

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

**Заключение на проект решения Нижнекамского городского Совета
«О бюджете города Нижнекамска на 2024 год и плановый период
2025 и 2026 годов»**

г. Нижнекамск

6 декабря 2023г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципального район» Республики Татарстан (далее по тексту - КСП) на проект решения городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Проект бюджета) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный Кодекс РФ, БК РФ), Бюджетного Кодекса Республики Татарстан, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Нижнекамского городского Совета от 28.01.2009 года № 5 (с изменениями от 18 декабря 2013 года №28, от 08 апреля 2015 года №14, от 23 октября 2015 года №15, от 16 февраля 2016 года №5, от 27 июня 2016 года №23, от 12 сентября 2019 года №32, от 07 ноября 2019 года №38, от 03 февраля 2020 года №2, от 15 октября 2020 г. №11, от 13 сентября 2021 года № 45, от 1 июня 2022 года №25, от 10 августа 2023 года № 27, от 13 ноября 2023 года № 45), Положения о Контрольно-счетной палате Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан и иными нормативными правовыми актами.

Проект бюджета представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного п.10 ст.29 Положения о бюджетном процессе.

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.

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск» утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 28.02.2017 года №31 (с изменениями от 18.06.2018г. №119, от 10.03.2023 № 50). Согласно вышеуказанному порядку, реестр расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» составляется по форме, установленной запросом Министерства Финансов РТ.

Представленный реестр расходных обязательств на 1 мая 2023 года не содержит сведений о законодательных нормативных правовых актах и

муниципальных правовых актах, устанавливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район», в нарушение требований п.2 ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Показатели прогноза социально-экономического развития для составления проекта бюджета города Нижнекамск

В ходе проверки представлен проект Постановления Исполнительного комитета города Нижнекамска об одобрении Прогноза социально-экономического развития города Нижнекамска (далее – Прогноз СЭР) на 2024-2026 годы.

«Население»

По оценке за 2023 год численность населения составит 241,11 тыс. человек. В Прогнозе СЭР среднегодовая численность населения спрогнозирована с ежегодным приростом в 2024 и 2025 годах на 0,19% и на 0,12%, в 2026 году на уровне 2025 года

«Труд и занятость» и «Денежные доходы населения»

За 2022 год уровень зарегистрированной безработицы составлял 0,6 %. По оценке за 2023 год уровень безработицы составит 0,5 %. На 2024-2026 годы уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется на уровне 0,5 – 0,6%.

В 2022 году численность населения в трудоспособном возрасте составляла 156 006 человек. За 2023 год ожидается увеличение количество человек трудоспособного возраста до 157 319 человек. В 2024 году численность населения в трудоспособном возрасте прогнозируется на уровне 2023 года. В 2025-2026 годах прогнозируется увеличение количества человек трудоспособного возраста до 157 500 человек. Доля численности работников, занятых на малых и средних предприятиях за 2023 год оценивается на уровне 13,9 %, на 2024-2026 годы прогнозируется на уровне 14,9%.

Фонд заработной платы за 2023 год по предварительной оценке составит 75 723 089,30 тыс. руб. На 2024 год предусмотрен в объеме 81 190 414,10 тыс. руб., на 2025 год – 87 432 938 тыс. руб., на 2026 год – 93 640 676,60 тыс. руб.

Среднемесячная заработная плата по предварительной оценке за 2023 год составит 69 373,22 руб. На 2024 год прогнозируется с ростом на 6,9% в размере 74 187 руб. На 2025 и 2026 годы прогнозируется с ростом к предыдущему году на 7,4% и 5,2% соответственно.

«Потребительский рынок»

По оценке за 2023 год оборот розничной торговли составит 57 422,6 млн руб. Прогнозируется рост оборота розничной торговли в 2024-2025 годах на 0,19% (в сопоставимых ценах). На 2026 год оборот розничной торговли прогнозируется в размере 68 270,5 млн руб. (3,1% к предыдущему году в сопоставимых ценах).

На 2024 и 2025 годы индекс потребительских прогнозируется с ростом 5,5 % ежегодно, на 2026 год с ростом 8,9%.

«Промышленность» и «Инвестиции»

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству по оценке за 2023 год составит 892 679,36 млн руб., на 2024 год прогнозируется с ростом на 7% в объеме 955 166,92 млн руб., на 2025 и 2026 годы с ежегодным ростом на 6,8%.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2023 год оцениваются в сумме 136 424,96 млн руб., на 2024 год прогнозируются в сумме 213 482,22 млн. руб., на 2025 год – в сумме 60 736,8 млн руб., на 2026 год – 38 892,47 млн. руб.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов определены Постановлением исполнительного комитета города Нижнекамска от 04.08.2023г. № 162 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии п.2 статьи 169 и п.3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета города Нижнекамска сформирован на три года в форме решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов», в соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2025г., на 01.01.2026г. и на 01.01.2027г. установлен в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

На 2024 год и плановый период 2025-2026 годов норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями города Нижнекамска, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлен в размере 30%, в срок до 1 июля полученной за 2023 год, 2024 и 2025 годы соответственно.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района 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 2024 год в сумме 1 679 879,2 тыс. руб., на 2025 год – 1 763 851,0 тыс. руб., на 2026 год – 1 846 887,3 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2024 год в сумме 382 200,0 тыс. руб., на 2025 год – 382 258,6 тыс. руб., на 2026 год – 382 338,9 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города также предусмотрен объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2024 год в сумме 2 537 тыс. руб., на 2025 год – 4 030,2 тыс. руб., на 2026 год – 5 339,1 тыс. руб.

Проект бюджета города включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, непрограммным направлениям деятельности, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 БК РФ.

Прогноз основных характеристик бюджета города Нижнекамска на 2024 год:

- общий объем доходов бюджета – 2 202 276,4 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета – 2 202 276,4 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2025 год – 2 294 489,4 тыс. руб., на 2026 год – 2 385 784,9 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2025 год – 2 294 489,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 57 362,0 тыс. руб. (Приложения 6,8),

- общий объем расходов бюджета на 2026 год – 2 385 784,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 119 289,0 тыс. руб. (Приложения 6,8).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита на 2024-2026 годы предусматриваются увеличение и уменьшение остатков средств бюджетов (Приложения 1, 2 к Проекту бюджета).

Бюджет города Нижнекамска сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным.

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели	2024 год	2025 год	2026 год
Прогнозируемый объем доходов	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
Объем расходов, в том числе:	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
условно утвержденные расходы	х	57 362,0	119 289,0
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2025 год запланированы в бюджете города в размере 57 362,0 тыс. руб. или 2,6 % от общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 119 289,0 тыс. руб. или 5,3% от общего объема расходов бюджета, 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 города на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2023г.		Проект бюджета на 2024-2026 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2024г.	2025г.	2026г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т. числе:	2 222 851,3	2 328 696,0	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2 119 120,3</i>	<i>2 232 731,0</i>	<i>2 098 172,4</i>	<i>2 190 525,4</i>	<i>2 282 020,9</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>103 731,0</i>	<i>95 965,0</i>	<i>104 104,0</i>	<i>103 964,0</i>	<i>103 764,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	0	197 995,0	0	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 222 851,3	2 527 214,3	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 222 851,3	2 527 214,3	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0	31 325,7	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2024 год с параметрами бюджета на 2023 год показывает снижение общего объема доходов в 2024 году на 8,9% по отношению к утвержденным показателям на 2023 год и уменьшение по отношению к ожидаемому исполнению за 2023 год на 13,1%.

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2024 году на 8,9% по отношению к утвержденным показателям на 2023 год и на 12,9% по отношению к ожидаемому исполнению за 2023год.

4. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Общий объем доходов бюджета города Нижнекамска на 2024 год предусматривается в сумме 2 202 276,4 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 2 294 489,4 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 385 784,9 тыс. руб.

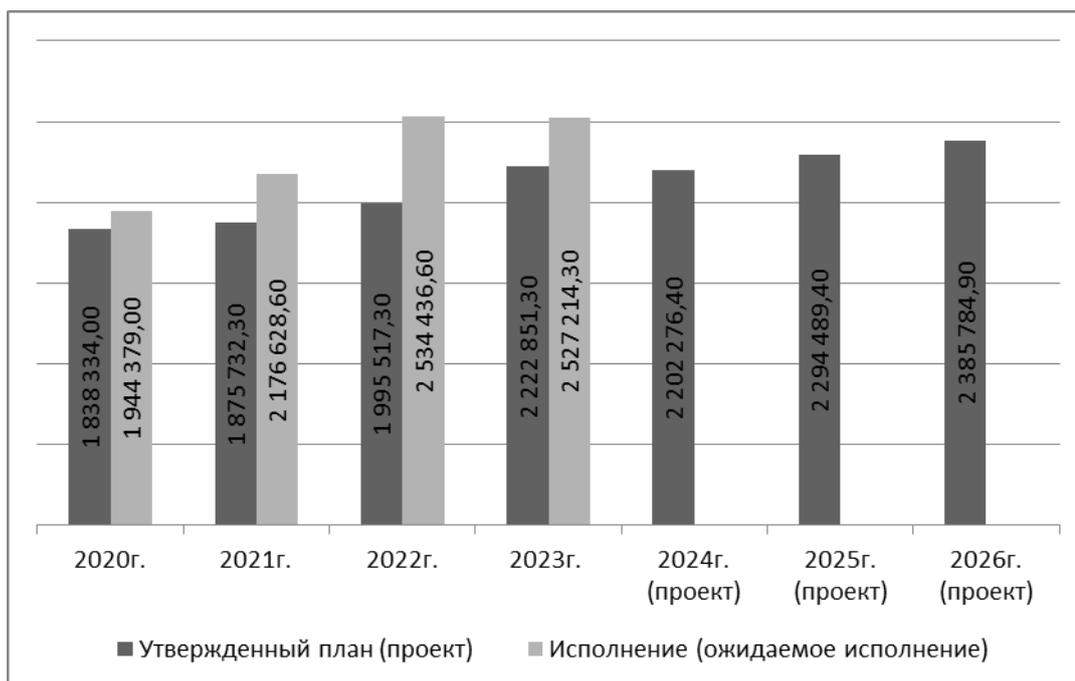
Объем доходов за 2020-2023 годы и прогноз поступлений на 2024-2026 годы представлен в таблице 3 и на диаграмме 1.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г. (проект)	2025г. (проект)	2026г. (проект)
Утвержденный план (проект)	1838334	1875732,3	1995517,3	2222851,3	2 202 276,4	2 294 489,4	2 385 784,9
Исполнение (ожидаемое исполнение)	1944379	2176628,6	2534436,6	2527214,3	x	x	x
Процент исполнения	105,8	116,0	122,6	113,7	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	(1,8)	11,9	12,4	(0,3)	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)

Динамика доходов бюджета за 2020-2023 годы и прогноз поступлений
на 2024-2026 годы

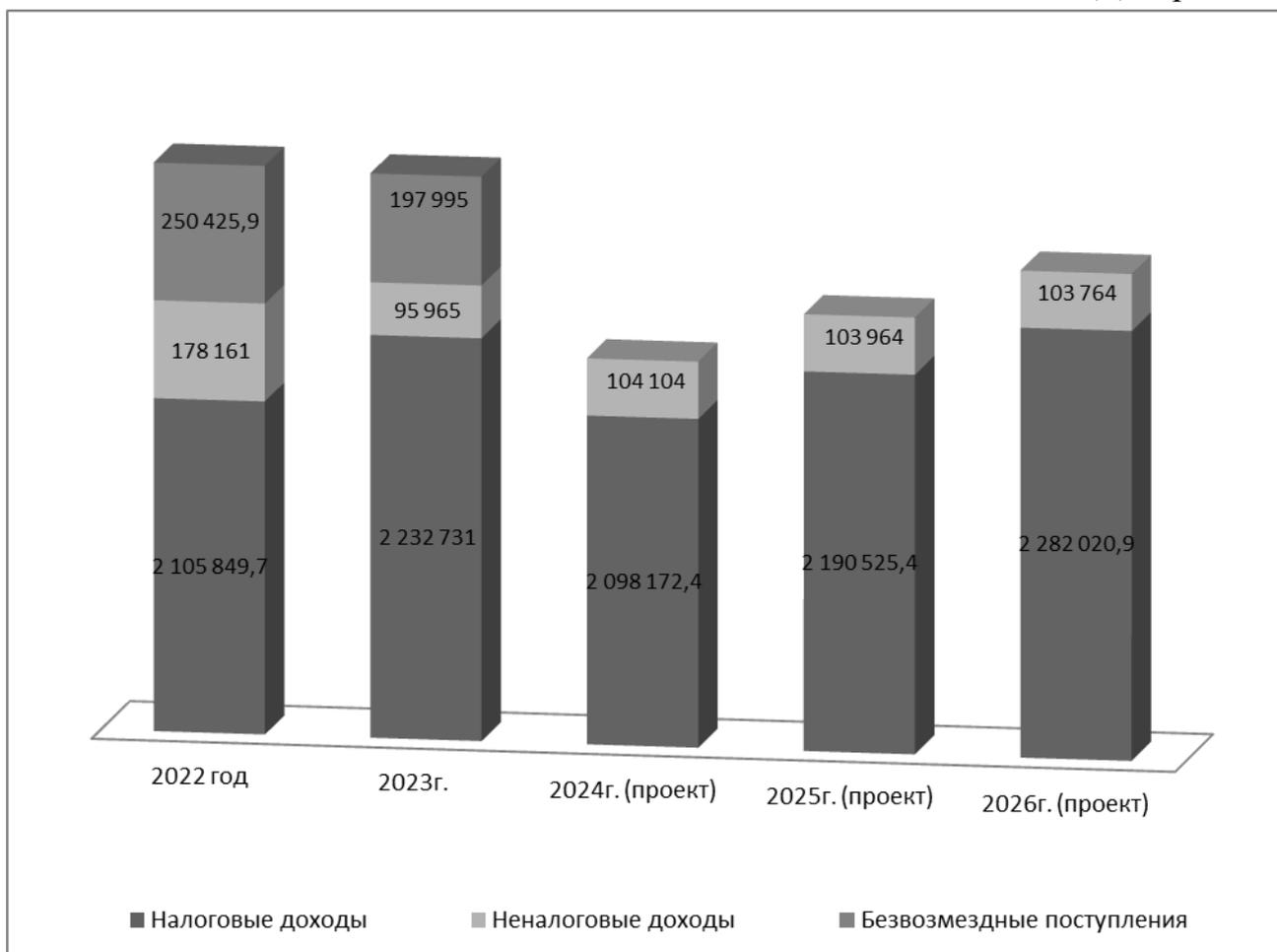


При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2020-20221 годы и ожидаемого исполнения за 2023 год наблюдается рост доходов бюджета за период 2019-2022 годы, со снижением в 2023 году доходов бюджета на 0,3%.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2023 год составит 2 527 214,3 тыс. руб. Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2024 год ниже ожидаемого исполнения за 2023 год на 324 414,6 тыс. руб. или на 12,8%. По сравнению с планируемым показателем на 2024 год, прогноз поступления доходов в бюджет города на 2025 год увеличен на 92 213,0 тыс. руб. или на 4,2%, на 2026 год увеличен на 183 508,5 тыс. руб. или на 8,3%.

Информация об удельном весе доходов в доходной части бюджета за 2022-2026 годы представлена в приложении 1 к настоящему заключению. Информация о динамике прогнозных показателей доходной части бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по сравнению с показателем ожидаемого исполнения доходной части за 2023 год и исполнения за 2022 год представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

В структуре доходов бюджета города на 2024-2026 годы основная доля приходится на налоговые доходы: в 2024 году – 95,3%, в 2025 году – 95,5%, в 2026 году – 95,7% (диаграмма 2).



Налоговые доходы

На 2024 год налоговые доходы планируются в объеме 2 098 172,4 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2023 год на 20 947,9 тыс. руб. или на 1%, ниже ожидаемого исполнения за 2023 год на 134 558,6 тыс. руб. или на 6% и ниже исполнения за 2022 год на 7 677,3 тыс. руб. или на 0,4%.

Налоговые доходы на 2025 год планируются в объеме 2 190 525,4 тыс. руб., на 2026 год – 2 282 020,9 тыс. руб., что превышает планируемые налоговые доходы бюджета на 2024 год на 92 353 тыс. руб. (4,4%) и на 183 848,5 тыс. руб. (8,8%) соответственно.

Информация о прогнозируемых объемах налоговых доходов бюджета города в разрезе видов поступлений представлена в таблице 4.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	утвержденный бюджет	ожидаемое исполнение	проект решения	проект решения	проект решения
Налоги на прибыль, доходы	903 475,0	1 018 000,0	1 115 007,4	1 200 864,4	1 286 124,4
Налоги на совокупный доход	1 001,3	0,0	345,0	359,0	375,5
Налоги на имущество	1 214 644,0	1 214 731,0	982 820,0	989 302,0	995 521,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	2 119 120,3	2 232 731,0	2 098 172,4	2 190 525,4	2 282 020,9

Основным источником налоговых доходов в 2024 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется *земельный налог* в объеме 762 078,0 тыс. руб.,

удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 34,6 %, на 2025 и 2026 годы прогнозируется также в объеме 761 960,0 тыс. руб. и 791 380,0 ежегодно, удельный вес которого составит 33,2% и 31,9% соответственно.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2024 год ниже утвержденных показателей и ожидаемого исполнения за 2023 год на 256 875,0 тыс. руб. или на 25%, и ниже исполнения за 2022 год на 297 289,3 тыс. руб. или на 28%.

Следующим значимым доходом по имущественным налогам является **налог на имущество физических лиц**, который зачисляется в бюджет города в размере 100%.

Поступление налога в 2023 году ожидается в объеме 195 103,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2024 год в объеме 220 070,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2023 год и ожидаемого исполнения за 2023 год на 24 967,0 тыс. руб. или на 13%, выше исполнения за 2022 год на 41 236,9 тыс. руб. или на 23%. На 2025 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 226 670,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2024 год на 6 600,0 тыс. руб. или на 3%. На 2026 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 233 469,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2024 год на 13 399,0 тыс. руб. или на 6%. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2024 – 2026 годы 9,8-10 %.

В составе налогов на имущество поступления по **налогу на игорный бизнес** прогнозируются на 2024-2026 годы в объеме 672,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,03%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2023 году ожидается в сумме 1 018 000,0 тыс. руб., что составляет 40,3% от общего объема доходов бюджета.

На 2024 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 115 007,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 50,6%), что выше утвержденного показателя на 2023 год на 211 532,4 тыс. руб. (на 23%), выше ожидаемого исполнения за 2023 год на 97 007,4 тыс. руб. (на 10%). На 2025 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 200 864,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 52,3%), что превышает планируемые показатели на 2024 год на 85 857,0 тыс. руб. (на 8%). На 2026 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 286 124,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 53,9%), что превышает планируемые показатели на 2024 год на 171 117,0 тыс. руб. (на 15 %).

Поступление **налогов на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) в 2024 году прогнозируется в объеме 345 тыс. руб., в 2025 году – 359 тыс. руб., в 2026 году – 375,5 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 0,02%.

Неналоговые доходы

В 2023 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 95 965,0 тыс. руб.

На 2024 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 104 104,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2023 год на 373,0 тыс. руб. или на 0,4%, ниже исполнения за 2022 год на 74 057,0 тыс. руб. или на 41,6% и выше

ожидаемого исполнения за 2023 год на 8 139,0 тыс. руб. или на 8,5%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2024 год составляет 4,7%, со снижением доли к 2025 году до 4,3 %.

На 2025 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 103 964,0 тыс. руб., что ниже прогнозируемых показателей на 2024 год на 140,0 тыс. руб. или на 0,1%. На 2026 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 103 764,0 тыс. руб., что ниже прогнозируемых показателей на 2024 год на 340,0 тыс. руб. или на 0,3%.

Информация о прогнозируемых объемах неналоговых доходов бюджета города в разрезе поступлений представлена в таблице 5.

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2023 год		2024 год	2025 год	2026 год
	утвержденный бюджет	ожидаемое исполнение	проект решения (прил.3)	проект решения (прил.4)	проект решения (прил.4)
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	124 823,8	79 600,0	89 204,0	88 704,0	88 204,0
<i>в том числе:</i>					
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	117 241,7	75 000,0	85 000,0	84 500,0	84 000,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	774,4	0,0	30,0	30,0	30,0
Прочие доходы от использования имущества	6 807,7	4 600,0	4 174,0	4 174,0	4 174,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 431,4	4 765,0	5 350,0	5 350,0	5 350,0
<i>в том числе:</i>					
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	15 431,4	4 765,0	5 350,0	5 350,0	5 350,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 607,7	11 000,0	9 550,0	9 910,0	10 210,0
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	178 161,0	95 965,0	104 104,0	103 964,0	103 764,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2024 год в объеме 89 204,0 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 89 204,0 тыс. руб., на 2026 год – в объеме 88 204,0 тыс. руб., в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2024 год прогнозируются в объеме 85 000,0 тыс. руб., на 2025 год – 84 500,0 тыс. руб., на 2026 год – 84 000,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 3,9-3,5%.

Ожидаемое исполнение по данным доходам за 2023 год составляет 75 000,0 тыс. руб.

- **платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.**

На 2024-2026 годы прогнозируется в объеме 30 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,001%. Исполнение за 2023 год не ожидается.

- **прочие доходы от использования имущества** (плата за размещение рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов, плата за наем муниципального жилищного фонда) - ожидаемое исполнение в 2023 году составит 4 600,0 тыс. руб. На 2024-2026 годы прогнозируются в объеме 4 174,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) в 2023 году ожидаются в объеме 4 765,0 тыс. руб.

На 2024-2026 годы доходы от продажи земельных участков прогнозируются в объеме 5 350,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,2%.

Реализация имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2024-2026 годы не предусмотрена. В исполнении за 2022 год доходы от реализации имущества в бюджет города не поступали, в исполнении за 2023 год также не ожидается поступление доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов – не планируются.

5. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

Представленным Проектом решения общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2024 год предусматривается в сумме 2 202 276,4 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 2 294 489,4 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 385 784,9 тыс. руб.

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2024-2026 годы сформированы с учетом основных подходов к формированию консолидированного бюджета Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, направленных Министерством финансов Республики Татарстан.

- 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 вышеперечисленными Указами Президента РФ;

- заработная плата работников государственных и муниципальных бюджетных и автономных учреждений - с повышением с 01.10.2024г. - на 4%, с 01.10.2025г. – на 4%, с 01.10.2026г. – на 4%;

- повышение стипендий с 01.09.2024г. на 4%, с 01.09.2025г. - на 4%, с 01.09.2026г. - на 4%;

- статьи «Продукты питания» и «Медикаменты» и публичные обязательства (денежные выплаты населению) - повышение с 01.01.2024г. на 4%, с 01.01.2025г. – на 4%, с 01.01.2026г. – на 4%;

- коммунальные услуги - с повышением с 01.07.2024г. - на 7%, с 01.07.2025г. – на 7%, с 01.07.2026г. – на 7%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2023 года.

Общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2024 год в сумме ниже утвержденных показателей расходов на 2023 год на 20 574,9 тыс. руб. или на 0,9% и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 324 937,9 тыс. руб. или на 12,9 %.

Расходы на 2025 год планируются в сумме 2 294 489,4 тыс. руб. с ростом к 2024 году на 34 851,0 тыс. руб. или на 1,6 %, расходы на 2026 год планируются в сумме 2 385 784,9 тыс. руб., с ростом к 2024 году на 64 219,5 тыс. руб. или на 2,9%.

Функциональная структура расходов бюджета на 2024 год представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2024г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	25 861,9	1,2
Национальная экономика	163 980,2	7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	330 018,1	15,0
Культура, кинематография		
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в том числе:	1 682 416,2	76,4
<i>отрицательные трансферты</i>	<i>2 537,0</i>	<i>0,12</i>
Всего расходов	2 202 276,4	

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год составляют 1,2% от общей суммы расходов на 2024 год и предусматриваются в сумме 25 861,9 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2023 год на 1 071,2 тыс. руб. или на 4,3%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 78 740,9 тыс. руб. (на 75,3%) и ниже показателей исполнения за 2022 год на 103 587,5 тыс. руб. (на 80%).

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Нижнекамского муниципального района на общую сумму 1 464,5 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса РФ, в расходной части бюджета города на 2024 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска в сумме 5 000 тыс. руб., что составляет 0,2% от общей суммы расходов.

Расходы по разделу «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются в сумме 163 980,2 тыс. руб. (7,4% в общей сумме расходов), что ниже утвержденных показателей на 2023 год на 5 513,8 тыс. руб. (на 3,3%), ниже показателей исполнения за 2022 год на 28 220,9 тыс. руб. (на 14,7%) и ниже показателей ожидаемого исполнения за 2023 год на 57 768,3 тыс. руб. (на 26,1%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 15% от общей суммы расходов на 2024 год и предусматриваются в сумме 330 018,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2023 год на 13 356,0 тыс. руб. (на 4,2 %), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2023 год на 88 988,6 тыс. руб. (на 21,2%), и ниже показателей исполнения за 2022 год на 84 204,0 тыс. руб.

(на 20,3%).

По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – на общую сумму 216 755,3 тыс. руб.;

- на мероприятия в области жилищного хозяйства (инвентаризация муниципального жилфонда) – 207,6 тыс. руб.;

- на мероприятия в области коммунального хозяйства (переоценка строений, ведение регистра) – 296 тыс. руб.;

- на уличное освещение – 27 943,0 тыс. руб.;

- на организацию и содержание мест захоронения – 500 тыс. руб.;

- прочие выплаты – 84 316,2 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (76,4%) в структуре расходов бюджета города на 2024 год составляют расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», объем которых предусматривается в общей сумме 1 682 416,2 тыс. руб., из них субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района – 1 679 879,2 тыс. руб. и субсидии бюджету Республики Татарстан («отрицательные трансферты») – 2 537,0 тыс. руб., что соответствует сумме, утвержденной Законом о бюджете РТ (таблица 2 приложения 10 к Закону).

По данному разделу расходы на 2024 год превышают утвержденные показатели на 2023 год - на 244 886,3 тыс. руб. (на 17%), показатели ожидаемого исполнения за 2023 год - на 243 557,0 тыс. руб. (на 16,9%) и показатели исполнения за 2022 год - на 186 341,2 тыс. руб. (на 12,5%).

Анализ показателей объемов расходов бюджета города за 2022-2023 годы и прогнозных показателей на 2024-2026 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 3, в таблице 7 и Приложениях 3, 4 к заключению.

Диаграмма 3 (тыс. руб.)



Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2022 год			2023 год			2024 год	
	Утвержденный бюджет (реш.№68 от 17.12.21)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение	Утвержденный бюджет (реш.№ 55 от 15.12.22)	доля в общем объеме расходов, %	Ожидаемое исполнение	Проект решения	доля в общем объеме расходов, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	21 803,7	1,1	129 449,4	24 790,7	1,1	104 603	25 861,9	1,2
Национальная экономика	128 318,9	6,4	192 201,1	169 494	7,6	221 749	163 980,2	7,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	353 915,4	17,7	414 222,1	-	14,2	419 007	330 018,1	15,0
Охрана окружающей среды	-	-	1 200	-	-	38 744	-	-
Образование, в т.ч.:	63 449,7	3,2	72 149,6	-	-	-	-	-
<i>Молодежная политика</i>	<i>63 449,7</i>	<i>3,2</i>	<i>72 149,6</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Культура, кинематография	201 214,1	10,1	306 377	274 374,6	12,3	304 139	-	-
Социальная политика	-	-	344,8	-	-	115	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1 226 815,5	61,5	1 496 075	1 437 529,9	64,7	1 438 859,2	1 682 416,2	76,4
<i>Проч. межбюджетные трансферты (отриц. трансферты)</i>	<i>416,6</i>	<i>0,02</i>	<i>416,6</i>	<i>838,3</i>	<i>0,04</i>	<i>838</i>	<i>2 537</i>	<i>0,12</i>
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МО</i>	<i>1 226 398,9</i>	<i>61,5</i>	<i>1 495 658,4</i>	<i>1 436 691,6</i>	<i>64,6</i>	<i>1 438 021</i>	<i>1 679 879,2</i>	<i>76,3</i>
Всего расходов	1 995 517,3	100	2 612 019	2 222 851,3	100	2 527 214,3	2 202 276,4	100

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется по непрограммным направлениям деятельности.

6. Заключение

Проект бюджета города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

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 «город Нижнекамск».

Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемые Проектом бюджета соответствуют требованиям ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ

и ст.28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Бюджет города Нижнекамска сбалансирован по доходам и расходам на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. Показатели по доходам на 2024 год предусмотрены в сумме 2 202 276,4 тыс. руб., на 2025 год – 2 237 127,4 тыс. руб., на 2026 год – 2 266 495,9 тыс. руб. Расходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 2 202 276,4 тыс. руб., на 2025 год – 2 237 127,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 57 362,0 тыс. руб., на 2026 год – 2 266 495,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы 119 289,0 тыс. руб.

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществляется по непрограммным направлениям деятельности.

Представленный на экспертизу Проект решения о бюджете города Нижнекамска в целом соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ в части отражения основных характеристик бюджета, соблюдения бюджетной классификации РФ, соблюдения принципа сбалансированности бюджета.