

Заключение

на проект решения Совета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района РТ «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» НМР РТ на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы»

г.Нижнекамск

11 декабря 2025 года

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статья 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан и план работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект бюджета муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы.

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

Общие положения

Экспертиза проекта решения «О бюджете муниципального образования «поселок городского типа Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан» на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы» (далее – Проект решения о бюджете) подготовлена Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее - БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», соглашением между муниципальным образованием «поселок городского типа Камские Поляны» (далее – пгт Камские Поляны) и Контрольно-счетной палатой Нижнекамского района по переданным полномочиям, утвержденным Решением Совета пгт Камские Поляны от 27.11.2019 года №26 на предмет соответствия требованиям БК РФ, Бюджетному кодексу Республики Татарстан (далее – БК РТ), Положению «О бюджетном устройстве и бюджетной политике в муниципальном образовании пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан», утвержденному решением от 06.03.2014 №3 (далее – Положение о бюджетном устройстве) и иным действующим законодательным и нормативным правовым актам.

Порядок и сроки подготовки проекта бюджета на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годы определены Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 04.07.2025г. №21, в соответствии с которым проект бюджета Поселения необходимо направить в контролирующие органы до 15 ноября. Проект бюджета с необходимыми документами и материалами представлен в Контрольно-счетную палату без нарушения сроков.

В соответствии с Соглашением о передаче Исполнительному комитету Нижнекамского муниципального района части полномочий Исполнительного комитета пгт Камские Поляны по решению вопросов местного значения, утвержденным решением Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 27.04.2018г. №16, составление проекта бюджета Поселения возложено на Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района. В Контрольно-счетную палату Нижнекамского района представлен проект решения о бюджете на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годы, согласованный Департаментом по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района.

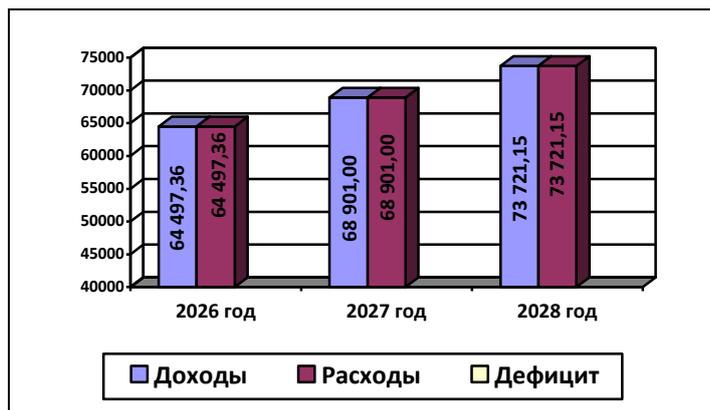
Проект бюджета пгт Камские Поляны составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ. Документы и материалы к Проекту бюджета, установленные статьей 184.2 БК РФ, представлены в полном объеме.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ и статьи 28 Положения о бюджетном устройстве проект бюджета содержит:

- основные характеристики бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы: прогнозируемый общий объем доходов бюджета пгт Камские Поляны, общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны, дефицит (профицит) бюджета Поселения;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета пгт Камские Поляны;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям и кодам видов расходов классификации расходов бюджета, а также ведомственную структуру расходов;
- объем межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района и объем межбюджетных трансфертов перечисляемых из бюджетов других уровней в бюджет пгт Камские Поляны.

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

Информация об основных параметрах проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годы представлена на диаграмме 1.



В Заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей Проекта бюджета пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы с показателями бюджета 2025 года, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 17.12.2024 года №26 «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы», с ожидаемыми показателями исполнения бюджета текущего года, а также с фактическими показателями исполнения бюджета пгт Камские Поляны за 2024 год, утвержденными Решением Совета пгт Камские Поляны от 18.04.2025 года №11 «Об исполнении бюджета муниципального образования «пгт Камские Поляны» за 2024 год».

Перечень главных администраторов доходов бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №71, перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.11.2021 года №72, что соответствует статье 160.1 (абз.4 пункт 3.2), статье 160.2 (абз.4 п.4) БК РФ.

Порядок по внесению изменений в Перечень главных администраторов доходов бюджета и в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 04.10.2023 года №28, что соответствует части 3 статьи 160.1, части 4 статьи 160.2 БК РФ.

Реестр расходных обязательств пгт Камские Поляны сформирован в соответствии с Порядком ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «пгт Камские Поляны», утвержденным Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 31.05.2018г. №38/1, что соответствует статье 87 БК РФ.

Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 16.11.2023г. №35 утверждены порядок и методика планирования бюджетных ассигнований бюджета пгт Камские Поляны на очередной финансовый год и плановый период, что соответствует требованиям статьи 174.2 БК РФ.

Прогноз социально-экономического развития

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

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

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

В составе пакета документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, представлен Прогноз СЭР на 2026-2028 годы, одобренный Постановлением Исполнительного комитета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района от 15.09.2025г. №33, что в целом соответствует статье 173 БК РФ.

Согласно пояснительной записке к прогнозу СЭР на 2026-2028 годы, в Прогнозе пгт Камские Поляны учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации, а также индексы, сложившиеся в Республике Татарстан и рекомендованные Министерством экономики Республики Татарстан и Министерством финансов Республики Татарстан.

Разработка основных параметров развития экономики пгт Камские Поляны Нижнекамского муниципального района на 2026-2028 годы осуществлена в базовом варианте.

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

- Обособленное подразделение ООО «Нова Ролл-стрейч» (правопреемник ООО «Управляющая компания «Индустриальный парк «Камские Поляны»), ориентированное на глубокую переработку полимерных материалов, относящийся к группе компаний «НОВАРОЛЛ», который является лидером в России по

производству стретч-пленки, а также крупнейшим в России производителем и дистрибьютором транспортной и пищевой упаковки.

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

- ООО «ПКФ «КамДетальПроект», основной продукцией предприятия является выпуск комплектующих для ОАО «Нефаз», ОАО «Камаз», ООО «Автосбыт».

- МКП «Водоканал» осуществляет генерацию тепловой энергии и ее передачу потребителям, а также обеспечивает услугами водоснабжения и водоотведения и является обслуживающим для группы компаний индустриального парка.

На сегодняшний день на долю группы компаний индустриального парка ОП ООО «Нова Ролл-стрейч», ООО фирма «Термокам», ООО «ПКФ «КамДетальПроект», МКП «Водоканал» приходится 99,6% от общего объема промышленного производства. В общей структуре доля остальных (ООО «Камско-Полянская швейная фабрика», микропредприятие ООО «Тама») составляет от 0,1% до 0,3%.

Показатели прогноза СЭР на 2026-2028 годы скорректированы в соответствии с особенностями структуры экономики муниципального образования пгт Камские Поляны и представлены в таблице 1.

Таблица 1

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2026-2028 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2025 год
		2026	2027	2028	
1.	Индекс потребительских цен (в %) к декабрю предыдущего года	104	104	104	107,6
2.	Объем выпущенной продукции, млн. руб.	17 737,38	18 271,79	18 807,92	15 654,43
	в % к предыдущему году	113,31	103,1	102,9	90,7
3.	Объем отгруженной продукции, млн. руб.	17 791,91	18 324,5	18 858,74	15 640,71
	(в % к предыдущему году)	113,75	102,99	102,99	86,92
4.	Объем инвестиций (в основной капитал) по территории за счет всех источников финансирования, млн. руб.	60	60	60	40
	в % к предыдущему году	150	100	100	88,69
5.	Оборот розничной торговли, млн. руб.	1 818,9	1 820	1 820	1 817
	в % к предыдущему году	100,1	100,1	100,0	100,4
6.	Фонд заработной платы крупных и средних предприятий и организаций, млн. руб.	1 600,158	1 705,911	1 722,941	1 511,736
	в % к предыдущему году	105,85	106,61	103,93	106,27
7.	Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников), чел.	1 872	1 872	1 878	1 867
8.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода), чел.	58	64	71	51

№	Показатели	Прогноз СЭР на 2026-2028 годы			Ожидаемые итоги СЭР за 2025 год
		2026	2027	2028	
9.	Уровень регистрируемой безработицы (%)	0,89	0,9	1	0,72
10.	Среднемесячная заработная плата (в среднем за год), руб.	71 231,1	75 939,8	78 671,5	67 476,2
	в % к предыдущему году	105,6	106,6	103,6	106,3
11.	Доходы на душу населения, в среднем за месяц, руб.	нет данных	нет данных	нет данных	нет данных
12.	Численность населения пгт, чел.	13 750	13 750	13 750	13 754

Анализируя показатели Прогноза СЭР на 2026-2028 годы, заложенные в основу бюджета пгт Камские Поляны, а также показатели предварительной оценки социально-экономического развития 2025 года, прослеживаются следующие тенденции:

- Объем выпущенной продукции на территории Камских Полян по оценке на 2025 год ожидается в размере 15 654,43 млн. руб., в прогнозном периоде планируется с ежегодным ростом: 113,3% - в 2026 году в сумме 17 737,38 млн. руб., 103% - в 2027 году в сумме 18 271,79 млн. руб., 103% - в 2028 году в сумме 18 807,92 млн. руб.

- Объем отгруженной продукции по оценке на 2025 год ожидается в размере 15 640,71 млн. руб., на 2026 год с ростом на 13,8% объем отгруженной продукции спрогнозирован в сумме 17 791,91 млн. руб., на 2027-2028 годы ожидается ежегодный рост на 3% объема отгруженной продукции и составит в размере 18 324,5 млн. руб. и 18 858,74 млн. руб. соответственно.

- Рост объема инвестиций на 2026-2028 годы по оценке на 2025 год ожидается с ростом на 50% в размере 60 млн. руб. ежегодно.

- Оборот розничной торговли по оценке на 2025 год ожидается в сумме 1 817 млн. руб. В прогнозном периоде ожидается незначительный рост оборотов, которые составят в размере 1 818,9 млн. руб. в 2026 году (рост на 0,1%), в размере 1 820 млн.руб. ежегодно в 2027 и 2028 годы (рост на 0,06%).

- Фонд заработной платы по оценке на 2025 год ожидается в сумме 1 511,736 млн. руб. В прогнозном периоде фонд заработной платы составит: на 2026 год в размере 1 600,158 млн. руб. с ростом на 5,8%, на 2027 год в размере 1 705,911 млн. руб. с ростом на 6,6%, на 2028 год в размере 1 722,941 млн. руб. с ростом на 1%.

- Среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий (включая бюджетников) по оценке на 2025 год составила в количестве 1 867 человек. На прогнозный период запланирован рост численности в 2026 и 2027 годы на 0,3% с численностью 1 872 чел. ежегодно, в 2028 году с ростом на 0,3% с численностью 1 878 чел.

- Численность зарегистрированных безработных (на конец периода) по оценке на 2025 год ожидается в количестве 51 человек. В прогнозном периоде наблюдается тенденция увеличения численности безработных, которая спрогнозирована на 2026

год в количестве 58 человек (рост 14%), на 2027 год в количестве 64 человека (рост 10,3%), на 2028 год в количестве 71 человека (рост 11%).

- Уровень регистрируемой безработицы по оценке на 2025 год составляет 0,72%, на 2026 год – 0,89%, на 2027 год – 0,9%, на 2028 год – 1%.

- Среднемесячная заработная плата по оценке на 2025 год ожидается в размере 67 476,2 руб., на 2026-2028 годы прогнозируется с ежегодным ростом: 105,5% на 2026 год и составит в размере 71 231,1 руб., 106,6% на 2027 год и составит в размере 75 939,8 руб., 103,6% на 2028 год и составит в размере 78 671,5 руб.

- Данные по среднемесячным доходам на душу населения не представлены.

- Численность населения пгт по оценке 2025 года составила 13 754 чел., на 2026-2028 годы численность прогнозируется в количестве 13 750 чел. ежегодно (спад на 0,02%).

Доходная часть проекта бюджета

При формировании доходов бюджета были учтены изменения бюджетного, налогового и иного законодательства, принятые на федеральном, региональном и местном уровнях, которые окажут влияние на поступление налоговых доходов в бюджет пгт Камские Поляны в 2026-2028 годы.

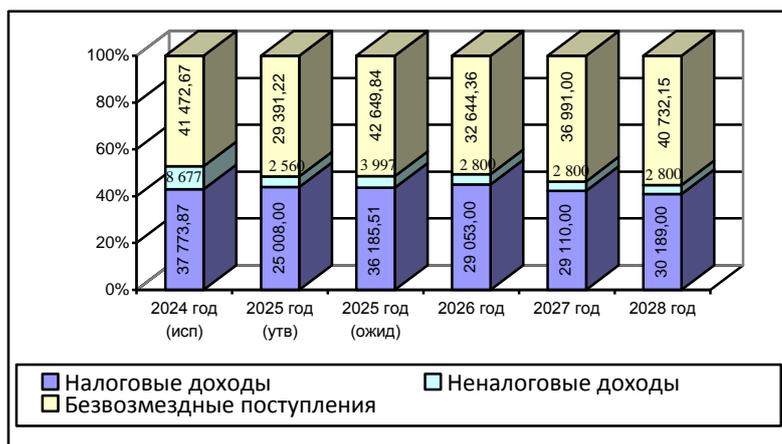
Сравнительный анализ доходов бюджета пгт Камские Поляны за 2024-2028 годы представлен в Приложении 1 к настоящему заключению.

Доходы бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год запланированы в общем объеме 64 497,36 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 13,2% или на 7 538,14 тыс. руб., ниже ожидаемого исполнения на 22,1% или на 18 335,33 тыс. руб. и ниже исполнения за 2024 год на 27% или на 23 425,90 тыс. руб.

Прогнозные показатели по доходам бюджета пгт Камские Поляны составили на 2027 год в объеме 68 901 тыс. руб., на 2028 год – 73 721,15 тыс. руб., что составляет соответственно 106,8% и 114,3% к показателям 2026 года.

Структура доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2026–2028 годы включает налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления и представлена на диаграмме 2. Доля безвозмездных поступлений, как и в предыдущие годы, составляет более 50% от общего объема поступлений.

Диаграмма 2



Налоговые доходы на 2026 год запланированы в размере 29 053 тыс. руб., что составляет 45% от общего объема доходов, неналоговые доходы в размере 2 800 тыс. руб., что составляет 4,3% от общего объема доходов, безвозмездные поступления в размере 32 644,36 тыс. руб., что составляет 50,6% от общего объема поступлений.

Прогнозные показатели налоговых доходов, запланированных на 2027 год в сумме 29 110 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 30 189 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2026 года на 57 тыс. руб. (0,2%) и на 1 136 тыс. руб. (3,9%) соответственно. Неналоговые доходы на 2027 и на 2028 годы запланированы на уровне 2026 года в сумме 2 800 тыс. руб.

Налоговые доходы

Налоговые доходы бюджета пгт Камские Поляны, спрогнозированные на 2026 год в общем объеме 29 053 тыс. руб., выше утвержденных показателей бюджета текущего года на 4 045 тыс. руб. (16,2%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 7 132,51 тыс. руб. (19,7%) и ниже исполнения 2024 года на 8 720,87 тыс. руб. (23,1 %).

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета поселения, согласно проекту решения о бюджете, составит в 2026 году – 45%.

Доходными источниками бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год являются имущественные налоги в сумме 14 000 тыс. руб., в числе которых налог на имущество физических лиц и земельный налог, удельный вес которых составляет 48% в налоговых доходах бюджета Поселения, а также налог на доходы физических лиц в сумме 15 043 тыс.руб., что составляет 52% от суммы налоговых доходов бюджета пгт Камские Поляны.

Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ).

В проекте бюджета на 2026 год НДФЛ запланирован в размере 15 043 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 4 043 тыс.руб. (36,8%), ниже ожидаемого поступления текущего года на 5 308,20 тыс.руб. (26,1%) и исполнения за 2024 год на 3 449,89 тыс.руб. (18,7%).

Плановые назначения по НДФЛ предусмотрены на 2027 год в сумме 15 100 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 16 179 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2026 года на 57 тыс. руб. (4%) и на 1 136 тыс. руб. (7,6%) соответственно.

Доля налога в налоговых доходах бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год составляет 52%, на 2027 год – 52%, на 2028 год – 53,6%.

Налог на совокупный доход (в т.ч. единый сельскохозяйственный налог) зачисляется в пгт Камские Поляны в соответствии со ст. 61 БК РФ по нормативу 50% и запланирован на 2026-2028 годы в размере 10 тыс. руб. ежегодно. Доля данного налога составляет 0,03% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы.

Налог на имущество физических лиц

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы налог на

имущество физических лиц спрогнозировано в размере 5 000 тыс. руб. ежегодно – на уровне утвержденных и ожидаемых показателей текущего года. За 2024 год данный показатель был исполнен в размере 5 395,05 тыс.руб.

Доля данного налога в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы составляет 17%.

Ставки по налогу на имущество физических лиц и льготы установлены Решением Совета пгт Камские Поляны от 19.11.2014 года №42 «О налоге на имущество физ. лиц».

Земельный налог

Налог установлен гл.31 НК РФ, ставки по налогу и льготы установлены ст.394 и ст.395 гл.31 НК РФ и Решением Совета пгт Камские Поляны от 20.12.2019 года №36 «О земельном налоге».

Поступление земельного налога на 2026-2028 годы спрогнозировано на уровне утвержденных показателей текущего года в размере 9 000 тыс. руб. ежегодно, что ниже ожидаемых показателей текущего года на 1 814,61 тыс. руб. (16,8%) и ниже исполнения 2024 года на 4 877,84 тыс. руб. (35,1%).

Доля данного налога составляет 30-31% в объеме налоговых доходов пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы.

Неналоговые доходы

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

В проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы неналоговые доходы спрогнозированы в общем объеме 2 800 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных доходов бюджета текущего года на 240 тыс. руб. (9,4%), и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 1 197,34 тыс. руб. (30%) и исполнения 2024 года на 5 876,72 тыс. руб. (67,7%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы составит 4%.

Доходы от арендной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества запланированы на 2026-2028 годы в размере 1 100 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей текущего года на 200 тыс. руб. (22,2%), ниже ожидаемых показателей текущего года на 136,61 тыс. руб. (11%) и исполнения за 2024 год на 86,49 тыс. руб. (7,3%).

Доля данного налога составляет 39% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки запланированы на 2026-2028 годы на уровне утвержденных доходов бюджета текущего года в размере 1 200 тыс. руб. ежегодно, что ниже к ожидаемому исполнению текущего года на 1 040,37 тыс. руб. (46,4%) и к исполнению за 2024 год

на 535,85 тыс. руб. (30,9%).

Доля данного дохода составляет 43% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы.

Прочие доходы от использования имущества составляют доходы от предоставления в наем муниципального жилищного фонда, которые запланированы на 2026-2028 годы в размере 500 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей текущего года на 40 тыс. руб. (8,7%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 20,36 тыс. руб (79,64%) и исполнения 2024 года на 84,68 тыс. руб. (14,5%).

Доля данного налога составляет 18% от общего объема неналоговых доходов в бюджете пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы.

Безвозмездные поступления

Согласно проекту решения о бюджете безвозмездные поступления на 2026 год запланированы в размере 32 644,36 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 3 253,14 тыс. руб. (11,1%), ниже ожидаемого исполнения текущего года на 10 005,48 тыс. руб. (23,5%) и исполнения 2024 года на 8 828,31 тыс. руб. (21,3%).

В доходах, планируемых в бюджете пгт Камские Поляны на прогнозный период, предусмотрены дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, выделяемые из бюджета Республики Татарстан и из бюджета Нижнекамского муниципального района, в соответствии со ст.142.1. БК РФ и ст.44.1. БК РТ, которые составят в 2026 году в размере 30 131,14 тыс. руб., в 2027 году – 34 348,88 тыс. руб., в 2028 году – 37 749,91 тыс. руб.

Также в проекте бюджета пгт Камские Поляны на 2026-2028 годы предусмотрены межбюджетные трансферты из бюджетов других уровней, осуществляемые в соответствии с бюджетным законодательством, определенными статьями 139, 139.1, 140, 142, 142.4 БК РФ в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения и в целях финансового обеспечения расходных обязательств, возникающих при исполнении государственных полномочий, переданных для осуществления органам местного самоуправления в установленном порядке, из них субвенции на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния и на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, которые составили на 2026 год - 1 624,22 тыс. руб., на 2027 год – 1 753,12 тыс. руб., на 2028 год – 2 093,24 тыс. руб., а кроме того межбюджетные трансферты на осуществление полномочий по содержанию дорог, находящихся вне границ населенных пунктов, в соответствии с заключенным соглашением (от 28.12.2022 года), которые составили на 2026-2028 годы в размере 889 тыс. руб. ежегодно.

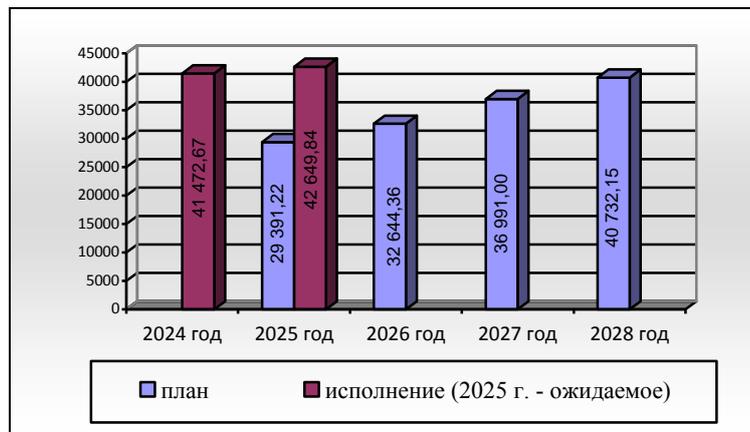
Плановые назначения по безвозмездным поступлениям предусмотрены на

2027 год в сумме 36 991 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 40 732,15 тыс. руб., что выше прогнозных показателей 2026 года на 4 346,64 тыс. руб. (13,3%) и на 8 087,79 тыс. руб. (24,8%) соответственно.

Удельный вес безвозмездных поступлений в общей сумме доходов бюджета составит в 2026 году – 50,6%, в 2027 году – 53,7%, в 2028 году – 55,3%.

Сравнительный анализ показывает зависимость бюджета Поселения от безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов. Информация о безвозмездных поступлениях, предусмотренных на 2026 год и на плановый период 2027-2028 годы, приведена в Приложении 1. Динамика безвозмездных поступлений представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



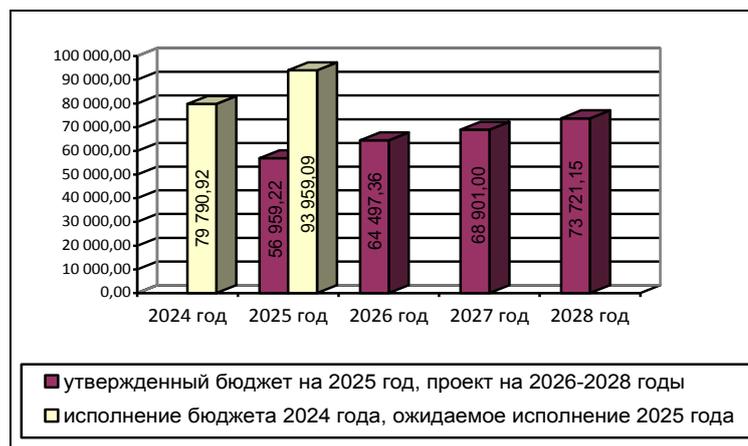
Расходная часть проекта бюджета

Согласно проекту расходы бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год планируются в объеме 64 497,36 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 7 538,14 тыс. руб. (13,2%), и ниже к ожидаемому исполнению текущего года на 29 461,73 тыс. руб. (31,4%) и к исполнению 2024 года на 15 293,56 тыс. руб. (19,2%).

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

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

Диаграмма 4



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

Согласно представленной пояснительной записки к проекту Решения о бюджете Поселения, при планировании объемных показателей по расходам на 2026-2028 годы учитывалось:

- увеличение размера заработной платы работникам государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 01.01.2026 года на 3,2%, с 01.01.2027 года на 10%, с 01.01.2028 года на 10%;

- увеличение коммунальных услуг с 01.07.2026 года на 8,7%, с 01.07.2027 года на 8,9%, с 01.07.2028 года на 6,6%;

- остальные статьи на уровне 2025 года.

Анализ расходов бюджета Поселения представлен в Приложении 2.

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» расходы на 2026 год предусмотрены в объеме 14 450,22 тыс. руб., что выше утвержденных показателей текущего года на 2 668,89 тыс. руб. (22,7%), и ниже ожидаемого исполнения текущего года на 31 079,28 тыс. руб. (68,3%) и исполнения 2024 года на 20 924,69 тыс. руб. (59,2%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2027 год в сумме 15 528,69 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 16 690,31 тыс. руб. выше прогнозных показателей 2026 года на 1 078,47 тыс. руб. (7,5%) и на 2 240,09 тыс. руб. (15,5%) соответственно.

В разделе учитываются расходы на содержание аппарата управления. В расходы по данному разделу, кроме того включены межбюджетные трансферты, передаваемые на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения и передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями, в соответствии ст. 142.5 БК РФ, общая сумма по которым запланирована на 2026 год в размере 358,51 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 259,48 тыс. руб., по разделу 01 13 – 99,03 тыс. руб.).

На 2027 год межбюджетные трансферты запланированы в размере 371,49 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 272,46 тыс. руб., по разделу 01 13 – 99,03 тыс. руб.), на 2028 год в размере 385,11 тыс. руб. (в том числе по разделу 01 06 – 286,08 тыс. руб., по разделу 01 13 – 99,03 тыс. руб.).

Кроме того, в разделе учтены расходы по имущественным налогам, которые в проекте бюджета на 2026-2028 годы запланированы в размере 562,10 тыс. руб. ежегодно.

По разделу 02 «Национальная оборона» расходы на 2026 год запланированы в сумме 1 224,22 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 220,10 тыс. руб. (15,2%) и исполнения 2024 года на

107,94 тыс. руб. (8,1%).

Расходы по данному разделу осуществляются в размере доведенной субвенции, выделяемой из федерального бюджета, по переданным полномочиям по первичному воинскому учету органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов.

Расходы по разделу, предусмотренные на 2027 год в сумме 1 353,12 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 1 693,24 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2026 года на 128,9 тыс. руб. (10,5%) и на 469,02 тыс. руб. (38,3%) соответственно.

По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» осуществляются расходы на обеспечение пожарной безопасности. Расходы по разделу на 2026 год запланированы в сумме 974,60 тыс. руб., что выше утвержденных и ожидаемых показателей текущего года на 109,10 тыс. руб. (12,6%) и на 76 тыс. руб. (8,5%) соответственно, и выше исполнения 2024 года на 237,20 тыс. руб. (32,2%).

По разделу 04 «Национальная экономика» учитываются расходы на содержание дорог, которые запланированы на 2026 год в размере 10 354,5 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 163,19 тыс. руб. (1,6%) и на 968,17 тыс. руб. (8,6%), и ниже исполнения 2024 года на 2 353,39 тыс. руб. (18,5%).

Прогнозные показатели по данному разделу, предусмотренные на 2027 год в размере 8 697,99 тыс. руб. и на 2028 год в размере 6 824,43 тыс. руб., ниже прогнозных показателей 2026 года на 1 656,66 тыс. руб. (16%) и на 3 530,22 тыс. руб. (34%) соответственно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» предусмотрены на 2026 год в сумме 10 442,7 тыс. руб., что ниже ожидаемого исполнения текущего года на 357,12 тыс. руб. (3,3%), и выше утвержденных показателей текущего года на 522,30 тыс. руб. (5,3%) и исполнения за 2024 год на 1 192,71 тыс. руб. (12,9%).

Расходы по разделу, предусмотренные на 2027 год в сумме 10 973,92 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 11 404 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2026 года на 531,20 тыс. руб. (5,1%) и на 961,28 тыс. руб. (9,2%) соответственно.

В раздел включены расходы по содержанию объектов внешнего благоустройства.

Кроме того, в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района в соответствии ст. 142.5 БК РФ на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями, общая сумма по которым запланирована на 2026-2028 годы в размере 512,38 тыс. руб.

Раздел 08 «Культура, кинематография» занимает значительную долю в структуре расходов 2026 года (более 40%). Бюджетные ассигнования по разделу позволяют реализовать приоритеты государственной политики, направленные на

сохранение культурного наследия, сохранение и развитие творческого потенциала нации, укрепление единого культурного пространства. Запланированные на 2026 год расходы в размере 27 050,95 тыс. руб. выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения текущего года на 4 621,14 тыс. руб. (20,6%) и на 3 376,84 тыс. руб. (14,3%) соответственно, и выше исполнения 2024 года на 7 062,55 тыс. руб. (35,3%).

Расходы бюджета по разделу, предусмотренные на 2027 год в сумме 29 652,71 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 32 464,22 тыс. руб., выше прогнозных показателей 2026 года на 2 601,76 тыс. руб. (9,6%) и на 5 413,27 тыс. руб. (20%) соответственно.

Кроме того, в сумму расходов по данному разделу включены межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению из бюджета пгт Камские Поляны в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление переданных полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями в соответствии ст. 142.5 БК РФ, общая сумма по которым запланирована на 2026 год в размере 5 873,75 тыс. руб., на 2027 год – 6 455,51 тыс. руб., на 2028 год – 7 087,42 тыс. руб.

Общий объем расходов бюджета пгт Камские Поляны на плановый период составил:

- на 2027 год – 68 901 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 1 656,47 тыс. руб.;

- на 2028 год – 73 721,15 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 3 536,95 тыс. руб.

В проекте решения соблюдены ограничения, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ по общему объему условно утвержденных расходов. На первый год планового периода условно утвержденные расходы составят в объеме 1 656,47 тыс. руб., что не менее 2,5% от общего объема расходов бюджета 2027 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и на второй год планового периода в объеме 3 536,95 тыс. руб., что не менее 5% от общего объема расходов бюджета 2027 года (без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Муниципальные внутренние и внешние заимствования в ожидаемом исполнении за 2025 год по состоянию на 1 января 2026 года отсутствуют, и их привлечение в проекте бюджета на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы не предусмотрено.

Выводы:

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

2. Проект бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы сбалансирован – объем доходов соответствует объему расходов.

3. Доходная часть бюджета пгт Камские Поляны сформирована с учетом требований налогового и бюджетного законодательства.

4. Планирование расходов бюджета пгт Камские Поляны на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годы осуществляется по непрограммным направлениям расходов.

Замечания текстовой части и приложений Проекта решения о бюджете рассмотрены с непосредственным исполнителем, в данном заключении не приводятся, являются техническими и не влияют на параметры рассматриваемого проекта бюджета.

Проект Решения Совета муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан «О бюджете муниципального образования «пгт Камские Поляны» Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы» в целом соответствует требованиям к его содержанию, установленным бюджетным законодательством, и предлагается Совету муниципального образования «пгт Камские Поляны» для рассмотрения.

Аудитор
МКУ «Контрольно-счетная палата»
Нижнекамского муниципального района
«__» _____ 2025 г.
_____ Исраилова М.Р.

Экземпляр заключения получен (дата, должность)