-96 378	97,8%	78,0
0701	Дошкольное образование	1 839 862	1 800 982	-38 880	97,9%	32,5
0702	Общее образование	2 045 361	1 998 361	-47 000	97,7%	36,1
0703	Дополнительное образование детей	372 870	369 074	-3 796	99,0%	6,7
0707	Молодежная политика	50 717	47 140	-3 577	92,9%	0,9
0709	Другие вопросы в области образования	107 924	104 799	-3 125	97,1%	1,9
0800	Культура, кинематография	109 725	108 177	-1 548	98,6%	2,0
0801	Культура	100 867	99 327	-1 540	98,5%	
0804	Другие вопросы в области культуры, кинематографии	8 858	8 850	-8	99,9%	
0900	Здравоохранение	5 331	5 331	0	100,0%	0,1
0907	Санитарно-эпидемиологическое благополучие	5 331	5 331	0	100,0%	
1000	Социальная политика	229 908	179 769	-50 139	78,2%	3,2
1001	Пенсионное обеспечение	1 057	1 057	0	100,0%	
1003	Социальное обеспечение населения	51 662	51 450	-212	99,6%	
1004	Охрана семьи и детства	177 189	127 262	-49 927	71,8%	
1100	Физическая культура и спорт	195 176	193 464	-1 712	99,1%	3,5
1101	Физическая культура	192 252	191 150	-1 102	99,4%	
1102	Массовый спорт	2 924	2 314	-610	79,1%	
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	148 857	148 857	0	100,0%	2,7
1401	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	113 232	113 232	0	100,0%	

	субъектов Российской Федерации и муниципальных образований					
1403	Прочие межбюджетные трансферты общего характера	35 625	35 625	0	100,0%	
	ВСЕГО РАСХОДЫ:	5 742 524	5 541 709	-200 815	96,5%	

В целом расходы бюджета района за 2020 год исполнены на 96,5%, не исполнены на 200815 тыс. руб., что составляет 3,5% от уточненных бюджетных назначений.

Анализ исполнения расходов по разделам функциональной структуры расходов показал, что в 2020 году в полном объеме исполнены расходы по разделам и подразделам:

- разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» в сумме 2 483 тыс. руб.;

- подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» на сумму 12456 тыс. руб. и подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» на сумму 46194 тыс. руб. раздела 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;

- подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 232 тыс. руб. раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

- по разделу 0900 «Здравоохранение» подразделу 0907 «Санитарно-эпидемическое благополучие» на сумму 5331 тыс. руб.;

- подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» на сумму 1057 тыс. руб. раздела 1000 «Социальная политика»;

- по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» (подразделам 1401, 1403) на общую сумму 148857 тыс. руб.

Не в полном объеме исполнены расходы по следующим разделам:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 306343 тыс. руб. или 94,9% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 61668 тыс. руб. или 99,5% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Национальная экономика» исполнение составило 86822 тыс. руб. или 79,5% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 127532 тыс. руб. или 94,3% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Охрана окружающей среды» исполнение – 907 тыс. руб. или 18,3% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Образование» исполнение – 4320356 тыс. руб. или 97,8% от уточненных бюджетных назначений;

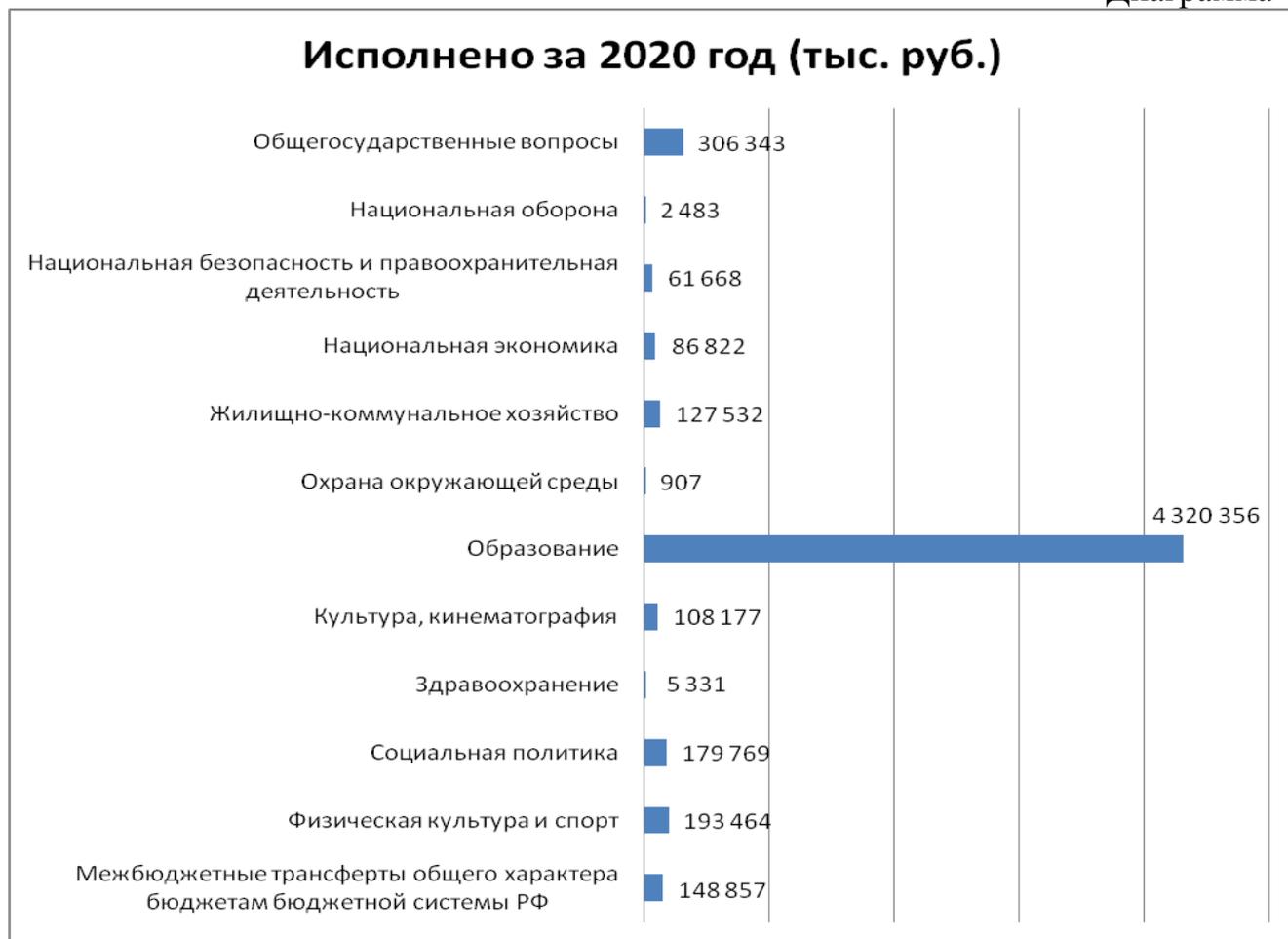
- по разделу «Культура, кинематография» исполнение – 108177 тыс. руб. или 98,6% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Социальная политика» исполнение – 179769 тыс. руб. или 78,2% от уточненных бюджетных назначений, из них по подразделу «Пенсионное обеспечение» исполнение составило 1057 тыс. руб. или 100%, по подразделу «Социальное обеспечение населения» исполнение – 51450 тыс. руб. или 99,6%, по подразделу «Охрана семьи и детства» исполнение – 127262 тыс. руб. или 71,8% от уточненных бюджетных назначений;

- по разделу «Физическая культура и спорт» исполнение – 193464 тыс. руб. или 99,1% от уточненных бюджетных назначений.

Структура расходов бюджета района за 2020 год представлена на диаграмме 4.

Диаграмма 4



В структуре расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год наибольший удельный вес приходится на расходы по следующим разделам: «Образование»-78%, «Общегосударственные вопросы»-5,5%, «Физическая культура и спорт»-3,5%, «Социальная политика»-3,2%, «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»-2,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство»-2,3%, «Культура и кинематография»-2%, «Национальная экономика»-1,6%.

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

Расходы бюджета района в отчетном году на социальную сферу (образование, культуру и кинематографию, здравоохранение, социальную политику и спорт) составили 4 807 097 тыс. руб. или 86,7% от общего объема расходной части бюджета.

Аналогичные расходы бюджета за 2019 год составили 4 706 275 тыс. руб. или 85,4% от общего объема расходной части бюджета, т.е. удельный вес расходов на социальную сферу в 2020 году увеличился на 1,3% при абсолютном увеличении на 100 822 тыс. руб.

При утверждении бюджета на 2020 год расходы на социальную сферу были предусмотрены в размере 4 585 370 тыс. руб., что составило 90,8% от расходной части бюджета. В процессе исполнения бюджета, расходы на данную сферу были увеличены на 371 504 тыс. руб. и утверждены в размере 4 956 874 тыс. руб., что составило 86,3% от уточненного объема расходов.

Согласно проекту Решения об исполнении бюджета района за 2020 год,

фактически расходы на социальную сферу на 149777 тыс. руб. меньше, по сравнению с уточненным бюджетом на 2020 год (Решение №32 от 21.12.2020г.).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» расходы утверждены в сумме 122431 тыс. руб., уточнены в сумме 322916 тыс.руб., исполнены в сумме 306343 тыс.руб. или 94,9% 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 72148 тыс.руб., уточненные – 164227 тыс.руб., исполнение - в сумме 160574 тыс.руб. или 97,8% к уточненным показателям;

- 0105 «Судебная система» расходы утверждены в сумме 123 тыс. руб., уточнены в сумме 330 тыс. руб., исполнены в сумме 51 тыс. руб. или на 15,5% к уточненным бюджетным назначениям;

- 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» расходы не были предусмотрены, уточнены в сумме 9673 тыс. руб. и исполнены в сумме 9569 тыс.руб. или на 98,9% к уточненным бюджетным назначениям;

- 0111 «Резервные фонды» утверждены в размере 17685 тыс. руб., в течение года произведено пополнение резервного фонда на сумму 12183 тыс. руб., согласно отчету ассигнования резервного фонда Исполнительного комитета района использованы на сумму 17347 тыс. руб.;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» утверждены в размере 32475 тыс. руб., уточнены в сумме 146165 тыс. руб. (из них расходы на государственную регистрацию актов гражданского состояния за счет средств РФ - 11501 тыс. руб.), исполнены в сумме 136149 тыс.руб. или 93,1% к уточненным бюджетным назначениям, из них на реализацию муниципальной программы «Поддержка социально - ориентированных некоммерческих организаций Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы» в общей сумме 1964 тыс. руб., на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 11501 тыс. руб.

По данному подразделу также отражены расходы на мероприятия, направленные на развитие системы территориального общественного самоуправления (СТОС), 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, по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, по обеспечению выполнения 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.

По разделу 0200 «Национальная оборона» подразделу 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы утверждены в размере 2348 тыс. руб. за счет средств федерального бюджета (субвенции, направленные на осуществление первичного воинского учета, где отсутствуют военные комиссариаты), уточнены и исполнены в сумме 2483 тыс. руб. или на 100% от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы утверждены в размере 45011 тыс.руб., уточнены в сумме

61968 тыс.руб., исполнены в сумме 61668 тыс.руб. или 99,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» расходы утверждены в сумме 3318 тыс.руб., исполнены в сумме 3018 тыс.руб., или на 91% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на содержание единых дежурно-диспетчерских служб.

- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» расходы утверждены в сумме 6708 тыс.руб., уточнены и исполнены в сумме 12456 тыс.руб., или на 100% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу произведены расходы на содержание пожарных подразделений.

По подразделу 0314 «Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности» расходы были предусмотрены в размере 34985 тыс.руб., уточнены и исполнены в размере 46194 тыс. руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0400 «Национальная экономика» расходы утверждены в размере 63890 тыс.руб., уточнены в сумме 109249 тыс.руб., исполнены в сумме 86822 тыс.руб. или на 79,5% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы утверждены в сумме 4570 тыс. руб., исполнены в сумме 1149 тыс. руб. или 25,1% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0406 «Водное хозяйство» расходы утверждены в сумме 741 тыс. руб., не исполнены (субвенции на ремонт гидротехнических сооружений);

- по подразделу 0408 «Транспорт» расходы утверждены в сумме 10877 тыс. руб., уточнены в сумме 20878 тыс.руб. и исполнены в сумме 20823 тыс. руб. или 99,7% к уточненным бюджетным назначениям (возмещение выпадающих доходов транспортным предприятиям в связи с перевозкой льготной категории граждан в сады-огороды и по пригородным маршрутам по тарифу ниже себестоимости в общей сумме);

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы утверждены в размере 47700 тыс.руб., уточнены в сумме 56116 тыс.руб., исполнены в сумме 55744 тыс.руб. или 99,3% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы в бюджете предусмотрены в размере 3 тыс. руб., уточнены в сумме 26944 тыс. руб., исполнены в сумме 9106 тыс. руб. или на 33,8% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» расходы утверждены в размере 111539 тыс.руб., уточнены в сумме 135211 тыс.руб., исполнены в сумме 127532 тыс.руб. или 94,3% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» утверждены в сумме 111307 тыс. руб., уточнены в сумме 111186 тыс. руб., исполнены в сумме 104 507 тыс.руб. или 94% к уточненным бюджетным назначениям. По данному подразделу отражены расходы по капитальному ремонту жилищного фонда.

- по подразделу 0503 «Благоустройство» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены в сумме 23793 тыс.руб. за счет остатков на начало года, в связи с необходимостью проведения дополнительных мероприятий по содержанию объектов внешнего благоустройства города и населенных пунктов Нижнекамского района. Исполнение составило 22793 тыс.руб. или на 95,8% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе по программе «Комплексное развитие

сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020-2022 годы» - 17216 тыс. руб.;

- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» расходы утверждены и исполнены в сумме 232 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 3923 тыс. руб., уточнены в сумме 4966 тыс.руб., исполнены в сумме 907 тыс. руб. или на 18,3% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0700 «Образование» расходы утверждены в размере 4044604 тыс. руб., уточнены в сумме 4416734 тыс.руб., исполнены в сумме 4320356 тыс.руб. или 97,8% к уточненным бюджетным назначениям.

Увеличение бюджетных ассигнований по данному разделу связано с дополнительным финансированием из республиканское бюджета на повышение заработной платы работников образования, на выплату грантов учителям, на организацию летнего отдыха детей, на мероприятия по развитию физкультурно-оздоровительной работы среди детей, на выплату ежемесячной стимулирующей надбавки педагогическим работникам - молодым специалистам.

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), в том числе:

- по подразделу 0701 «Дошкольное образование» расходы предусмотрены в размере 1568950 тыс.руб., уточнены в сумме 1839862 тыс. руб., исполнены в сумме 1800982 тыс.руб. или 97,9% к уточненным бюджетным назначениям.

- по подразделу 0702 «Общее образование» расходы предусмотрены в размере 1945078 тыс. руб., уточнены в сумме 2045361 тыс. руб., исполнены в сумме 1998361 тыс. руб. или 97,7% к уточненным бюджетным назначениям.

- по подразделу 0703 «Дополнительное образование детей» расходы предусмотрены в размере 341525 тыс. руб., уточнены в сумме 372870 тыс. руб., исполнены в сумме 369074 тыс. руб. или 99% к уточненным бюджетным назначениям.

- по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» расходы предусмотрены в сумме 89955 тыс.руб., уточнены в сумме 50717 тыс.руб., исполнены в сумме 47140 тыс.руб. или 92,9% к уточненным бюджетным назначениям.

- по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» расходы предусмотрены в сумме 99097 тыс.руб., уточнены в сумме 107924 тыс.руб., исполнены в сумме 104799 тыс.руб. или 97,1% к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 0800 «Культура, кинематография» расходы утверждены в размере 70391 тыс.руб., уточнены в сумме 109725 тыс.руб., исполнены в сумме 108177 тыс. руб. или 98,5% к уточненным бюджетным назначениям. По данному разделу отражены расходы по финансированию клубов, домов культуры, библиотек, музея и театрально-зрелищных, концертных организаций.

По разделу 0900 «Здравоохранение» (подразделу 0907) расходы утверждены на санитарно-эпидемиологическое благополучие в размере 4380 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 5331 тыс. руб. или на 100 % к уточненным бюджетным назначениям.

По разделу 1000 «Социальная политика» расходы утверждены в сумме 269929 тыс. руб., уточнены в сумме 229908 тыс.руб., исполнены в сумме 179769 тыс.руб. или 78,2% к уточненным бюджетным назначениям, в том числе:

- по подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» расходы в бюджете не были предусмотрены, уточнены и исполнены в сумме 1057 тыс.руб. или на 100% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» расходы в бюджете были предусмотрены в сумме 92457 тыс.руб., исполнены в сумме 51450 тыс. руб. или на 99,6% к уточненным бюджетным назначениям;

- по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» расходы предусмотрены в сумме 177472 тыс. руб., уточнены в сумме 177189 тыс. руб., исполнены в сумме 127262 тыс. руб. или 71,8% к уточненным бюджетным назначениям.

По указанному разделу (1000) увеличение объема расходов связано с выделением средств из федерального и республиканского бюджетов на реализацию программы по устойчивому развитию сельских территорий, на приобретение жилья молодым семьям, на ежемесячные выплаты на содержание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» расходы предусмотрены в сумме 196066 тыс. руб., уточнены в сумме 195176 тыс. руб., исполнены в сумме 193464 тыс. руб. или 99,1% к уточненным бюджетным назначениям. По данному разделу отражены расходы по содержанию спортивных школ, спортивно-развлекательного комплекса «Ильинка».

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» расходы утверждены в размере 114952 тыс. руб., уточнены и исполнены в сумме 148857 тыс. руб. или 100% к уточненным бюджетным назначениям.

В 2020 году за счет бюджета Нижнекамского муниципального района произведены финансовые вложения на сумму 6458 тыс. руб. и вложения в нефинансовые активы на общую сумму 6085,8 тыс. руб.

6. Источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2020 год утвержден без дефицита, уточнен с дефицитом в размере 246 546 тыс. руб. (Решение Совета НМР №32 от 21.12.2020г.), исполнен с профицитом в размере 45 450 тыс. руб.

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 20 декабря 2019 года №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» закреплен главный администратор источников финансирования дефицита бюджета района – МКУ «Департамент по бюджету и финансам муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан».

7. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год на реализацию муниципальных программ

Согласно Решению Совета Нижнекамского муниципального района от 21.12.2020г. №32, в бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год предусмотрены средства на реализацию муниципальных программ в размере 4598503 тыс. руб., финансирование по которым составило 4499152 тыс. руб. или 97,8% от уточненных бюджетных назначений (таблица №6).

Удельный вес программных расходов в общих расходах бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год (согласно проекту решения) составил 82,2%.

Информация о расходах на реализацию муниципальных программ за 2020 год представлена в таблице №6.

Таблица №6 (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование программ	Утверждено на 2020г. (реш. №32 от 21.12.20г.)	Исполнение (Проект решения)	Исполнение , (%)
1	2	3	4	5
1	Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы	2 223 632	2 172 105	97,7
2	Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы	1 845 699	1 807 111	97,9
3	Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2018-2020 годы	231 623	231 542	99,9
4	Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы	194 926	193 234	99,1
5	Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019 - 2021 годы	30 402	27 422	90,2
6	Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы	21 144	20 547	97,2
7	Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2022 годы	18 693	18 693	100
8	Повышение безопасности дорожного движения в НМР на 2020-2022 годы	11 944	11 879	99,5
9	Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в НМР на 2016-2020 годы	8 370	6 703	80,1
10	Защита населения и территорий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» РТ на 2014-2020 годы	8 272	7 334	88,7
11	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НМР на 2018-2020 годы	1 964	1 964	100
12	Реализация государственной политики в НМР РТ на 2017-2021 годы (подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма»)	651	614	94,3
13	Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2020-2022 годы	425	-	-
14	Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы	308	-	-
15	Сохранение, изучение и развитие государственных языков РТ и других языков в НМР РТ на 2014-2020 годы"	350	4	1,1
16	Комплексная антикоррупционная программа НМР на 2015-2022 годы	100	-	-
	Всего:	4 598 503	4 499 152	97,8

Анализ информации о расходах на реализацию муниципальных программ показал, что в полном объеме (на 100% от уточненных бюджетных назначений) профинансированы следующие программы: «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2022 годы» на сумму 18693 тыс. руб., «Развитие культуры и искусства в НМР на 2020-2022 годы» на сумму 231542 тыс. руб., «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НМР на 2018-2020 годы» на сумму 1964 тыс. руб.

По программе «Развитие системы дошкольного образования НМР на 2018-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 1845699 тыс. руб. (Решение Совета НМР от 21.12.2020г. №32), исполнение составило на сумму 1807111 тыс. руб. (97,9%).

По программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 2223632 тыс. руб., исполнение составило 2172105 тыс. руб. или 97,7%.

По программе «Повышение безопасности дорожного движения в НМР на 2020-2022 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 11944 тыс. руб., исполнение составило на сумму 11879 тыс. руб. (99,5%).

По программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 194926 тыс. руб., исполнение составило 193234 тыс. руб. или 99,1% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 21144 тыс. руб., исполнение составило 20547 тыс. руб. или 97,2% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Реализация государственной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2021 годы» (подпрограмма «Профилактика терроризма и экстремизма») бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 651 тыс. руб., исполнение составило в сумме 614 тыс. руб. или 94,3% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района на 2019-2021 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены по подразделу 0707 «Молодежная политика» в сумме 30402 тыс. руб., исполнение составило на сумму 27422 тыс. руб. или 90,2% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2016-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 8370 тыс.руб., исполнение составило 6703 тыс. руб. или 80,1% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Защита населения и территорий по обеспечению пожарной безопасности в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2014-2020 годы» бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в общей сумме 8272 тыс. руб., исполнение составило 7334 тыс. руб. или 88,7% от уточненных бюджетных назначений.

По программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков РТ и других языков в НМР РТ на 2014-2020 годы» в сумме 350 тыс. руб., исполнение составило 4 тыс. руб. или 1,1% от уточненных бюджетных назначений.

По комплексной антикоррупционной программе Нижнекамского муниципального района на 2015-2023 годы были предусмотрены ассигнования на 2020 год в сумме 100 тыс. руб., по программе «Профилактика наркотизации населения в НМР на 2020-2022 годы» - 425 тыс. руб., по программе «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» - в сумме 308 тыс. руб., по указанным программам в суммовом выражении исполнение отсутствует.

Основную долю в общем объеме программных расходов бюджета района занимают две программы:

- Программа «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы» с долей 48,3%;
- Программа «Развитие системы дошкольного образования НМР на 2018-2020 годы» с долей 40,2%.

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 2020 год.

Вышеуказанной оценкой эффективности программ установлено, что не все предоставленные отчеты содержали качественную и полную информацию об исполнении, что привело к невозможности оценить эффективность реализации Программ в целом. Выявлено 8 эффективных программ, 1 малоэффективная программа, также по программам даны рекомендации по доработке.

Согласно исследованным критериям, интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2018-2020 годы» равен 50 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

По программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы» интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы равен 50 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2018-2020 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации комплексной антикоррупционной программы Нижнекамского муниципального района на 2015-2023 годы равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2016-2020 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2023 годы» равен 35 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной. По указанной программе бюджетные ассигнования не были предусмотрены.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации

программы «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций НМР на 2018-2024 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Реализация государственной национальной политики в НМР РТ на 2017-2021 годы» равен 45 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы эффективной.

Интегральный (итоговый) показатель оценки эффективности реализации программы «Сохранение, изучение и развитие государственных языков РТ и других языков в НМР РТ на 2014-2020 годы» равен 35 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Защита населения и территорий по обеспечению пожарной безопасности в МО НМР РТ на 2014-2020 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Профилактика наркотизации населения в НМР на 2020-2022 годы» равен 35 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Формирование здорового образа жизни, снижение потребления алкогольной продукции, пива и табака среди населения Нижнекамского муниципального района РТ на 2017-2020 годы» равен 35 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной. По указанной программе бюджетные ассигнования не были предусмотрены.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Укрепление общественного здоровья в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2020-2024 годы» равен 35 баллам, что в соответствии с утвержденной методикой оценки характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

Показатель оценки эффективности реализации программы «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2021 годы» равен 40 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы достаточно эффективной.

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

Показатель оценки эффективности реализации программы «Комплексное развитие сельских территорий Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2020 - 2022 годы» равен 30 баллам, что характеризует реализацию муниципальной программы малоэффективной.

8. Муниципальный долг

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 20 декабря 2019 года №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлено:

- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на: 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, 1 января 2023 года в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.;

- программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2020-2022 годах не предусматривается.

Согласно форме отчетности по ОКУД 0503320 «Баланс исполнения консолидированного бюджета Нижнекамского муниципального района на 1 января 2021г.» в 2020 году муниципальные заимствования отсутствовали, по состоянию на 01.01.2021 года муниципальный долг бюджета Нижнекамского муниципального района отсутствует.

В форме отчетности по ОКУД 0503320 за 2020 год по бюджету Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2020г. на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» числилась задолженность в размере 1900,7 тыс. руб., в 2020 году на счет 04 списана задолженность в общей сумме 787 тыс. руб. по административным штрафам и по штрафам, поступающим в счет погашения задолженности, образовавшейся до 2020 года, и со счета списана задолженность ОАО «Химстрой» в размере 1369,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2021 года задолженность по забалансовому счету 04 «Сомнительная задолженность» составила 1318,3 тыс. руб., что отражено в справке к балансу (ф. по ОКУД 0503320).

9. 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 20.12.2019г. №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» объем расходов по разделу 01 подразделу 11 «Резервные фонды» утвержден в сумме 17 685 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.

В ходе исполнения бюджета района за 2020 год резервный фонд Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района пополнен на сумму 12 183 тыс. руб., перераспределены ассигнования резервного фонда на сумму

10 000 тыс. руб. Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района за 2020 год, средства резервного фонда выделены на общую сумму 17347 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.

Согласно годовой форме отчетности (ф.0503317) остаток ассигнований резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.01.2021 года составил 2521 тыс. руб.

10. Исполнение публичных нормативных обязательств

Решением Совета Нижнекамского муниципального района от 20.12.2019г. №79 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2020 год утвержден в сумме 5 989 тыс. руб., уточнен в сумме 5166 тыс. руб., исполнение составило на общую сумму 5164 тыс. руб. или 99,9% от уточненных бюджетных ассигнований - меры социальной поддержки отдельным категориям граждан, проживающим в сельской местности.

Заключение:

Анализ, проведенный Контрольно-счетной палатой, показал, что отчет об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства.

Показатели отчета об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 2020 год соответствуют показателям решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в редакции решения от 21.12.2020г. №32), форме отчетности за 2020 год «Отчет по поступлениям и выбытиям на 01.01.2021г. по бюджету Нижнекамского муниципального района» (ф. по ОКУД 0503151), предоставленной УФК по Республике Татарстан.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчетности установлено, что одним из главных администраторов бюджетных средств по состоянию на 01.01.2021 года на балансовом счете 104 «Амортизация» не отражена амортизации объекта недвижимости на сумму 714,1135 тыс. руб., на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражена стоимость имущества казны, переданного в аренду - 35648,934 тыс. руб., что отражено в акте проверки.