

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района за 1 квартал 2026 года**

«30» апреля 2026 года

**1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:** Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);\* Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;\* п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2026 год.

**2. Объект мероприятия:** Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

**3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** постановление Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 17.03.2026 № 17 «О внесении изменений в Решение о бюджете муниципального образования на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»; отчет об исполнении бюджета на 1 квартал 2026 года (ф. 0503117).

**4. Исследуемый период:** 1 квартал 2026 года.

**5. Сроки проведения мероприятия:** с 20 апреля по 28 апреля 2026 года.

**6. Цели мероприятия:** анализ объемов и структуры доходов и расходов при исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный период.

### **Результаты экспертно-аналитического мероприятия:**

#### **1. Общая характеристика исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный квартал финансового года.**

Бюджет района на 2026 год утвержден Решением Совета района от 12 декабря 2025 года № 20 «О бюджете сельского поселения на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов». В первоначальной редакции общий объем по доходам составил **12 362 107,6** тыс. руб., по расходам – **12 362 107,6** тыс. руб.

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решением Совета Нижнекамского муниципального района от 17.03.2026 № 17.

По результатам уточнений объем бюджета Нижнекамского муниципального района составил:

- по доходам – увеличился на сумму **365 496,1** тыс. руб. и составил **12 727 603,7** тыс. руб.;

- по расходам – увеличился на сумму **639 705,9** тыс. руб. и составил **13 001 813,5** тыс. руб.;

- дефицит бюджета (плановый) составил – **274 209,7** тыс. руб.

Остаток денежных средств на лицевом счете бюджета Нижнекамского муниципального района на 01.01.2026 года составил **416 567,0** тыс. руб.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный квартал финансового года.

Исполнение доходной части бюджета является одним из основных показателей финансового состояния муниципального образования. Доходы бюджета по состоянию на 01.04.2026 составили **3 227 081,3** тыс. руб., в т. ч.: поступление налоговых и неналоговых доходов **860 713,8** тыс. руб., безвозмездных поступлений **2 366 367,5** тыс. руб.

**Показатели исполнения доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный квартал финансового года (Таблица 1, тыс. руб.)**

Доходы местного бюджета	Утверждено план на финансовый год (реш. от 12 декабря 2025 г. № 20)	Исполнено за отчетный квартал финансового года согласно отчета (ф. 0503117)	Доля % к уточненному плану
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>4 537 627,80</b>	<b>860 713,75</b>	<b>19,0</b>
<b>Налог на доходы физических лиц</b>	<b>3 740 354,20</b>	<b>734 751,53</b>	<b>19,6</b>
<b>Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации</b>	<b>84 519,60</b>	<b>18 516,88</b>	<b>21,9</b>
<b>Налоги на совокупный доход</b>	<b>436 348,00</b>	<b>36 351,52</b>	<b>8,3</b>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>344 000,00</i>	<i>33 277,80</i>	<i>9,7</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0,00</i>	<i>40,86</i>	
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>348,00</i>	<i>348,40</i>	<i>100,1</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>92 000,00</i>	<i>2 684,46</i>	<i>2,9</i>
<b>Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами</b>	<b>536,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>Государственная пошлина</b>	<b>104 006,00</b>	<b>23 635,95</b>	<b>22,7</b>
<i>Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями</i>	<i>103 806,00</i>	<i>23 610,95</i>	<i>22,7</i>
<i>Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий</i>	<i>200,00</i>	<i>25,00</i>	<i>12,5</i>
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</b>	<b>117 970,00</b>	<b>20 101,29</b>	<b>17,0</b>
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>112 909,00</i>	<i>18 800,37</i>	<i>16,7</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>5 061,00</i>	<i>1 300,92</i>	<i>25,7</i>

<b>ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА</b>	<b>0,00</b>	<b>1 376,74</b>	
<b>Платежи при пользовании природными ресурсами</b>	<b>29 108,00</b>	<b>16 910,70</b>	<b>58,1</b>
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	<i>29 108,00</i>	<i>16 910,70</i>	<i>58,1</i>
<b>Доходы от продажи материальных и нематериальных активов</b>	<b>17 389,00</b>	<b>4 018,20</b>	<b>23,1</b>
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>1 589,00</i>	<i>335,85</i>	<i>21,1</i>
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>15 800,00</i>	<i>3 682,35</i>	<i>23,3</i>
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	<b>7 397,00</b>	<b>5 053,74</b>	<b>68,3</b>
<i>Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	<i>700,00</i>	<i>110,12</i>	<i>15,7</i>
<i>Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях</i>	<i>2 000,00</i>	<i>214,70</i>	<i>10,7</i>
<i>Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации</i>	<i>2 000,00</i>	<i>106,33</i>	<i>5,3</i>
<i>Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)</i>	<i>0,00</i>	<i>7,50</i>	
<i>Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда</i>	<i>2 697,00</i>	<i>4 615,09</i>	<i>171,1</i>
<b>ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>0,00</b>	<b>-2,80</b>	
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>8 189 975,90</b>	<b>2 366 367,51</b>	<b>28,9</b>
<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ</b>	<b>7 952 284,00</b>	<b>2 333 731,92</b>	<b>29,3</b>
<i>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</i>	<i>3 786 390,60</i>	<i>969 370,00</i>	<i>25,6</i>
<i>Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>3 920 848,20</i>	<i>1 333 907,89</i>	<i>34,0</i>
<i>Иные межбюджетные трансферты</i>	<i>238 850,80</i>	<i>22 954,38</i>	<i>9,6</i>
<i>Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций</i>	<i>6 194,40</i>	<i>7 499,65</i>	<i>121,1</i>
<i>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>237 691,90</i>	<i>84 710,20</i>	<b>35,6</b>
<b>ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ</b>	<b>0,00</b>	<b>-52 074,61</b>	
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ:</b>	<b>12 727 603,70</b>	<b>3 227 081,26</b>	<b>25,4</b>

Структура собственных доходов по итогам исполнения за отчетный квартал финансового года следующая:

- в абсолютной сумме на долю налоговых доходов приходится **835 220,3** тыс. руб.,
- на долю неналоговых доходов приходится **25 493,4** тыс. руб., что соответственно составляет **97,0%** и **3,0%** от общей суммы налоговых и неналоговых доходов Нижнекамского муниципального района за отчетный квартал.

В представленной таблице видно, что в доходах бюджета Нижнекамского муниципального района по итогам отчетного квартала финансового года объем безвозмездных поступлений значительно превышает объем собственных доходов, их доля в общем объеме доходов составляет **73,3%**.

### **3. Анализ исполнения расходной части бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный квартал финансового года**

Согласно отчету об исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за 1 квартал 2026 года, кассовое исполнение составило **3 591 712,9** тыс. руб., или **27,6%** годовых бюджетных назначений, в том числе в разрезе разделов расходов бюджета:

**Таблица № 2 (тыс. руб.)**

Раздел	Наименование разделов	Утверждено план (реш. от 12.12.2025 № 20)	Утверждено план согласно отчета	Отклонение	Исполнено за 1 квартал	Доля % к плану
01	Общегосударственные вопросы	344 729,7	408 326,3	63 596,6	93 566,4	27,1
02	Национальная оборона	5 093,4	5 093,4	0,0	1 273,4	25,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	103 574,3	103 574,3	0,0	22 117,9	21,4
04	Национальная экономика	396 159,6	400 159,7	4 000,1	39 671,2	10,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	117 306,4	117 306,4	0,0	110,9	0,1
06	Охрана окружающей среды	107 864,9	107 864,9	0,0	0,0	0,0
07	Образование	10 298 733,7	10 219 511,6	-79 222,2	2 975 534,6	28,9
08	Культура, кинематография	752 141,2	753 465,2	1 324,0	186 601,7	24,8
09	Здравоохранение	5 659,3	5 659,3	0,0	0,0	0,0
10	Социальная политика	252 267,1	252 267,1	0,0	116 097,4	46,0
11	Физическая культура и спорт	453 696,4	464 297,1	10 600,7	108 223,0	23,9
14	Межбюджетные трансферты	164 693,2	164 288,2	-405,0	48 516,4	29,5
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>		<b>13 001 919,3</b>	<b>13 001 813,5</b>	<b>-105,8</b>	<b>3 591 712,9</b>	<b>27,6</b>

Основной удельный вес в составе произведенных расходов бюджета в отчетном квартале финансового года занимают расходы по следующим разделам:

- «Образование» - **82,8%**, исполнение составляет **28,9%** от плановых назначений;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - **3,3%**, исполнение – **0,1%** от плановых назначений;
- «Общегосударственные вопросы» - **11,4%**, исполнение – **27,1%** от плановых назначений;
- «Социальная политика» - **3,2%**, исполнение - **46,0%** от плановых назначений;
- «Культура и кинематография» - **5,2%**, исполнение – **24,8%** от плановых назначений;
- «Физическая культура и спорт» - **3,0%**, исполнение – **23,9%** от плановых назначений;
- «Межбюджетные трансферты» - **1,4%**, исполнение – **29,5%** от плановых назначений.

Муниципальных заимствований за отчетный квартал финансового года не производилось, кредиты коммерческих банков не привлекались. Бюджетные кредиты не выдавались. Остаток задолженности по бюджетным кредитам по состоянию на 01.04.2026 отсутствует. В отчетном периоде муниципальные гарантии не предоставлялись. Остатка непогашенной суммы по муниципальным гарантиям за отчетный период не имеется.

**Вывод:** Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.04.2026 осуществлялось в соответствии с Решением Совета района от 12 декабря 2025 года № 20 «О бюджете муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

За отчетный квартал финансового года бюджет Нижнекамского муниципального района исполнен с превышением расходов над доходами (**дефицитом**) в сумме **364 631,6** тыс. руб., при плановом дефиците – **274 209,7** тыс. руб.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета на начало финансового года. Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют ст. 96 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

### **Предложения:**

По результатам анализа исполнения бюджета предлагается в рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ, осуществлять постоянный контроль главным администратором (администратором) доходов бюджета в части доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и сбора средств самообложения граждан, зачисляемые в бюджеты сельских поселений.