

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 2025 год и
плановый период 2026 и 2027 годов»**

г. Нижнекамск

10 декабря 2024г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» (далее по тексту - КСП) на проект решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Нижнекамский муниципальный район» (далее - Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Совета Нижнекамского муниципального района от 29 декабря 2005 года №25 (с изменениями), 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 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.

К проекту бюджета не представлен реестр расходных обязательств, обязанность ведения которого предусмотрено п.1 ст. 87 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» утвержден постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 28.02.2017г. №142 (с изменениями в ред. от 18.06.2018 г. №428, от 10.03.2023 №185). Постановлением исполнительного комитета от 10.03.2023 №185 форма реестра расходных обязательств муниципального образования «Нижнекамский муниципальный район» признана утратившей силу.

При этом к проекту бюджета представлен свод реестров расходных обязательств на 1 мая 2024 года, который 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, Приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

2. Параметры прогноза социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района на 2025–2027 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 2025 год и в плановый период 2026 и 2027 годов (далее – Прогноз СЭР) одобрен Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 28.10.2024г. №1102.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2025 год и плановый период 2026-2027 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.

Показатели Прогноза СЭР приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	2023	2024	2025	2026	2027
			Отчет	Оценка	Прогноз	Прогноз	Прогноз
1.	Валовой территориальный продукт	млн. руб.	410 005,30	464 205,08	518 366,64	555 799,73	589 048,83
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	101,42	105,93	107,17	102,15	102,84
2.	Доля малого и среднего бизнеса в валовом территориальном продукте	%	9,30	9,60	10,0	10,3	10,6
3.	Объем отгруженной продукции	млн. руб.	796 766,6	916 281,6	1 037 230,8	1 112 948,6	1 157 466,6
	Индекс промышленного производства, к предыдущему году	%	99,7	107,6	109,6	102,1	101,7
4.	Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн. руб.	6 964,7	7 826,4	8 341,5	8 814,2	9 304,6
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	78,98	103,0	101,7	101,7	101,7
5.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	154 349,2	179 850,0	276 124,3	212 571,5	86 694,2
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	107,14	107,49	143,09	73,11	40,42
6.	Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн. руб.	32 142,4	36 995,9	41 620,4	45 116,5	48 319,8

	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	107,77	108,18	106,53	102,94	102,49
7.	Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования	тыс. кв. м	61,26	60,80	60,71	60,64	60,65
8.	Оборот розничной торговли	млн. руб.	62 165,03	68 369,1	73 907,0	79 376,1	84 932,4
	к предыдущему году	%	110,3	102,5	103,64	103,07	102,79
9.	Фонд заработной платы	млн. руб.	80 729,96	92 619,77	100 827,91	106 921,16	113 013,29
	к предыдущему году	%	114,6	114,7	108,9	106,04	105,7
10.	Среднесписочная численность работников предприятий и организаций	чел.	88 556	89 837	91 311	91 808	92 071
11.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода)	чел.	675	520	510	500	485
12.	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода)	%	0,42	0,33	0,32	0,31	0,30
13.	Среднемесячная заработная плата (в среднем за год)	руб.	75 968,84	85 914,65	92 018,77	97 051,42	102 288,17
	к предыдущему году	%	117,1	113,1	107,1	105,5	105,4
14.	Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц)	руб.	59 869,80	63 881,07	66 915,43	69 658,96	72 584,64
	к предыдущему году	%	113,6	106,7	104,8	104,1	104,2

В среднесрочной перспективе по всем основным показателям социально-экономического развития Нижнекамского муниципального района ожидаются положительные темпы роста и (или) стабильная ситуация.

Валовый территориальный продукт (ВТП) за 2024 год оценивается в объеме 464 205,08 млн руб., что в сопоставимых ценах составляет 105,93 % к 2023 году. На 2025 год ВТП прогнозируется в объеме 518 366,64 млн руб. или 107,17 % к 2024 году. На плановый период 2026-2027 годов ВТП прогнозируется с ростом к предыдущему году на уровне 102,15% и 102,84%.

По оценке 2024 года доля малого и среднего бизнеса в ВТП составит 9,6%, на 2025-2027 годы прогнозируется рост с 10% до 10,6%.

На Нижнекамский район приходится 17% произведенной продукции в Республике Татарстан (Нижнекамский район занимает 2-ое в Республике место по объему отгруженных товаров собственного производства).

Ключевые предприятия нашей территории – это ПАО «Нижнекамскнефтехим» (ПАО Сибур), АО «ТАНЕКО», АО «ТАИФ-НК», предприятия КАМА TYRES.

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами за 2024 год оценивается в объеме 916 281,6 млн руб. или 107,6%. На 2025-2027 годы объем отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) прогнозируется с ростом: на 2025 год – в объеме 1 037 230,8 млн руб. или 109,6%, на 2026 год - в объеме 1 112 948,6 млн руб. или 102,1%, на 2027 год – в объеме 1 157 466,6 млн руб. или 101,7%.

В Нижнекамском муниципальном районе создан благоприятный инвестиционный климат.

Наиболее значимую часть в распределении инвестиций по видам

экономической деятельности занимает промышленность.

В 2023 году инвестиции в основной капитал составили 179 850,0 млн рублей, темп роста к уровню прошлого года – 107,14%. С учетом прогнозных значений, предоставленных предприятиями, в 2024 году объем инвестиций составит 179 850,0 млн рублей, темп роста к уровню прошлого года – 107,49%. Лидерами инвестиционной деятельности являются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАНЕКО», предприятия КАМА TYRES, АО «ТАИФ-НК».

На 2025 год объем инвестиций в основной капитал запланирован на уровне 276 124,3 млн руб., на 2026 и 2027 годы – в объеме 212 571,5 млн руб. и 86 694,2 млн руб. соответственно.

Реализуемые инвестиционные проекты на территории района:

- В рамках реализации Стратегической программы развития ПАО «Нижнекамскнефтехим» Сибур до 2025 года:

- новый олефиновый (этиленовый) комплекс ЭП-600 с производством полимеров. Запуск комплекса позволит значительно увеличить мощности в стране по производству этилена для удовлетворения внутреннего спроса и снижения импортных поставок производных продуктов. Мощность комплекса по сырью составит 1,8 млн тонн в год.

- строительство производства гексена на ПАО «Нижнекамскнефтехим» мощностью 50 тыс. тонн в год – планируется запустить в 2025 году. В качестве сырья для получения гексена будет использоваться этилен со строящегося комплекса ЭП-600. Использование гексена собственного производства позволит значительно расширить диапазон потребительских свойств полиэтилена в сравнении с базовыми марками и выпускать продукт премиального качества. Целевая мощность установки гексена 50 тыс. тонн продукта в год.

- строительство на «Нижнекамскнефтехиме» установки этилбензола и стирола, а также установки полистирола. Полистирол станет конечным продуктом этой цепочки. Проектная мощность производств составляет 350 000 тонн этилбензола, 400 000 тонн стирола и 250 000 тонн полистирола в год соответственно. Сырьем для них станет продукция комплекса ЭП-600, который уже в этом году выпустит первые тонны. Строительство на площадке предполагается начать в 2025 году.

- Инвестиции предприятий КАМА TYRES в строительство Комплекса НПиНХЗ, направлены на реализацию стратегических проектов, связанных с модернизацией, автоматизацией производства и повышением его энергоэффективности:

- Увеличение производства цельнометаллокордных (ЦМК) шин до 2,8 млн. штук в год и организация производства крупногабаритных шин

- Организация производства велошин.

В 2024 году АО «ТАИФ-НК» завершено строительство установки получения концентрированного остатка гидрокрекинга гудрона (КОГГ). Целью строительства данного объекта является разработка надежной, безопасной и эффективной технологии, позволяющей непрерывно (8 тысяч часов в год) перерабатывать продукт. Установка предназначена для получения добавки, являющейся сырьем для металлургической промышленности.

Основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия: ограничения экспортных рынков сбыта, смещение сроков поставки основного

технологического оборудования в связи с импортозамещением и параллельный импорт технически сложного оборудования, смещение сроков выполнения СМР в связи со смещением сроков поставки, рост цен на сырье, материалы, запасные части.

Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство» по итогам 2024 года составит 36 995,9 млн руб., что на 8,2% выше уровня 2023 года.

В 2025 году прогнозируется рост на 12,5%.

В сфере торговли за 2024 год ожидается рост оборота розничной торговли по сравнению с 2023 годом на 3,6%, по прогнозу на 2025 год прогнозируется позитивная динамика с ростом на 3,6%, на 2026 и 2027 годы с ростом на 3,1% и 2,8%.

Одним из ключевых факторов стабильности территории являются денежные доходы населения, которые согласно прогнозу, в 2025-2027 годах будут расти темпами 4,2 % - 4,8 % в год. В 2024 году денежные доходы на душу населения ожидаются в сумме 63 881,07 руб.

Уровень безработицы по Нижнекамскому району в 2023 году составлял 42%, на конец 2024 года прогнозируется на уровне 0,33% и к 2027 году планируется сокращение уровня безработицы до 0,3%. На сегодняшний день спрос на рабочую силу в целом опережает ее предложение. Кадровый голод – ключевая проблема не только Нижнекамского района, но и в целом российской промышленности.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Нижнекамского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов утверждены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 17.07.2024 №764 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025 и плановый период 2026 и 2027 годов», в соответствии с п.2 ст. 169 и п.3 ст. 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района сформирован на три года в форме решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», в соответствии с п. 4 ст. 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 2025 год:

- общий объем доходов бюджета на 2025 год – 10 742 453,6 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2025 год - 10 742 453,6 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2025 и 2026 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2026 год – 11 468 823,9 тыс. руб., на 2027 год – 12 223 552,4 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 год в сумме 11 468 823,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 96 028,0 тыс. рублей (Приложения 6,8 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2027 год в сумме 12 223 552,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 203 612,0 тыс. рублей (Приложения 6,8 к Проекту бюджета).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита бюджета района на 2025-2027 годы предусматриваются увеличение и уменьшение остатков средств бюджетов (Приложения 1, 2 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2025 год	2026 год	2027 год
Прогнозируемый объем доходов	10 742 453,6	11 468 823,9	12 223 552,4
Объем расходов, в т.числе:	10 742 453,6	11 468 823,9	12 223 552,4
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	96 028,0	203 612,0
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2026 год запланированы в бюджете района в размере 96028,0 тыс. руб. или 2,7%, на 2027 год – 203612,0 тыс. руб. или 5,8% 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 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2024г.		Проект бюджета на 2025-2027 годы		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2025г.	2026г.	2027г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т.ч:	2 542 242,3	2 935 823,0	3 485 670,3	3 708 284,2	3 934 453,1
<i>Налоговые доходы</i>	2 369 429,3	2 667 823,0	3 327 808,3	3 548 892,2	3 773 907,1
<i>Неналоговые доходы</i>	172 813,0	268 000,0	157 862,0	159 392,0	160 546,0
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	6 750 853,4	7 654 247,1	7 256 783,3	7 760 539,7	8 289 099,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 293 095,7	10 590 070,1	10 742 453,6	11 468 823,9	12 223 552,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	9 293 095,7	10 461 678,5	10 742 453,6	11 468 823,9	12 223 552,4
Дефицит (-) Профицит (+)	0	+128 391,6	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2025 год с параметрами бюджета на 2024 год показывает рост общего объема доходов в 2025 году по отношению к утвержденным показателям на 2024 год - на 15,6%, по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год – на 1,4%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2025 году по отношению к утвержденным показателям на 2024 год - на 37,1%, к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год прогнозируется - на 18,7%;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2025 году на 7,5% по отношению к утвержденным показателям на 2024 год, при этом к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год прогнозируется снижение на 5,2%.

Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2025 году на 15,6% по отношению к утвержденным показателям на 2024 год и на 2,7% - по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года и 1 января 2028 года, в том числе по муниципальным гарантиям, установлены с нулевым значением.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2025-2027 годах не предусматривается.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год предусматривается в размере 132 551,7 тыс. руб., на 2026 год - в размере 134 540,7 тыс. руб., на 2027 год – в размере 136 609,3 тыс. рублей.

Проектом решения предусматриваются бюджетные ассигнования Дорожного фонда района на 2025 год - в сумме 70209,0 тыс. руб., на 2026 год - в сумме 72371,7 тыс. руб., на 2027 год - в сумме 75266,5 тыс. руб.

Объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2025 год предусмотрен в сумме 3190,8 тыс. руб., на 2026 год - в сумме 4186,5 тыс. руб., на 2027 год - в сумме 3936,9 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 в проекте решения на 2025 год отражен в общей сумме 2 млн 158,0 тыс. руб. (приложение 9 к проекту решения) по отчетам об оценках рыночной стоимости аренды, включающей НДС на общую сумму 359,7 тыс. руб. При этом включение НДС в сумму преференций бюджета Нижнекамского муниципального района является необоснованным и нарушает требования ст.50, 60.1 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно отчету №339/29/01 от 02 декабря 2024 года об оценке рыночной стоимости аренды нежилых помещений общей площадью 199,4 кв.м. (г.Нижнекамск, ул.Тукая, д.20а) годовая сумма арендной платы определена в

размере 717,84 тыс. руб. (с учетом НДС 20%), в размере 598,20 тыс. руб. (без НДС). В Приложении 9 к проекту решения сумма преференции в виде передачи в пользование нежилых помещений отражена в размере 717,8 тыс. руб., включая НДС в размере 119,6 тыс. руб.

Согласно отчету №4023.62 от 03 декабря 2024 года об оценке рыночной стоимости годовой арендной платы движимого имущества (автобус марки YUTONG ZK6122H9, 2020г. выпуска) рыночная стоимость аренды транспортного средства определена за год в размере 1440,161 тыс. руб. (с учетом НДС 20%). Следовательно, сумма годовой арендной платы без учета НДС составляет 1200,134 тыс. руб. В Приложении 9 к проекту решения сумма преференции в виде передачи в пользование автобуса отражена в размере 1440,2 тыс. руб., включая НДС в размере 240,1 тыс. руб.

4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Проектом решения доходы бюджета района на 2025 год предусматриваются в объеме 10 742 453,6 тыс. руб., на 2026 год – 11 468 823,9 тыс. руб., на 2027 год – 12 223 552,4 тыс. руб.

Информация об удельном весе доходов в доходной части бюджета за 2023-2027 годы представлена в приложении 1 к настоящему заключению. Информация о динамике прогнозных показателей доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по сравнению с показателем ожидаемого исполнения доходной части за 2024 год и исполнения за 2023 год представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2024 год составит 10 590 070,0 тыс. руб., что ниже прогноза поступлений доходов бюджета на 2025 год на 152 383,5 тыс. руб. или на 1,4 %.

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2025 год выше утвержденного показателя доходов бюджета на 2024 год на 1 449 357,9 тыс. руб. или на 15,6 %. Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2026 год выше планируемых показателей на 2025 год на 726 370,3 тыс. руб. или на 6,8 %, на 2027 год выше на 1 481 098,8 тыс. руб. или на 13,8%.

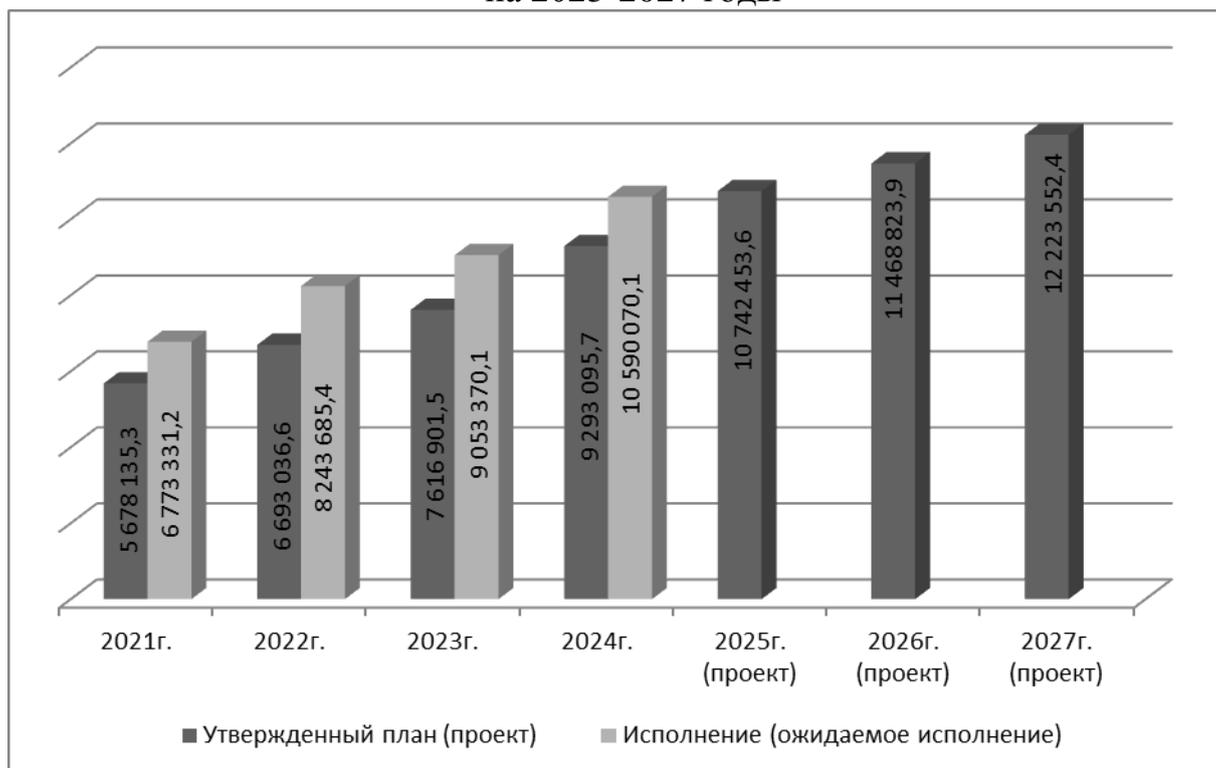
Динамика доходов бюджета района за 2021-2024 годы и прогнозные показатели на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	2025г. (проект)	2026г. (проект)	2027г. (проект)
Утвержденный план (проект)	5 678 135,3	6 693 036,6	7 616 901,5	9 293 096	10 742 453,6	11 468 823,9	12 223 552,4
Исполнение (ожидаемое исполнение)	6 773 331	8 243 685,4	9 053 370,1	10 590 070,1	x	x	x
% исполнения	119,3	123,2	118,9	114	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	21,2	1 470 354,2	809 684,7	1 536 700,0	x	x	x

Динамика доходов бюджета за 2021-2024 годы и прогноз поступлений на 2025-2027 годы

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



Налоговые доходы

На 2025 год налоговые доходы планируются в объеме 3 327 808,3 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2024 год на 958 379,0 тыс. руб. или на 40,4%, выше ожидаемого исполнения за 2024 год – на 659 985,3 тыс. руб. или на 24,7%, и выше исполнения за 2023 год на 848 949,3 тыс. руб. или на 34,2%.

Налоговые доходы на 2026 год планируются в объеме 3 548 892,2 тыс. руб., что превышает показатели на 2025 год на 221 083,9 тыс. руб. или на 6,6%, на 2027 год планируются в объеме 3 773 907,1 тыс. руб. и превышают показатели на 2025 год на 446 089,8 тыс. руб. или на 13,4%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2025 году составит 31%, в 2026 году – 30,9%, в 2027 году – 30,9 %.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2025-2027 годы является следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц, который прогнозируется на 2025 год в общем объеме 2 843 544,8 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 26,5%. На 2026 и 2027 году налог прогнозируется в объеме 3 050 499,5 тыс. руб. и 3 260 174,6 тыс. руб. соответственно;

- налоги на совокупный доход, на 2025 год прогнозируется в общем объеме 379 296,5 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 3,5%. На 2026 и 2027 году налоги прогнозируется в объеме 391 263,0 тыс. руб. и 403 708,0 тыс. руб. соответственно.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В 2024 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 2 202 924,0 тыс. руб., что составляет 20,8 % в общей сумме доходов бюджета.

На 2025 год НДФЛ прогнозируется в объеме 2 843 544,8 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 2 092 204,8 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом, пятом, шестьдесят восьмом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,1079 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,2822 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 10,1245 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 9,1286 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 8,4647 % (таблица 1 приложения 10 к Закону РТ от 28.11.2024 № 87-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Закон о бюджете РТ)). Прогнозируемый объем доходов на 2025 год выше утвержденных показателей на 2024 год на 926 893,2 тыс. руб. (на 48,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год - на 640 620,8 тыс. руб. (на 29,1%), выше исполнения за 2023 год на 738 911,4 тыс. руб. (на 35,1%).

На 2026 год НДФЛ прогнозируется в объеме 3 050 499,5 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 2 253 873,6 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом, пятом, шестьдесят восьмом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,3320 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,4773 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 10,2853 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 9,2736 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 8,5992 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общем объеме доходов – 26,6 %, который превышает планируемые показатели на 2025 год на 206 954,7 тыс. руб. (на 7,3%).

На 2027 год НДФЛ прогнозируется в объеме 3 260 174,6 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 2 418 246,9 тыс. руб., в том числе в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах четвертом, пятом, шестьдесят восьмом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,5482 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,6655 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 10,4405 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 9,4135 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 8,7289 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 26,7 %, что превышает планируемые показатели на 2025 год на 416 629,8 тыс. руб. (на 14,7%).

Налоги на совокупный доход в 2025 году прогнозируются в объеме 379 296,5 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 3,5 %), что выше

утвержденных показателей на 2024 год и ожидаемого исполнения за 2024 год на 24 656,5 тыс. руб. или на 7%, и выше исполнения за 2023 год на 110 333,7 тыс. руб. или на 41 %.

В 2026 и 2027 годах прогнозируется рост поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2025 году на 11 966,5 тыс. руб. (на 3,2%) и на 24 411,5 тыс. руб. (на 6,4%) соответственно, в том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2025 год прогнозируется в объеме 298 166,0 тыс. руб., на 2026 год – в объеме 310 093,0 тыс. руб., на 2027 год - в объеме 322 497,0 тыс. руб.;

- Единый сельскохозяйственный налог – на 2025 год прогнозируется в объеме 986,5 тыс. руб., на 2026 год – в объеме 1 026,0 тыс. руб., на 2027 год - в объеме 1 067,0 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – на 2025-2027 годы прогнозируется в объеме 80 144,0 тыс. руб. ежегодно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2025 год прогнозируется в объеме 70 209,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,7 %), что выше утвержденных показателей на 2024 год и ожидаемого исполнения за 2024 год на 1 600,3 тыс. руб. (на 2,3%), и ниже исполнения за 2023 год на 1 095,4 тыс. руб. (на 1,5%).

На 2026 год акцизы прогнозируется в объеме 72 371,7 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,6 %), что выше планируемых показателей на 2025 год на 2 162,7 тыс. руб. (на 3,1 %). На 2027 год акцизы прогнозируется в сумме 75 266,5 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,6 %), что превышает планируемые показатели на 2025 год на 5 057,7 тыс. руб. (на 7,2 %).

Государственная пошлина на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов прогнозируется в объеме 34 126 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 2 210,0 тыс. руб. (на 6,1 %), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 7 374,0 тыс. руб. (на 17,8 %), и выше исполнения за 2023 год на 823,9 тыс. руб. (на 2,5 %).

Неналоговые доходы

На 2025 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 157 862,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 14 951,0 тыс. руб. (на 8,7%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 110 138,0 тыс. руб. (на 41,1%) и ниже исполнения за 2023 год на 34 842,0 тыс. руб. (на 18,1%).

Неналоговые доходы на 2026 год планируются в объеме 159 392,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых неналоговых доходов бюджета на 2025 год на 1 530,0 тыс. руб. (на 1 %), на 2027 год прогнозируются в объеме 160 546,0 тыс. руб., что ниже прогнозируемых неналоговых доходов бюджета на 2025 год на 2 684,0 тыс. руб. (на 1,7%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2025 - 2027 годах составляет 1,3 % - 1,5 %.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов составляют доходы, получаемые от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (в общем объеме доходов доля 1%), которые на 2025 год прогнозируются в объеме 115 530,0 тыс. руб., на 2026 год – в объеме

116 671,0 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 117 393,0 тыс. руб., в том числе:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2025 год прогнозируются в объеме 109 543,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 3 502,0 тыс. руб. (на 3,1 %), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 16 457,0 тыс. руб. (на 13,1%) и выше исполнения за 2023 год на 1 443,1 тыс. руб. (на 1,3%). На 2026 и 2027 годы прогнозируются в объеме 109 955,0 тыс. руб. и 110 455,0 тыс. руб. соответственно;

- *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2025 год прогнозируются в объеме 5 987,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 1 123,0 тыс. руб. (на 23,1 %), выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 987,0 тыс. руб. (на 19,7%) и ниже исполнения за 2023 год на 3 598,8 тыс. руб. (на 37,5%). На 2026 год прогнозируются в объеме 6 716,0 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 6 938,0 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2025-2027 годы имеют долю в общем объеме доходов бюджета 0,1 % и прогнозируются в объеме 13 900,0 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 802,0 тыс. руб. (на 5,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 89 100,0 тыс. руб. (на 86,5%) и ниже исполнения за 2023 год на 5 396,1 тыс. руб. (на 28,0%), в том числе:

- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* на 2025-2027 годы прогнозируются в объеме 1 000,0 тыс. руб. ежегодно, что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 8 352,0 тыс. руб. (на 89,3%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 9 186,0 тыс. руб. (на 90,2%) и ниже исполнения за 2023 год на 8 736,2 тыс. руб. (на 89,7%);

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* на 2025 год прогнозируются в объеме 12 900,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 7 550,0 тыс. руб. (на 141,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 79 914,0 тыс. руб. (на 86,1%), но выше исполнения за 2023 год на 3 340,1 тыс. руб. (на 34,9%). На 2025 и 2026 годы прогнозируются также в объеме 12 900,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступление в бюджет района ***платежей при пользовании природными ресурсами*** в ожидаемом исполнении за 2024 год составит 28 000,0 тыс. руб. В бюджете на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов прогнозируются в объеме 25 374,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов бюджета 0,2%.

Исполнение бюджета за 2023 год от поступления ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** составило 18 588,8 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2024 год составляет 4 000,0 тыс. руб. На 2025 год поступление прогнозируется в объеме 3 058,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 5 216,0 (на 63%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 942,0 тыс. руб. (на 23,6%), и ниже исполнения за 2023 год на 15 530,8 тыс. руб. (на 83,5%). Доля данных доходов в общем объеме доходов составляет 0,03%. На 2026 и 2027 годы прогнозируются в объеме 3 447,0 тыс. руб. и в объеме 3 879,0 тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год запланированы в объеме 7 256 783,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 505 929,9 тыс. руб. (на 7,5%), выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 242 484,8 тыс. руб. (на 3,5%) и выше исполнения за 2023 год на 1 469 126,1 тыс. руб. (на 25,4%), на 2026 год прогнозируются в объеме 7 760 539,7 тыс. руб., что выше планового показателя на 2025 год на 503 756,4 тыс. руб. или на 6,9 %, на 2027 год прогнозируются в объеме 8 289 099,3 тыс. руб., что выше планового показателя на 2025 год на 1 032 316,0 тыс. руб. или на 14,2 %, в том числе:

- субсидии из бюджета Республики Татарстан (приложения 11, 12, 13, 14, 15, 16,19 к Закону о бюджете РТ) прогнозируются на 2025 год в объеме 1 524 390,1 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 153 363,4 тыс. руб. (на 9,1%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 157 332,2 тыс. руб. (на 9,4%), но выше исполнения за 2023 год на 457 861,5 тыс. руб. (на 42,9%). На 2026-2027 годы прогнозируются в объемах 1 609 092,5 тыс. руб. и 1 715 422,3 тыс. руб. соответственно.

Необходимо отметить, что Субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (КБК 2 02 25497 05 0000 150) в проекте бюджета указаны в объеме 8 458,6 тыс. руб. на 2027 год, что на 0,4 тыс. руб. превышает сумму субсидии бюджету муниципального района, предусмотренной Законом о бюджете РТ (таблица 2 приложения 19) на 2027 год в объеме 8 458,2 тыс. руб. в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по предоставлению социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья;

- 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 2025 год прогнозируются в объеме 2 023 441,0 тыс. руб., на 2026 год – 2 146 601,5 тыс. руб., на 2027 год – 2 241 113,3 тыс. руб.;

- субвенции из бюджета Республики Татарстан прогнозируются на 2025 год в объеме 3 321 089,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 340 853,3 тыс. руб. (на 11,4%) и выше исполнения за 2023 год на 626 753,8 тыс. руб. (на 23,3%). На 2026 год субвенции прогнозируются в объеме 3 616 359,4 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 3 943 402,4 тыс. руб. Необходимо отметить, что в приложениях 21-35,37-43 к Закону о бюджете РТ субвенции Нижнекамскому муниципальному району прогнозируются в цифровом значении с двумя знаками после запятой. При этом в бюджете Нижнекамского муниципального района цифровые значения округляются до одного знака после запятой.

- 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 2025 год в объеме 386 321,5 тыс. руб., на 2026 год – 386 867,8 тыс. руб., на 2027 год – 387 461,9 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, получаемые от бюджетов поселений на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального

финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируются на 2025 год в объеме 1 541,4 тыс. руб., на 2026 год – 1 618,5 тыс. руб., на 2027 год – 1 699,4 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025-2027 годы сформированы на основе использования сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза СЭР Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в базовом варианте, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации, с учетом основных подходов к формированию консолидированного бюджета Республики Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, направленных Министерством финансов Республики Татарстан:

- заработная плата работников государственных и муниципальных учреждений - ежегодно с 1 января с увеличением на 10% (с 01.01.2025г., с 01.01.2026г., с 01.01.2027г.);

- заработная плата в органах государственного и муниципального управления - ежегодно с 1 января с увеличением на 5% (с 01.01.2025г., с 01.01.2026г., с 01.01.2027г.);

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Продукты питания» и «Медикаменты - ежегодно с 1 января с увеличением на 4% (с 01.01.2025г., с 01.01.2026г., с 01.01.2027г.);

- повышение стипендий с 01.09.2025г. - на 4%, с 01.09.2026г. - на 4%, с 01.09.2027г. - на 4%;

- коммунальные услуги - с увеличением с 01.07.2025г. - на 7,1%, с 01.07.2026г. – на 4,5%, с 01.07.2027г. – на 4%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2024 года.

Согласно пояснительной записке, представленной к Проекту решения, основным приоритетом при планировании расходов остается обеспечение достижения национальных целей развития, обеспечение расходных полномочий республиканского и местного уровня и исполнение всех ранее принятых социальных обязательств республики. Продолжение формирования бюджета на основе программ с учетом контроля эффективности их реализации.

Актуальным является проведение мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в необходимых размерах, обеспечение эффективного и экономного использования остатков бюджетных средств, повышение уровня доходов от внебюджетной деятельности, сокращение объемов незавершенного строительства, недопущение просроченной кредиторской задолженности.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным 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 2025 год планируется в сумме 10742453,6 тыс. руб., что на 1449357,9 тыс. руб. или на 15,6% превышает объем расходов на 2024 год, утвержденный решением Совета Нижнекамского муниципального района от 07.12.2023 года №68, и выше показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 280775,1 тыс. руб. или на 2,7%.

Расходы бюджета района на 2026 год предусматриваются с увеличением на 726370,3 тыс. руб. или на 6,8% по сравнению с расходами на 2025 год и планируются в сумме 11468823,9 тыс. руб. Расходы на 2027 год предусматриваются с увеличением на 1481098,8 тыс. руб. или на 13,8% по сравнению с расходами на 2025 год и планируются в сумме 12223552,4 тыс. руб.

Условно утверждаемые расходы на 2026 год запланированы в бюджете района в размере 96028,0 тыс. руб. или 2,7%, на 2027 год – в размере 203612,0 тыс. руб. или 5,8% 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).

Структура расходов бюджета Нижнекамского района на 2025 год по разделам бюджетной классификации расходов представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2025г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	201 819,1	1,9
Национальная оборона	4 666,0	0,04
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	76 486,4	0,7
Национальная экономика	246 130,1	2,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	276 539,0	2,6
Охрана окружающей среды	26 212,0	0,2
Образование, в т. числе:	8 594 306,3	80,0
<i>Дошкольное образование</i>	<i>3 069 597,0</i>	<i>28,6</i>
<i>Общее образование</i>	<i>4 531 422,8</i>	<i>42,2</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>579 362,3</i>	<i>5,4</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>126 687,1</i>	<i>1,2</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>287 237,1</i>	<i>2,7</i>
Культура, кинематография	568 531,3	5,3
Здравоохранение	5 436,2	0,05
Социальная политика	235 107,0	2,2
Физическая культура и спорт	369 412,6	3,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	137 807,6	1,3
Всего расходов	10 742 453,6	100

По разделу «Общегосударственные вопросы» на 2025 год предусматриваются расходы на содержание аппарата управления, резервный фонд Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района и другие общегосударственные расходы в общей сумме 201819,1 тыс. руб., что составляет 1,9% от общей суммы расходов на 2025 год, в числе которых расходы на реализацию государственных полномочий: в области образования – 598,2 тыс.

руб., в области молодежной политики – 598,2 тыс. руб., по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 2984,6 тыс. руб., по образованию и организации деятельности административных комиссий – 613,8 тыс. руб., по государственной регистрации актов гражданского состояния – 13674,3 тыс. руб. (из них межбюджетные трансферты на общую сумму 430,0 тыс. руб. бюджетам двух поселений – пгт Камские Поляны и Каенлинского сельского поселения).

В соответствии с требованиями ст.81 Бюджетного кодекса РФ, ст.20 Положения о бюджетном процессе, в бюджете района на 2025 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в размере 27685,4 тыс. руб. или 0,3% от общей суммы расходов.

По разделу «Национальная оборона» на 2025 год предусматриваются расходы в размере 4666,0 тыс. руб. в виде межбюджетных трансфертов бюджетам 16 поселений, входящих в состав Нижнекамского муниципального района, где отсутствуют структурные подразделения военных комиссариатов, на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету за счет средств федерального бюджета (субвенции из республиканского бюджета).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются расходы в общей сумме 76486,4 тыс. руб. (0,7% от общей суммы расходов на 2025 год) на содержание пожарных подразделений – 16764,7 тыс. руб., общественного пункта охраны порядка Нижнекамского муниципального района – 59721,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 246130,1 тыс. руб. что составляет 2,3% в общей сумме расходов на 2025 год.

По данному разделу предусматриваются расходы на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению – 4687,6 тыс. руб.; на реализацию государственных полномочий по содержанию скотомогильников и биометрических ям – 115,1 тыс. руб.; расходы на содержание, ремонт и укрепления берегов и дамб с искусственными насаждениями - 740,8 тыс. руб., на организацию пассажирских перевозок по межмуниципальным маршрутам в пределах муниципального района – 7386,5 тыс. руб.; на содержание автомобильных дорог в рамках благоустройства - 154038,2 тыс. руб.; на совершенствование, развитие и сохранение сети автомобильных дорог местного значения – 70209,0 тыс. руб. (дорожный фонд); межбюджетные трансферты бюджетам 12 поселений в общей сумме 8968,0 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 2,6% от общей суммы расходов на 2025 год и предусматриваются в сумме 276539,0 тыс. руб., в том числе: на реализацию мероприятий региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 109007,0 тыс. руб., на мероприятия по благоустройству – 166586,5 тыс. руб., в том числе: на уличное освещение – 12500,0 руб., на озеленение – 18500,0 руб., на прочие мероприятия по благоустройству – 30197,6 тыс. руб., на содержание парков и

скверов – 47245,2 тыс. руб., прочие выплаты – 54717,3 тыс. руб., на мероприятия по уничтожению особо опасных сорняков - 396,4 тыс. руб. (из них средства республиканского бюджета- 392,4 тыс. руб., софинансирование за счет средств местного бюджета- 4,0 тыс. руб.), на мероприятия по благоустройству территории Нижнеуратьминского сельского поселения – 3030,0 тыс. руб. (из них средства федерального бюджета - 3000,0 тыс. руб., софинансирование за счет средств местного бюджета - 30,0 тыс. руб.); субвенции на реализацию полномочий по осуществлению госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов – 945,5 тыс. руб.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,2% от общей суммы расходов на 2025 год и предусматриваются в сумме 26212,0 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2025 год – 8 594 306,3 тыс. руб., или 80,0% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» расходы предусматриваются в сумме 3 069 597,0 тыс. руб., что составляет 28,6% в структуре расходов бюджета района, в том числе программные расходы – 3 029 146,1 тыс. руб.;

- по подразделу «Общее образование» - в сумме 4 531 422,8 тыс. руб., что составляет 42,2% в структуре расходов, в том числе программные расходы – 3 587 103,8 тыс. руб.;

- по подразделу «Дополнительное образование детей» - в сумме 579 362,3 тыс. руб., что составляет 5,4% в структуре расходов, в том числе программные расходы – 419,4 тыс. руб.;

- по подразделу «Молодежная политика» предусматриваются программные расходы в сумме 126 687,1 тыс. руб. (1,2% от общих расходов бюджета района);

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусматриваются в сумме 287 237,1 тыс. руб., что составляет 2,7% от общих расходов бюджета на 2025 год, в том числе программные расходы – на сумму 107 720,6 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2025 году предусматриваются в общей сумме 568 531,3 тыс. руб. (5,3% от общей суммы расходов), в том числе программные расходы – 487 197,0 тыс. руб.

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в общей сумме 5 436,2 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,05% от общей суммы расходов).

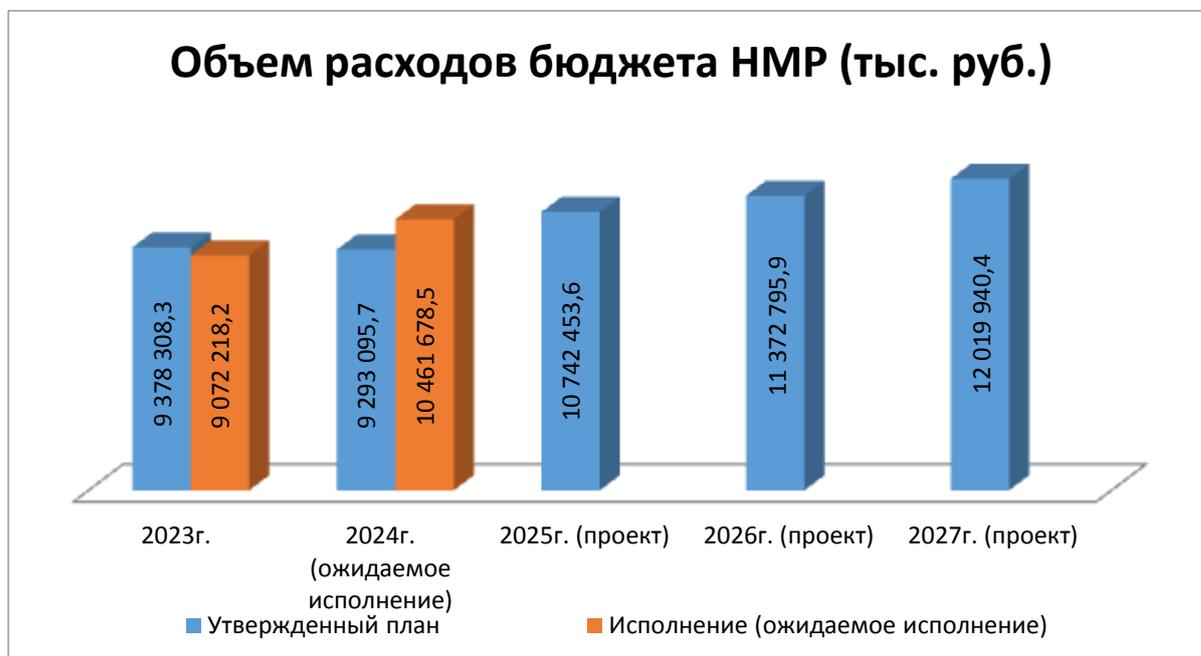
Расходы по разделу «Социальная политика» предусматриваются в 2025 году в общей сумме 235 107,0 тыс. руб. (2,2% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта – 54 141,8 тыс. руб.; на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству - на общую сумму 49 725,0 тыс. руб.; на компенсацию расходов по питанию учащихся в общеобразовательных учреждениях – 39 890,2 тыс. руб., на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (софинансируемые расходы) – 8 523,3 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 2025 году предусматриваются в общей сумме 369 412,6 тыс. руб. (3,4% от общей суммы расходов), в том числе программные расходы – 352 213,4 тыс. руб.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2025 году предусматриваются в общей сумме 137 807,6 тыс. руб. (1,3% от общей суммы расходов), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 134 616,8 тыс. руб., межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса Республики Татарстан (отрицательные трансферты) – 3 190,8 тыс. руб.

Анализ показателей объемов расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2023-2024 годы и прогнозных показателей на 2025-2027 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 2 и в Приложениях 3, 4 к заключению.

Диаграмма 2 (тыс. руб.)



Общий объем расходов бюджета района на 2025 год планируется в сумме 10742453,6 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2024 год на 1449357,9 тыс. руб. или на 15,6%, превышает показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 280775,1 тыс. руб. или на 2,7% и показатели исполнения за 2023 год на 1670235,4 тыс. руб. (на 18,4%).

Наибольший удельный вес (80%) в структуре расходов бюджета района на 2025 год составляют расходы на образование.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы на 2025 год предусматриваются в сумме 201819,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 36548,6 тыс. руб. или на 22,1%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 278333,2 тыс. руб. (на 58%) и ниже показателей исполнения за 2023 год на 173578,6 тыс. руб. (на 46,2%).

По разделу «Национальная оборона» расходы на 2025 год предусматриваются в сумме 4666,0 тыс. руб. на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты (средства

бюджета РФ), что выше утвержденных показателей на 2024 год на 778,3 тыс. руб. или на 20%, выше ожидаемого исполнения за 2024 год - на 772,9 тыс. руб. (на 19,9%), и выше показателей исполнения за 2023 год на 1442,2 тыс. руб. (на 44,7%).

По разделу *«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* расходы предусматриваются в сумме 76486,4 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 18049,6 тыс. руб. (на 30,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 10972,0 тыс. руб. (на 12,5%) и выше показателей исполнения за 2023 год на 1410,8 тыс. руб. (на 19%).

По разделу *«Национальная экономика»* расходы предусматриваются в сумме 246130,1 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 7540,7 тыс. руб. (на 3%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 254104,0 тыс. руб. (на 50,8%) и выше исполнения за 2023 год - на 23001,7 тыс. руб. (на 10,3%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы на 2025 год предусматриваются в сумме 276539,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 55368,9 тыс. руб. (на 25%), выше показателей ожидаемого исполнения за 2024 год на 13979,9 тыс. руб. (на 5,3%) и показателей исполнения за 2023 год на 55073,1 тыс. руб. (на 24,9%).

По разделу *«Охрана окружающей среды»* расходы предусматриваются в сумме 26212,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 7220,0 тыс. руб. (на 21,6%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год - на 80724,5 тыс. руб. (на 75,5%) и ниже показателей исполнения за 2023 год - на 9354,3 тыс. руб. (на 26,3%).

По разделу *«Образование»* расходы на 2025 год предусматриваются в общей сумме 8594306,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 1151813,7 тыс. руб. (на 15,5%), выше ожидаемого исполнения за 2024 год – на 949842,3 тыс. руб. (на 12,4%) и исполнения за 2023 год – на 1488895,7 тыс. руб. (на 21%).

По разделу *«Культура, кинематография»* расходы предусматриваются в сумме 568531,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 108063,3 тыс. руб. (на 23,5%), выше ожидаемого исполнения за 2024 год – на 23499,7 тыс. руб. (на 4,3%) и выше исполнения за 2023 год – на 446876,3 тыс. руб. (в 3,7 раза).

Расходы по разделу *«Здравоохранение»* расходы предусматриваются в сумме 5436,21 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год и ожидаемого исполнения за 2024 год - на 182,1 тыс. руб. (на 3,5%), и выше показателей исполнения за 2023 год – на 390,2 тыс. руб. (на 7,7%).

Расходы по разделу *«Социальная политика»* расходы предусматриваются в сумме 235107,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 20957,7 тыс. руб. (на 9,8%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год – на 891,9 тыс. руб. (на 0,4%) и выше исполнения за 2023 год – на 10730,6 тыс. руб. (на 4,8%).

Расходы по разделу *«Физическая культура и спорт»* расходы предусматриваются в сумме 369412,6 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 60316,8 тыс. руб. (на 19,5%), выше ожидаемого исполнения за 2024 год – на 26811,0 тыс. руб. (на 7,8%) и выше исполнения за 2023 год – на 92310,6 тыс. руб. (на 33,3%).

Расходы по разделу «*Межбюджетные трансферты общего характера*» расходы предусматриваются в сумме 137807,6 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет – 3190,8 тыс. руб.), что превышает утвержденные показатели на 2024 год на 12039,3 тыс. руб. (на 9,6%), ниже ожидаемого исполнения за 2024 год – на 109287,2 тыс. руб. (на 44,2%) и ниже исполнения за 2023 год – на 266962,9 тыс. руб. (на 66%).

Планирование расходов в Проекте бюджета района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществляется по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Согласно проекту решения, программные направления расходов на 2025 год составляют в общей сумме 7690487,4 тыс. руб. или 71,6% от общего объема расходов бюджета района, в том числе по следующим муниципальным программам:

1) по программе «Развитие начального, основного, среднего общего образования Нижнекамского муниципального района на 2024-2026 годы» – 3 587579,6 тыс. руб.;

2) по программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2024-2026 годы» – 3 021 259,6 тыс. руб.;

3) по программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2024-2026 годы» – 480 467,0 тыс. руб.;

4) по программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2027 годы» – 352 213,4 тыс. руб.;

5) по программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2028 годы» - 147 538,1 тыс. руб.;

6) по программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2019-2025 годы» – 85 993,2 тыс. руб.;

7) по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» – 11 500,0 тыс. руб.;

8) 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 2021-2027 годы» - 8 347,0 тыс. руб.;

9) по программе «Реализация государственной национальной политики в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2017-2025 годы» – 2 500,0 тыс. руб.;

10) по программе «Сохранение, изучение и развитие государственных языков Республики Татарстан и других языков в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2021- 2027 годы» - 883,5 тыс. руб.;

11) по программе «Профилактика экстремизма и терроризма в Нижнекамском муниципальном районе на 2021-2025 годы» - 650,0 тыс. руб.;

12) по программе «Патриотическое воспитание молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2022-2025 годы» - 430,0 тыс. руб.;

13) по комплексной антикоррупционной программе Нижнекамского муниципального района на 2024-2027 годы – 100 тыс. руб.;

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

Согласно п.1.5 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Нижнекамского муниципального района, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета НМР от 12.05.2016 № 898 (далее – Порядок разработки Программ), муниципальная программа должна разрабатываться на срок от трех до шести лет. В нарушение п.1.5 Порядка разработки Программ, в Нижнекамском муниципальном районе действие программ под вышеуказанными пунктами с номерами 4-6, 8-10 продлено на срок свыше шести лет.

Необходимо отметить, что в Проекте решения по подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» по КЦСР 3820122320, 3820182320, 38201S2320 предусматриваются расходы, связанные с организацией отдыха детей в каникулярное время, в том числе: на 2025 год – на общую сумму 85993,2 тыс. руб., на 2026 год - на общую сумму 90186,0 тыс. руб. и на 2027 год - на общую сумму 95090,6 тыс. руб., которые в 2025 году отражены как программные расходы, а в 2026 и 2027 годах отражены как непрограммные расходы. Отсутствуют муниципальные правовые акты (проекты), предусматривающие расходы на 2026 и 2027 годы по муниципальной программе «Организация отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан».

Кроме того, установлено несоответствие между п.3 статьи 13 текстовой части Проекта решения и приложениями 5,7 к нему по сумме субсидии из бюджета Республики Татарстан на 2025 год на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, разница составила на сумму 0,1 тыс. руб.

Динамика объема программных расходов в бюджете Нижнекамского муниципального района представлена в таблице 6.

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2020 года	Утв. бюджет 2021 года	Утв. бюджет 2022 года	Утв. бюджет 2023 года	Утв. бюджет 2024 года	Проект бюджета на 2025 год
Общая сумма расходов	5 049 463	5 678 135,3	6 693 036,5	7 616 901,5	9 293 095,7	10 742 453,6
Программные расходы	4 241 698	4 184 437,3	5 218 358,6	5 928 413,0	6 648 070,5	7 690 487,4
Доля программных расходов, %	84,0	73,7	78,0	77,8	71,6	71,6

В проекте бюджета на 2025 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 71,6%, что на уровне 2024 года.

Непрограммные направления расходов на 2025 год в сумме 3 051 966,2 тыс. руб. составили 28,4% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

6. Заключение

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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.

Свод реестров расходных обязательств на 1 мая 2024 года, представленный к проекту бюджета, 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, Приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

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

Бюджет Нижнекамского муниципального района сбалансирован по доходам и расходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Недостатки технического характера, выявленные в представленном проекте решения о бюджете, рассмотрены и устранены в ходе проведения экспертизы Проекта решения.

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