

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «НИЖНЕКАМСКИЙ  
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН» РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН»

**Заключение на проект решения Совета Нижнекамского муниципального  
района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и  
плановый период 2024 и 2025 годов»**

г. Нижнекамск

14 декабря 2022г.

**1. Общие положения**

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципального район» (далее по тексту - КСП) на проект решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее по тексту - Проект бюджета, Проект решения) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ, БК РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан (далее - БК РТ), Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее - Положение по бюджетно-финансовой политике), утвержденного решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29 декабря 2005 года №25 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №43, от 8 апреля 2015 года №15, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №6, от 20 июня 2016 года №42, от 12 сентября 2019 года №54, от 7 ноября 2019 года №67, от 3 февраля 2020 года №2, от 20 мая 2020 года №49, от 13 сентября 2021 года №56), Положения о Контрольно-счетной палате Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и иными нормативно-правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения по бюджетно-финансовой политике.

Проект бюджета предусмотрен на три года (на очередной финансовый год и плановый период), что соответствует п.4 ст.169 Бюджетного Кодекса РФ.

При подготовке заключения проанализированы документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета в соответствии со ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ.

В представленном реестре расходных обязательств на 1 июня 2022 года отсутствуют сведения о законодательных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, устанавливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район», что не соответствует п.2 ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» утвержден постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 28.02.2017г. №142 (с изменением в ред. от 18.06.2018 г. №428). При этом форма реестра расходных обязательств, утвержденная постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 18.06.2018 г. №428 «О

внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 28 февраля 2017 года №142 «О ведении реестра расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район», не соответствует требованиям ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также п.2 Порядка предоставления реестра расходных обязательств муниципальных образований Республики Татарстан, утвержденного Приказом Министерства Финансов Республики Татарстан от 11.05.2022 № 07-56.

## **2. Параметры прогноза социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2023–2025 годы**

В соответствии со статьей 169, п. 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается, в том числе на прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. Надежность показателей прогноза социально-экономического развития является важнейшей составляющей соблюдения принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

Прогноз социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2023 год и в плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР) одобрен Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 26.10.2022г. №757.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы в Прогнозе учтен базовый сценарий функционирования экономики Российской Федерации, применены индексы-дефляторы цен по видам экономической деятельности, рекомендованные Министерством экономического развития Российской Федерации, разработанные с учетом внешних и внутренних условий развития экономики России, повышенной степенью неопределенностью.

Макроэкономические показатели и показатели уровня жизни приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	2021	2022	2023	2024	2025
			Отчет	Оценка	Прогноз	Прогноз	Прогноз
<b>Макроэкономические показатели</b>							
1.	Валовой территориальный продукт	млн. руб.	331 958,20	381 751,93	404 275,29	420 446,31	435 161,93
	к предыдущему году	%	160,9	115,0	105,9	104,0	103,5
2.	Объем отгруженной продукции	млн. руб.	772 399,80	834 929,21	890 064,60	951 609,89	1 007 542,67
	к предыдущему году	%	165,3	108,1	106,6	106,9	105,9
3.	Валовый объем продукции сельского хозяйства	млн. руб.	5 651,55	6 640,57	6 906,20	7 196,26	7 304,20
	к предыдущему году	%	84,0	117,5	104,0	104,2	101,5
4.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	132 209,21	152 212,18	93 644,66	115 212,57	64 428,04
	к предыдущему году	%	122,7	115,1	61,5	123,0	55,9
5.	Оборот розничной торговли	млн. руб.	47 022,97	51 019,92	54 846,41	57 643,58	60 122,25
	к предыдущему году	%	117,6	108,5	107,5	105,1	104,3

6.	Фонд заработной платы	млн. руб.	61 524,82	68 494,43	73 216,63	76 817,55	80 544,23
	к предыдущему году	%	121,4	111,3	106,9	104,9	104,9
7.	Среднесписочная численность работающих на крупных и средних предприятиях	чел.	60 953,00	60 983,00	61 532,00	62 031,00	62 093,00
8.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода)	чел.	1 032	1 000	1 170	1 018	977,00
9.	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода)	%	0,65	0,63	0,74	0,65	0,62
<b>Уровень жизни</b>							
10.	Среднемесячная заработная плата (в среднем за год)	руб.	55 190,20	61 684,96	65 456,30	68 112,90	71 093,10
	к предыдущему году	%	119,11	111,77	106,11	104,06	104,38
11.	Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц)	руб.	43 520,60	48 177,30	51 549,70	54 127,20	56 671,20
	к предыдущему году	%	105,58	110,70	107,00	105,00	104,70

Валовый территориальный продукт (ВТП) за 2022 год оценивается в объеме 381 751,93 млн руб., что составляет 115 % к 2021 году. На 2023 год ВТП прогнозируется в объеме 404 275,29 млн руб. или 105,9 % к 2022 году. На плановый период 2024-2025 годов ВТП прогнозируется с ростом к предыдущему году на уровне 104% и 103,5%.

По оценке 2022 года доля малого и среднего бизнеса в ВТП составит 14,2%, на 2023-2025 годы прогнозируется рост с 14,9% до 15,5%. На 10 октября 2022 года в Нижнекамском муниципальном районе зарегистрированы 7 193 субъекта МСП и 13 04 самозанятых граждан. Численность занятых в данном секторе экономики – 23 тысячи человек или 14,5 % от общей численности работающих граждан трудоспособного возраста.

Рост ВТП сельского хозяйства также является важной задачей в развитии экономики района. По оценке в 2022 году валовая продукция сельского хозяйства составит 6 640,6 млн руб., что ниже уровня 2020 года на 2,5%, но выше уровня 2021 года на 7,5% (в 2021 году снижение урожайности произошло по причине аномальной жары). В 2023-2025 годах прогнозируется положительная динамика объема валовой продукции сельского хозяйства: в 2023 году - на 4%, в 2024 году - на 4,2%, в 2025 году - на 1,5%.

Добавленная стоимость по предприятиям и организациям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства за 2022 год оценивается в объеме 283 060 млн руб. или 101% к предыдущему году, что также превышает уровень докризисного 2019 года почти в 2 раза. Дальнейшая динамика прогнозируется с ростом добавленной стоимости в 2023 году – на 1,4%, в 2024 году – на 4%, в 2025 году – на 5,7%. Значимыми промышленными предприятиями города и района являются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО», ООО «Ай-Пласт», АО «Нижнекамсктехуглерод», ООО «Нижнекамская ТЭЦ», ООО «Преттль-НК», ООО «Нова Ролл-Стрейч» (пгт Камские Поляны), предприятия Шинного бизнеса КАМА TYPES.

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами за 2022 год оценивается в объеме 834 929,21 млн руб. или 124%. На 2023-2025 годы объем отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) прогнозируется с ростом: на 2023 год – в объеме 890 064,6 млн руб. или 106,6%, на 2024 год - в объеме 951 609,89 млн руб. или 106,9%, на 2025 год – в объеме 1 007 542,67 млн руб. или 105,9%. Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР рост объема отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) планируется обеспечить за счет более интенсивного использования имеющихся мощностей, повышения качества выпускаемой продукции с одновременным снижением затрат на ее производство, внедрением в производство новых перспективных научно-технических и технологических разработок.

Лидерами инвестиционной деятельности являются ПАО «Нижекамскнефтехим», АО «ТАНЕКО», предприятия Шинного бизнеса КАМА ТУРЕС, АО «ТАИФ-НК». По оценке за 2022 год объем инвестиций в основной капитал составит 135 947,3 млн руб., прогноз на 2023-2025 годы составит 93 644,66 млн руб., 115 212,57 млн руб. и 64 428,04 млн руб.

В сфере торговли за 2022 год ожидается рост оборота розничной торговли по сравнению с 2021 годом на 8,5%, по прогнозу на 2023-2025 годы прогнозируется позитивная динамика с ежегодным ростом на 7,5% (2023 год), 5,1% (2024 год) и на 4,3% (2025 год).

Одним из ключевых факторов стабильности территории являются реальные доходы населения, которые согласно прогнозу, в 2023-2025 годах будут расти темпами 4,7 % - 7 % в год. В 2022 году денежные доходы на душу населения ожидаются в сумме 48 177,30 руб. с ростом к уровню 2021 года на 10%. Объем платных услуг населению, в действующих ценах, за 2022 год прогнозируется в размере 5,7 млрд руб.

После роста безработицы на конец 2020 года, которая составила 3 375 человек или 2,14 %, к концу 2021 года ожидается снижение количества безработных до 1 595 человек. Уровень безработицы после 2021 года вернулся к докризисным значениям (0,65%). В 2022 году безработица ожидается на уровне 0,63 %, с небольшим ростом в 2023 году до 0,74% и с последующим ежегодным снижением к 2024 и 2025 годам до 0,65% и 0,62%.

### **3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Нижекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены Постановлением Исполнительного комитета Нижекамского муниципального района Республики Татарстан от 11.08.2022 №521а «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижекамского муниципального района на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов», в соответствии пункту 2 статьи 169 и пункту 3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Нижекамского муниципального района сформирован на три года в форме решения Совета Нижекамского муниципального района «О бюджете Нижекамского муниципального района 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в соответствии пункту 4 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения о бюджетном процессе.

Прогноз основных характеристик бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год – 7 616 881,5 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2023 год - 7 616 881,5 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2024 год – 7 634 261,2 тыс. руб., на 2025 год – 7 686 387,7 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2024 год в сумме 7 634 261,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 90 068,7 тыс. рублей (Приложение 6,8 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2025 год в сумме 7 686 387,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 171 772 тыс. рублей (Приложение 6,8 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Прогнозируемый объем доходов	7 616 881,5	7 634 261,2	7 686 387,7
Объем расходов, в т.числе:	7 616 881,5	7 634 261,2	7 686 387,7
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	90 068,7	171 772
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2024 год запланированы в бюджете района в размере 90068,7 тыс. руб. или 3,7%, на 2025 год – 171772 тыс. руб. или 6,6% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Основные показатели бюджета района на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2022г.		Проект бюджета на 2023-2025 годы		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2023г.	2024г.	2025г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т.числе:	1 848 676,5	1 905 280,9	2 265 737,15	2 426 871,9	2 596 076,9
<i>Налоговые доходы</i>	1 684 077,5	1 684 077,5	2 111 238,2	2 269 864,9	2 437 421,9

Неналоговые доходы	164 599,0	216 908,0	154 499,0	157 007,0	158 655,0
<b>Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней</b>	<b>4 844 360,1</b>	<b>4 925 526,3</b>	<b>5 351 144,3</b>	<b>5 207 389,3</b>	<b>5 090 310,8</b>
ВСЕГО ДОХОДОВ	6 693 036,6	6 773 331,2	7 616 881,5	7 634 261,2	7 686 387,7
ВСЕГО РАСХОДОВ	6 693 036,6	7 460 878,0	7 616 881,5	7 634 261,2	7 686 387,7
Дефицит (-) Профицит (+)	<b>0</b>	<b>- 99 540,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2022 год с параметрами бюджета на 2021 год показывает рост общего объема доходов в 2022 году по отношению к утвержденным показателям на 2021 год - на 17,7%, по отношению к ожидаемому исполнению за 2021 год – на 7,4%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2022 году по отношению к утвержденным показателям на 2021 год - на 19,9%, а к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год – на 6,7%;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2022 году на 16,8% по отношению к утвержденным показателям на 2021 год и на 7,7% - по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год.

Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2023 году на 13,8% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год и на 2,1% - по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года, в том числе по муниципальным гарантиям, установлены с нулевым значением.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2023-2025 годах не предусматривается.

Согласно требованиям п.3.2. ст.160.1 Бюджетного кодекса РФ, перечень главных администраторов доходов бюджета района утвержден постановлением Исполнительного комитета НМР РТ №825 от 18.11.2022г.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не программным направлениям деятельности) и группам видов расходов классификации расходов бюджетов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год предусматривается в размере 132301,6 тыс. руб., на 2024 год - в размере 134280,7 тыс. руб., на 2025 год – в размере 136338,8 тыс. рублей.

Также проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования Дорожного фонда района на 2023 год - в сумме 59 700 тыс. руб., на 2024 год - в сумме 58 900 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 60 900 тыс. руб.

Объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2023

год предусмотрен в сумме 3510,2 тыс. руб., на 2024 год - в сумме 7499,7 тыс. руб., на 2025 год - в сумме 7286,1 тыс. руб.

Получателем муниципальной преференции в виде передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование для целей развития культуры, искусства и сохранения культурных ценностей, является ИП Асхадуллин Г.Г. (Татарский театр эстрады «Мунча таши»), что не противоречит ст.19 Федерального Закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции» (в действующей редакции).

Размер муниципальной преференции на 2023 год установлен в общей сумме 1 млн 560,5 тыс. руб., что отражено в проекте решения (приложение 9) и соответствует отчетам:

- отчету №2899.88 от 20 октября 2022 года об оценке рыночной стоимости аренды транспортного средства, где рыночная стоимость аренды движимого имущества (автобус YUTONG, 2020г. выпуска) определена за год в размере 846,567 тыс. руб. (без НДС);

- отчету №2899.87 от 21 октября 2022 года об оценке рыночной стоимости аренды нежилого помещения общей площадью 199,4 кв.м., где сумма арендной платы в месяц определена в размере 59,487 тыс. руб. (без НДС), годовая сумма – 713,85 тыс. руб. (без НДС).

#### **4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Проектом решения доходы бюджета района на 2023 год предусматриваются в объеме 7 616 881,5 тыс. руб., на 2023 год – 7 634 261,2 тыс. руб., на 2024 год – 7 686 387,7 тыс. руб.

Информация об удельном весе доходов в доходной части бюджета за 2021-2025 годы представлена в приложении 1 к настоящему заключению. Информация о динамике прогнозных показателей доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по сравнению с показателем ожидаемого исполнения доходной части за 2022 год и исполнения за 2021 год представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2022 год составит 7 560 418,5 тыс. руб., что ниже прогноза поступлений доходов бюджета на 2023 год на 56 463,0 тыс. руб. или на 0,7 %.

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2023 год выше утвержденного показателя доходов бюджета на 2022 год на 923 844,9 тыс. руб. или на 13,8%. Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2024 год выше планируемых показателей на 2023 год на 17 379,7 тыс. руб. или на 0,2%, на 2025 год выше на 69 506,2 тыс. руб. или на 0,9%.

Динамика доходов бюджета района за 2019-2022 годы и прогнозные показатели на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

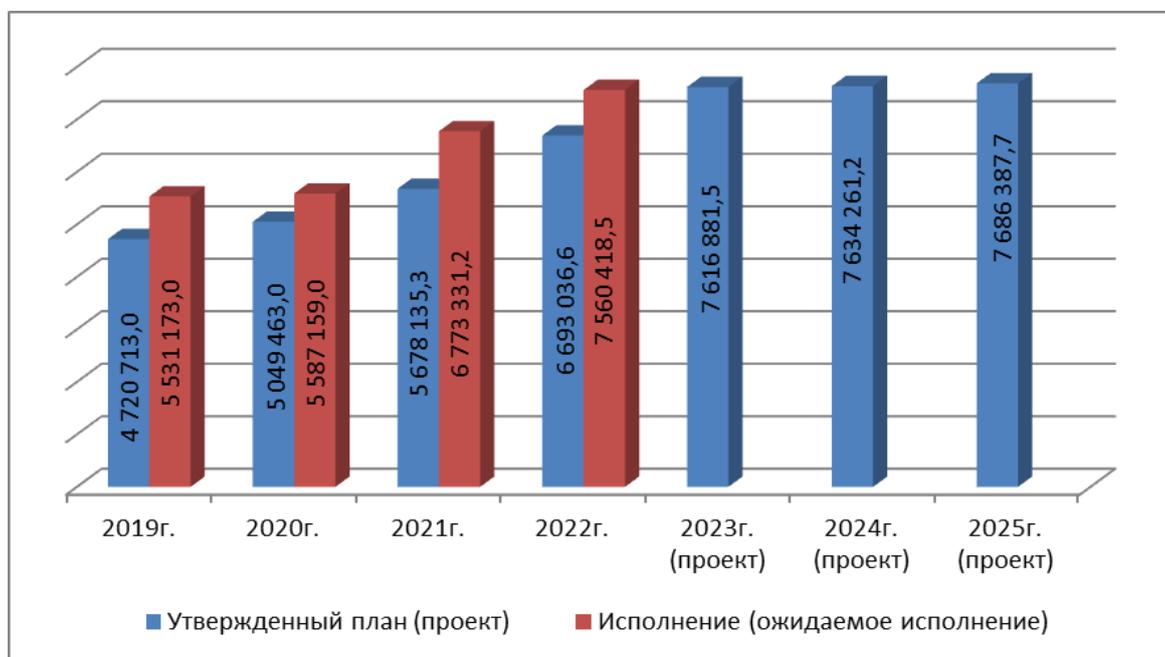
Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г. (проект)	2024г. (проект)	2025г. (проект)
Утвержденный план (проект)	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	6 693 037	7 616 881,5	7 634 261,2	7 686 387,7
Исполнение (ожидаемое исполнение)	5 531 173	5 587 159	6 773 331	7 560 419	х	х	х

Процент исполнения	117,2	110,6	119,3	113,0	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	7,0	1,0	21,2	11,6	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)

Динамика доходов бюджета за 2019-2022 годы и прогноз поступлений на 2023-2025 годы



### Налоговые доходы

На 2023 год налоговые доходы планируются в объеме 2 111 238,2 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 427 160,7 тыс. руб. или на 25,4%, выше ожидаемого исполнения за 2022 год – на 143 276,2 тыс. руб. или на 7,3%, и выше исполнения за 2021 год – на 422 865,3 тыс. руб. или на 25,0%.

Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 2 269 864,9 тыс. руб., что превышает показатели на 2023 год на 158 626,8 тыс. руб. или на 7,5%, на 2025 год планируются в объеме 2 437 421,9 тыс. руб. и превышают показатели на 2023 год на 326 183,8 тыс. руб. или на 15,4%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2023 году составит 27,7%, в 2024 году – 29,7%, в 2025 году – 31,7%.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2023 является следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц, который прогнозируется в общем объеме 1 707 221,6 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 22,4%;
- налоги на совокупный доход, которые прогнозируется в общем объеме 313 854,55 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 4,1%.

Ожидаемое исполнение по вышеуказанным налогам в 2022 году прогнозируется в общей сумме 1 873 862,0 тыс. руб. или 24,8% в общем объеме доходов.

На 2024 год вышеуказанные налоги прогнозируются в сумме 2 180 502,9 тыс. руб. или 28,6% в общем объеме доходов, на 2025 год – 2 346 059,9 тыс. руб. или 30,5% в общем объеме доходов.

***Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)***

В 2022 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 1 590 000,0 тыс. руб. или 21,0 % от общей суммы доходов бюджета.

На 2023 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 707 221,6 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 1 237 706,6 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 13,3806 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 11,6490 % (таблица 1 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 22,4 %, что выше утвержденных показателей на 2022 год на 343 051,6 тыс. руб. (на 25,1%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год - на 117 221,6 тыс. руб. (на 7,4%), выше исполнения за 2021 год на 389 232,2 тыс. руб. (на 29,5%).

На 2024 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 854 094,4 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 1 361 749,9 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,0340%, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 12,2178% (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общем объеме доходов – 24,3%, который превышает планируемые показатели на 2023 год на 146 872,8 тыс. руб. (8,6%).

На 2025 год НДФЛ прогнозируется в объеме 2 006 594,9 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 1 490 183,4 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом и пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,6402 %, в части суммы налога, превышающей 650 тыс. руб., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн руб. – 12,7456 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 26,1%, что превышает планируемые показатели на 2023 год на 299 373,3 тыс. руб. (на 17,5%).

Согласно расчету НДФЛ на 2023 год, представленному к проекту Решения о бюджете, объем поступлений в бюджет района рассчитан исходя из фонда оплаты труда объемом 73 216 632,8 тыс. руб., на 2024 год – объемом 76 817 547,1 тыс. руб., на 2025 год – объемом 80 544 232,6 тыс. руб., что соответствуют показателям, отраженным в прогнозе СЭР Нижнекамского муниципального района на 2023-2025 годы.

***Налоги на совокупный доход*** в 2023 году прогнозируются в объеме 313 854,55 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 4,1%), что выше утвержденных показателей на 2022 год на 79 430,1 тыс. руб. или на 33,9%, выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 29 992,6 тыс. руб. или на 10,6%, и выше исполнения за 2021 год на 28 205,7 тыс. руб. или на 9,9 %.

В 2024 и 2025 годах прогнозируется рост поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2023 году на 12 554,0 тыс. руб. (4%) и на 25 610,5 тыс. руб. (8,2%) соответственно, в том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2023 год прогнозируется в объеме 223 003,3 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 231 923,0 тыс. руб., на 2025 год - в объеме 241 200,0 тыс. руб.;

- Единый сельскохозяйственный налог – на 2023 год прогнозируется в объеме 2 634,3 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 2 739,5 тыс. руб., на 2025 год - в объеме 2 849,0 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 2023 год прогнозируется в объеме 88 217,0 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 91 746,0 тыс. руб., на 2025 год - в объеме 95 416,0 тыс. руб.

**Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ** на 2023 год прогнозируется в объеме 59 700,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,8%), что выше утвержденных показателей на 2022 год на 2 300,0 тыс. руб. (на 4%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 3 600,0 тыс. руб. (на 5,7%) и выше исполнения за 2021 год на 3 106,3 тыс. руб. (на 5,5%).

На 2024 год акцизы прогнозируется в объеме 58 900,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,9 %), что ниже планируемых показателей на 2023 год на 800,0 тыс. руб. (на 1,3 %). На 2025 год акцизы прогнозируется в сумме 60 900,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,9 %), что превышает планируемые показатели на 2023 год на 1 200,0 тыс. руб. (на 2 %).

**Госпошлина** на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы прогнозируется в объеме 30 295,0 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2022 год на 2 795,0 тыс. руб. или на 10,2 %, ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 205,0 тыс. руб. или на 0,7 %, и выше исполнения за 2021 год на 2 837,6 тыс. руб. или на 10,3 %.

### **Неналоговые доходы**

На 2023 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 154 499,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 10 100,0 тыс. руб. (на 6,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 56 339,0 тыс. руб. (на 26,7%) и ниже исполнения за 2021 год на 62 409,0 тыс. руб. (на 28,8%).

Неналоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 157 007,0 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2023 год на 2 508,0 тыс. руб. (на 1,6 %), на 2025 год планируются в объеме 158 655,0 тыс. руб., что выше планируемых неналоговых доходов бюджета на 2023 год на 4 156,0 тыс. руб. (на 2,7%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2023 - 2025 годах составляет 2 % - 2,1 %.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов составляют доходы, получаемые от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (доля 1,5%)**, которые на 2023 год прогнозируются в объеме 111 299,0 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 113 267,0 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 114 343,0 тыс. руб., в том числе:

- **Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества** на 2023 год прогнозируются в объеме 110 214,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 2 704,0 тыс. руб. (на 2,4 %), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 27 396,0 тыс. руб. (на 19,9%) и ниже исполнения за 2021 год на 37 253,1 тыс. руб. (на 25,3%). На 2024 и 2025 годы прогнозируются в объеме

112 177,0 тыс. руб. и 113 243,0 тыс. руб. соответственно;

- *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2023 год прогнозируются в объеме 1 085,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 915,0 тыс. руб. (на 45,7 %), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 615,0 тыс. руб. (на 36,2%) и ниже исполнения за 2021 год на 2 261,2 тыс. руб. (на 67,6%). На 2024 год прогнозируются в объеме 1 090,0 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 1 100,0 тыс. руб.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** (доходы от продажи земельных участков) на 2023-2025 годы имеют долю в общем объеме доходов бюджета 0,1% и прогнозируются в объеме 4 765,0 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 2 708,0 тыс. руб. (на 36,2%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 15 457,0 тыс. руб. (на 76,4%) и ниже исполнения за 2021 год на 16 002,0 тыс. руб. (на 77,1%).

Поступление в бюджет района **платежей при пользовании природными ресурсами** в ожидаемом исполнении за 2022 год составит 23 500,0 тыс. руб. В бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов прогнозируются в объеме 30 935,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов бюджета 0,4%.

Исполнение бюджета за 2021 год от поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составило 8 011,2 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2022 год составляет 26 160,0 тыс. руб. На 2023 год поступление прогнозируется в объеме 7 500,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 584,0 тыс. руб. (на 8,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 18 660,0 тыс. руб. (на 71,3%) и ниже исполнения за 2021 год на 511,2 тыс. руб. (на 6,4%). Доля данных доходов в общем объеме доходов составляет 0,1%. На 2024 и 2025 годы прогнозируются в объеме 8 040,0 тыс. руб. и в объеме 8 612,0 тыс. руб. соответственно.

**Безвозмездные поступления** от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год запланированы в объеме 5 351 144,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 506 784,2 тыс. руб. (на 10,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 30 474,2 тыс. руб. (на 0,6%) и выше исполнения за 2021 год на 483 094,0 тыс. руб. (на 9,9%), на 2024 год прогнозируются в объеме 5 207 389,3 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2023 год на 143 755,0 тыс. руб. или на 2,7 %, на 2025 год прогнозируются в объеме 5 090 310,8 тыс. руб., что ниже планового показателя на 2023 год на 260 833,5 тыс. руб. или на 4,9 %, в том числе:

- субсидии из бюджета Республики Татарстан прогнозируются на 2023 год в объеме 1 052 775,7 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 66 244,4 тыс. руб. (на 6,7%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 66 244,4 тыс. руб. (на 6,7%) и выше исполнения за 2021 год на 593 517,9 тыс. руб. (более чем в 2 раза). На 2024-2025 годы прогнозируются в объемах 846 566,8 тыс. руб. и 675 406,5 тыс. руб. соответственно (приложения 11, 12, 13, 14, 16, 19 к Закону о бюджете РТ);

- субсидии бюджетам муниципальных районов, передаваемые из бюджета города Нижнекамска и Простинского сельского поселения на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, в

соответствии с заключенными соглашениями, на основании ст.142.3 БК РФ на 2023 год прогнозируются в объеме 1 442 312,9 тыс. руб., на 2024 год – 1 489 200,3 тыс. руб., на 2025 год – 1 538 418,1 тыс. руб.;

- субвенции из бюджета Республики Татарстан прогнозируются на 2023 год в объеме 2 738 011,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 225 595,1 тыс. руб. (на 9%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 198 322,7 тыс. руб. (на 7,8%) и выше исполнения за 2021 год на 411 831,5 тыс. руб. (на 17,7%), из них: на реализацию полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 12 401,6 тыс. руб. (в т.ч. поселениям – 550, тыс. руб.), на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 3 223,8 тыс. руб. На 2024 год субвенции прогнозируются в объеме 2 753 250,9 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 2 757 865,2 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируются на 2022 год в объеме 118 044,2 тыс. руб., на 2024 год – 118 371,3 тыс. руб., на 2025 год – 118 621,0 тыс. руб.

## **5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов**

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023-2025 годы сформированы с учетом основных подходов к формированию консолидированного бюджета Республики Татарстан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, направленных Министерством финансов Республики Татарстан:

- доведение до МРОТ заработной платы работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений с 1 января – ежегодно, с повышением с 01.10.2023г. - на 6,1%, с 01.10.2024г. – на 4%, с 01.10.2025г. – на 4%;

- заработная плата отдельных категорий работников бюджетной сферы, обозначенных в Указах Президента РФ от 07.05.2012г. №597, от 01.06.2012г. №761, от 28.12.2012г. №1688 - в соответствии с вышечисленными Указами Президента РФ;

- заработная плата в органах государственного и муниципального управления - с повышением с 01.10.2023г. - на 6,1%, с 01.10.2024г. – на 4%, с 01.10.2025г. – на 4%;

- публичные обязательства (денежные выплаты населению) - с повышением с 01.01.2023г. - на 6,1%, с 01.01.2024г. – на 4%, с 01.01.2025г. – на 4%;

- повышение стипендий с 01.09.2023г. на 6,1%, с 01.09.2024г. - на 4%, с 01.09.2025г. - на 4%;

- статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» - повышение с 01.01.2023г. на 6,1%, с 01.01.2024г. – на 4%, с 01.01.2025г. – на 4%;

- коммунальные услуги - с повышением с 01.07.2023г. - на 6,1%, с 01.07.2024г. – на 4%, с 01.07.2025г. – на 4%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2022 года.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и не

программным направлениям деятельности) и группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, в соответствии требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год планируется в сумме 7616881,5 тыс. руб., что на 923845 тыс. руб. или на 13,8% превышает объем расходов на 2022 год, утвержденный решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17.12.2021 года №88, и выше показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 156003,5 тыс. руб. или на 2,1%.

Расходы бюджета района на 2024 год увеличатся на 17379,7 тыс. руб. или на 0,2% по сравнению с расходами на 2023 год и планируются в сумме 7634261,2 тыс. руб. Расходы на 2025 год увеличатся на 69506,2 тыс. руб. или на 0,9% по сравнению с расходами на 2023 год и планируются в сумме 7686387,7 тыс. руб.

Условно утверждаемые расходы на 2024 год запланированы в бюджете района в размере 90068,7 тыс. руб. или 3,7%, на 2025 год – 171772 тыс. руб. или 6,6% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение, что соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Функциональная структура расходов бюджета на 2023 год представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2023г., тыс. р.	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	159 828,9	2,1
Национальная оборона	3 223,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	57 833,9	0,8
Национальная экономика	73 877,9	1,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	113 491,2	1,5
Охрана окружающей среды	31 102,0	0,4
Образование, в т. числе:	6 398 711,4	84,0
<i>Дошкольное образование</i>	<i>2 557 337,9</i>	<i>33,6</i>
<i>Общее образование</i>	<i>3 101 369,9</i>	<i>40,7</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>426 849,9</i>	<i>5,6</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>594,1</i>	<i>0,01</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>312 559,6</i>	<i>4,1</i>
Культура, кинематография	124 806,6	1,6
Здравоохранение	5 046,0	0,1
Социальная политика	259 019,8	3,4
Физическая культура и спорт	268 953,1	3,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	120 986,9	1,6
<b>Всего расходов</b>	<b>7 616 881,5</b>	<b>100</b>

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год предусматриваются расходы на содержание аппарата управления, резервный фонд Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района и другие общегосударственные расходы в общей сумме 159828,9 тыс. руб., что составляет

2,1% от общей суммы расходов на 2023 год, в том числе расходы на реализацию государственных полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния – 12401,6 тыс. руб. (из них межбюджетные трансферты бюджетам двух поселений - 550 тыс. руб.).

В соответствии с требованиями ст.81 Бюджетного кодекса РФ, ст.20 Положения по бюджетно-финансовой политике, в бюджете района на 2023 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в размере 22685,4 тыс. руб. или 0,3% от общей суммы расходов.

По разделу «Национальная оборона» на 2023 год предусматриваются расходы в размере 3223,8 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов бюджетам поселений, входящих в состав Нижнекамского муниципального района, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету (субвенции из республиканского бюджета). Расходы по данному разделу на 2024 год предусмотрены в сумме

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются расходы в общей сумме 57833,9 тыс. руб. (0,8% от общей суммы расходов на 2023 год) на содержание пожарных подразделений, общественного пункта охраны порядка Нижнекамского муниципального района.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 73877,9 тыс. руб. что составляет 1,0% в общей сумме расходов на 2023 год.

По данному разделу предусматриваются расходы на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению – 4776,5 тыс. руб.; расходы на содержание, ремонт и укрепления берегов и дамб с искусственными насаждениями в сумме 740,8 тыс. руб.; на реализацию мероприятий по дорожным работам на дорогах общего пользования Нижнекамского муниципального района за счет Дорожного фонда - 59700 тыс. руб.; межбюджетные трансферты бюджетам 12 поселений в общей сумме 8660,6 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения - по содержанию дорог, находящихся вне границ населенных пунктов.

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 1,5% от общей суммы расходов на 2023 год и предусматриваются в сумме 113491,2 тыс. руб., в том числе: на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов - 112107 тыс. руб., субвенции на реализацию полномочий по осуществлению госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов - 805,8 тыс. руб.; на мероприятия по уничтожению особо опасных сорняков - 578,4 тыс. руб. (из них средства республиканского бюджета-572,6 тыс. руб., софинансирование за счет средств местного бюджета-5,8 тыс. руб.).

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,4% от общей суммы расходов на 2023 год и предусматриваются в сумме 31102 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2022 год – 6398711,4 тыс. руб., или 84% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» расходы предусматриваются в

сумме 2 557 337,9 тыс. руб., что составляет 33,6% в структуре расходов бюджета района;

- по подразделу «Общее образование» - в сумме 3 101 369,9 тыс. руб., что составляет 40,7% в структуре расходов;

- по подразделу «Дополнительное образование детей» - в сумме 426 8449,9 тыс. руб., что составляет 5,6% в структуре расходов;

- по подразделу «Молодежная политика» расходы предусматриваются в сумме 594,1 тыс. руб. (0,01% от общих расходов бюджета);

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусматриваются в сумме 312559,6 тыс. руб., что составляет 4,1% от общих расходов бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2023 году предусматриваются в общей сумме 124806,6 тыс. руб. (1,6% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в общей сумме 5046,0 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,1% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Социальная политика» предусматриваются в 2023 году в общей сумме 259 019,8 тыс. руб. (3,4% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта – 94343,4 тыс. руб., на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству - на общую сумму 49474,9 тыс. руб., на компенсацию расходов по питанию учащихся в общеобразовательных учреждениях – 32374,8 тыс. руб., на выплату компенсации части родительской платы за посещение детьми дошкольных учреждений - 82 826,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2023 году предусматриваются в общей сумме 268953,1 тыс. руб. (3,5% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2023 году предусматриваются в общей сумме 120986,9 тыс. руб. (1,6% от общей суммы расходов), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 117476,7 тыс. руб., межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ (отрицательные трансферты) – 3510,2 тыс. руб.

Анализ показателей объемов расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2021-2022 годы и прогнозных показателей на 2023-2025 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 2, в таблице 6 и Приложениях 3, 4 к заключению.

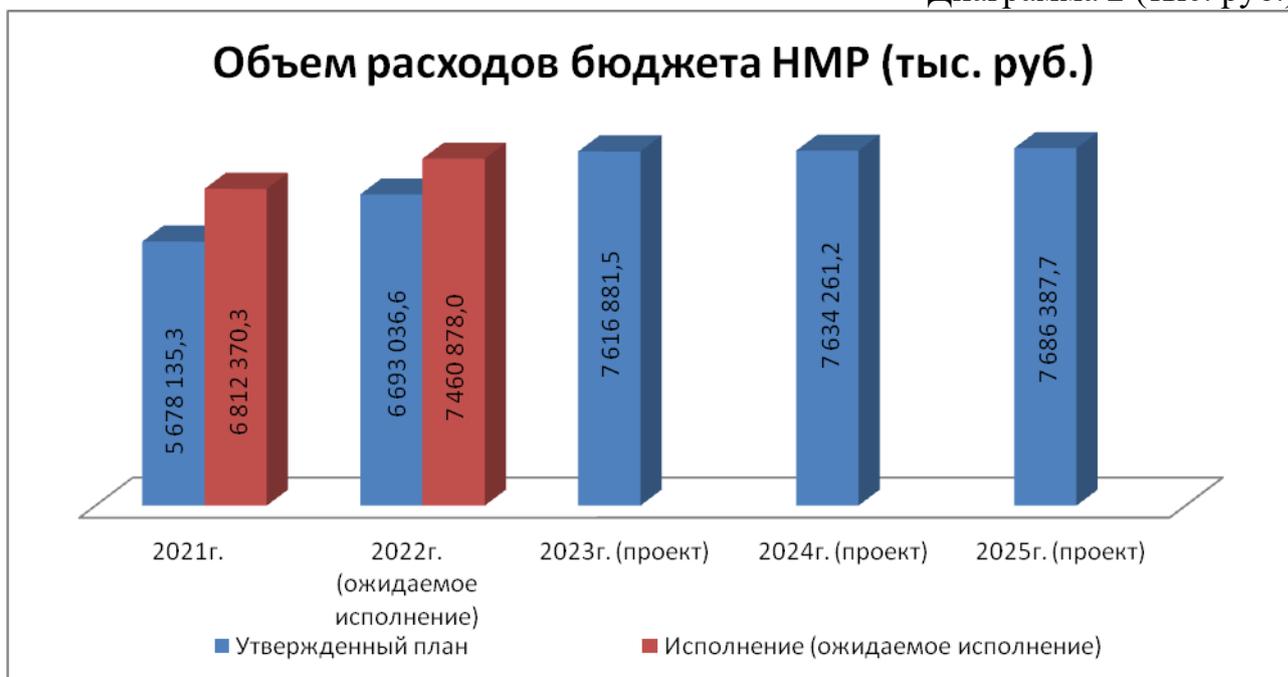


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов							
	2021 год			2022 год			2023 год	
	Утвержденный бюджет (реш. №31 от 21.12.20)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение (реш. №19 от 14.04.22)	Утвержденный бюджет (реш. №88 от 17.12.21)	доля в общем объеме расходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме расходов, %
Общегосударственные вопросы	133 568,8	2,4	306 197,6	134 965,5	2,0	302 497	159 828,9	2,1
Национальная оборона	2 548,8	0,04	2 548,8	2 646,8	0,04	2 809	3 223,8	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 079,3	0,8	73 968,8	46 103,9	0,7	70 726	57 833,9	0,8
Национальная экономика	70 842,0	1,2	357 762,6	91 852,3	1,4	217 978	73 877,9	1,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 542,3	2,0	113 622,9	113 832,6	1,7	130 728	113 491,2	1,5
Охрана окружающей среды	24 436,0	0,4	2 783,2	37 433,0	0,6	52 031	31 102,0	0,4
Образование, в т. числе:	4 667 473,8	82,2	5 203 060,9	5 497 185,8	82,1	5 672 447	6 398 711,4	84,0
<i>Дошкольное образование</i>	<i>1 845 191,1</i>	<i>32,5</i>	<i>2 023 607,5</i>	<i>2 269 485,5</i>	<i>33,9</i>	<i>2 397 527</i>	<i>2 557 337,9</i>	<i>33,6</i>
<i>Общее образование</i>	<i>2 278 551,9</i>	<i>40,1</i>	<i>2 378 408,3</i>	<i>2 642 241,5</i>	<i>39,5</i>	<i>2 609 938</i>	<i>3 101 369,9</i>	<i>40,7</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>346 144,9</i>	<i>6,1</i>	<i>383 328,4</i>	<i>367 496,1</i>	<i>5,5</i>	<i>440 906</i>	<i>426 849,9</i>	<i>5,6</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>93 573,4</i>	<i>1,6</i>	<i>90 287,8</i>	<i>116 161,6</i>	<i>1,7</i>	<i>113 239</i>	<i>594,1</i>	<i>0,01</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>104 012,5</i>	<i>1,8</i>	<i>327 428,9</i>	<i>101 801,3</i>	<i>1,5</i>	<i>110 837</i>	<i>312 559,6</i>	<i>4,1</i>
Культура, кинематография	70 665,5	1,2	134 247,9	146 774,8	2,2	113 173	124 806,6	1,6
Здравоохранение	4 560,3	0,1	4 559,9	4 747,3	0,1	4 747	5 046,0	0,1
Социальная политика	230 208,6	4,1	166 807,9	256 424,6	3,8	277 467	259 019,8	3,4
Физическая культура и спорт	201 135,7	3,5	220 788,3	246 999,5	3,7	266 239	268 953,1	3,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	115 074,2	2,0	226 021,5	114 070,4	1,7	350 036	120 986,9	1,6
<b>Всего расходов</b>	<b>5 678 135,3</b>	<b>100</b>	<b>6 812 370,3</b>	<b>6 693 036,6</b>	<b>100,0</b>	<b>7 460 878,0</b>	<b>7 616 881,5</b>	<b>100,0</b>

Общий объем расходов бюджета района на 2023 год планируется в сумме 7616881,5 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 923845 тыс. руб. или на 13,8%, показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 156003,5 тыс. руб. или на 2,1% и показатели исполнения за 2021 год на 804511,2 тыс. руб. (на 11,8%).

Наибольший удельный вес (84%) в структуре расходов бюджета района на 2023 год составляют расходы на образование.

По разделу *«Общегосударственные вопросы»* расходы на 2023 год предусматриваются в сумме 159 828,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 24863,4 тыс. руб. или на 18,4%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 142668,1 тыс. руб. (на 47,2%) и на 146368,7 тыс. руб. (на 47,8%) ниже показателей исполнения за 2021 год.

По разделу *«Национальная оборона»* расходы предусматриваются в сумме 3 223,8 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства бюджета РФ), что выше утвержденных показателей на 2022 год на 577,0 тыс. руб. (на 21,8%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год - на 414,8 тыс. руб. (на 14,8%) и на 675,0 тыс. руб. (на 26,5%) выше показателей исполнения за 2021 год.

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы предусматриваются в сумме 57 833,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 11730 тыс. руб. (на 25,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 12892,1 тыс. руб. (на 18,2%) и ниже показателей исполнения за 2021 год на 16134,9 тыс. руб. (на 21,8%).

По разделу *«Национальная экономика»* расходы предусматриваются в сумме 73 877,9 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 17974,4 тыс. руб. (на 19,6%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 144100,1 тыс. руб. (на 66,1%) и ниже исполнения за 2021 год - на 283884,7 тыс. руб. (на 79,4%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы на 2023 год предусматриваются в сумме 113 491,2 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 341,4 тыс. руб. (на 0,3%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 17236,8 тыс. руб. (на 13,2%) и ниже показателей исполнения за 2021 год на 131,7 тыс. руб. (на 0,1%).

По разделу *«Охрана окружающей среды»* расходы предусматриваются в сумме 31102 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 6331,0 тыс. руб. (на 16,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год - на 20929,0 тыс. руб. (на 40,2%) и превышает показатели исполнения за 2021 год - на 28318,8 тыс. руб. (более чем в 10 раз).

По разделу *«Образование»* расходы на 2023 год предусматриваются в общей сумме 6398711,4 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 901525,6 тыс. руб. (на 16,4%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год - на 726264,4 тыс. руб. (на 12,8%) и исполнения за 2021 год - на 1195650,5 тыс. руб. (на 23,0%).

По разделу *«Культура, кинематография»* расходы предусматриваются в сумме 124806,6 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 21968,2 тыс. руб. (на 15%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год - на 11633,6 тыс. руб. (на 10,3%) и ниже исполнения за 2021 год - на 9441,3 тыс. руб. (на 7%).

Расходы по разделу «Здравоохранение» расходы предусматриваются в сумме 5046,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 298,7 тыс. руб. (на 6,3%), ожидаемого исполнения за 2022 год на 299,0 тыс. руб. (на 6,3%) и показателей исполнения за 2021 год – на 486,1 тыс. руб. (на 10,7%).

Расходы по разделу «Социальная политика» расходы предусматриваются в сумме 259019,8 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 2595,2 тыс. руб. (на 1%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год – на 18447,2 тыс. руб. (на 6,6%) и выше исполнения за 2021 год – на 92211,9 тыс. руб. (на 55,3%).

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» расходы предусматриваются в сумме 268953,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 21953,6 тыс. руб. (на 8,9%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год – на 2714,1 тыс. руб. (на 1%) и исполнения за 2021 год – на 48164,8 тыс. руб. (на 21,8%).

Расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера» расходы предусматриваются в сумме 120986,9 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет – 3510,2 тыс. руб.), что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 6916,5 тыс. руб. (на 6,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2022 год – на 229049,1 тыс. руб. (на 65,4%) и ниже исполнения за 2021 год – на 105034,6 тыс. руб. (на 46,5%).

Планирование расходов в Проекте бюджета района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществляется по муниципальным программам и не программным направлениям деятельности.

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2023 год составляют в общей сумме 5 926 217,4 тыс. руб. или 77,8% от общего объема расходов бюджета района, в том числе по следующим муниципальным программам:

- по программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2021-2023 годы» – 2 821 268,3 тыс. руб.;

- по программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2021 - 2023 годы» – 2 519 628,5 тыс. руб.;

- по программе « Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» – 259 920,2 тыс. руб.;

- по программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе на 2021 - 2023 годы» – 104 443,4 тыс. руб.;

- по программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2025 годы» – 78 545,1 тыс. руб.;

- по программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2025 годы» - 108 157,7 тыс. руб.;

- по программе «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан на 2021-2024 годы» - 20 724,6 тыс. руб.;

- по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» – 9 370 тыс. руб.;

- по программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021- 2024 годы» - 3 383,5 тыс. руб.;

- по программе «Профилактика терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 650,1 тыс. руб.;

- по программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2025 годы» – 26 тыс. руб.;

- по комплексной антикоррупционной программе НМР на 2015-2025 годы – 100 тыс. руб.

Динамика объема программных расходов в бюджете Нижнекамского муниципального района представлена в таблице 7.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2018 года	Утв. бюджет 2019 года	Утв. бюджет 2020 года	Утв. бюджет 2021 года	Утв. бюджет 2022 года	Проект бюджета на 2023 год
Общая сумма расходов	4 558 896	4 720 713	5 049 463	5 678 135,3	6 693 036,5	7 616 881,5
Программные расходы	3 590 543	3 953 452	4 241 698	4 184 437,3	5 218 358,6	5 926 217,4
Доля программных расходов, %	<b>78,8</b>	<b>83,8</b>	<b>84,0</b>	<b>73,7</b>	<b>78,0</b>	<b>77,8</b>

В проекте бюджета на 2023 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 77,8%, что на уровне 2022 года.

Не программные направления расходов на 2023 год в сумме 1 690 664,1 тыс. руб. составляют 22,2% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

## 6. Заключение

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного Положением по бюджетно-финансовой политике муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан.

Документы и материалы, представленные одновременно с Проектом бюджета, в целом соответствуют требованиям ст.184.2 Бюджетного кодекса РФ.

В нарушение п.2 ст.87 Бюджетного кодекса РФ, реестр расходных обязательств на 1 июня 2022 года не содержит сведений о законодательных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, устанавливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район».

Форма реестра расходных обязательств, утвержденная постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 18.06.2018 г. №428 «О внесении изменений в постановление Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 28 февраля 2017 года №142 «О ведении реестра расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район», не соответствует

требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, а также п.2 Порядка предоставления реестра расходных обязательств муниципальных образований Республики Татарстан, утвержденного Приказом Министерства Финансов Республики Татарстан от 11.05.2022 № 07-56.

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ и ст.28 Положения по бюджетно-финансовой политике.

Бюджет Нижнекамского муниципального района сбалансирован по доходам и расходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете Нижнекамского муниципального района в целом соответствует требованиям Бюджетного законодательства.