

**Заключение на проект решения Нижнекамского городского Совета
«О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период
2024 и 2025 годов»**

г. Нижнекамск

14 декабря 2022г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципальный район» Республики Татарстан (далее по тексту - КСП) на проект решения городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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), 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.

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

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск» утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 28.02.2017 года №31 (с изменениями в ред. от 18.06.2018г. №119). При этом форма реестра расходных обязательств, утвержденная постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 18.06.2018г. №119 «О внесении изменений в постановление исполнительного комитета города

Нижнекамска Республики Татарстан от 28 февраля 2017 года №31 «О ведении реестра расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», не соответствует требованиям ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также п.2 Порядка предоставления реестра расходных обязательств муниципальных образований Республики Татарстан, утвержденного Приказом Министерства Финансов Республики Татарстан от 11.05.2022 № 07-56.

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

Прогноз социально-экономического развития города Нижнекамска (далее – Прогноз СЭР) на 2023-2025 годы одобрен Постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 10.11.2022г. №280.

«Население»

По оценке за 2022 год численность населения составит 240,76 тыс. человек. В Прогнозе СЭР среднегодовая численность населения спрогнозирована с ежегодным приростом в 2023 и 2024 годах на 0,2%, в 2025 году с приростом к 2024 году на 0,12%. К 2025 году прогнозируется рост численности населения до 241,96 тыс. человек за счет естественного прироста населения (на 2023 год – 0,45 тыс. чел., на 2024 год – 0,55 тыс. чел., на 2025 год – 0,63 тыс. чел.) и за счет миграционного прироста (на 2023 год – 0,35 тыс. чел., на 2024 год – 0,36 тыс. чел., на 2025 год – 0,37 тыс. чел.)

«Труд и занятость» и «Денежные доходы населения»

За 2020 год уровень зарегистрированной безработицы составлял 1,91 %, за 2021 год – составил 0,54 %. По оценке за 2022 год уровень безработицы составит 0,56 %. На 2023-2025 годы уровень зарегистрированной безработицы прогнозируется на уровне 0,54 – 0,52%.

В 2020 и 2021 годах численность населения в трудоспособном возрасте составляла 138,2 тыс. человек. За 2022 год ожидается снижение количество человек трудоспособного возраста до 137 518 человек (снижение на 0,5%). В 2023-2025 годах численность населения в трудоспособном возрасте прогнозируется на уровне 2022 года в количестве 137 518 человек. При этом в 2023-2025 годах происходит ежегодное увеличение количества человек старше трудоспособного возраста на 0,02%. Доля численности работников, занятых на малых и средних предприятиях за 2022 год оценивается на уровне 14,9 %, на 2023-2025 годы прогнозируется также в размере 14,9%.

Фонд заработной платы на 2023 год предусмотрен в объеме 71 729 607 тыс. руб., по предварительной оценке за 2022 год составит 67 033 290,9 тыс. руб., в 2021 году фонд заработной платы составлял 60 075 864,1 тыс. руб.

Следовательно, в 2023 году прогнозируется рост фонда оплаты труда относительно ожидаемых итогов за 2022 год на 7 % и относительно фактического фонда оплаты труда за 2020 год на 19,4%.

Фонд заработной платы на 2024 год прогнозируется в объеме 75 278 682,1 тыс. руб., что выше показателя на 2023 год на 5%.

Фонд заработной платы на 2025 год прогнозируется в объеме 78 955 797,1 тыс. руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2024 год на 4,9%.

Среднемесячная заработная плата на 2023 год прогнозируется в размере 67 691,9 руб., по предварительной оценке за 2022 год составит 63 721,1 руб.

Среднемесячная заработная плата на 2024 год прогнозируется в размере 70 465,9 руб., с ростом к показателю на 2023 года на 4,1%. Среднемесячная заработная плата на 2025 год прогнозируется в размере 73 567,4 руб., с ростом по отношению к плановому показателю на 2024 год на 4,4%.

«Потребительский рынок»

После снижения оборота розничной торговли в 2020 году до 37 581,46 млн руб. в 2021 году оборот розничной торговли составил 60 553,1 млн руб. (рост 61,1%).

По оценке за 2022 год оборот розничной торговли составит 58 794,5 млн руб. При этом за 9 месяцев 2022 года рост оборота розничной торговли составил 18,2% к уровню аналогичного периода 2021 года.

На 2023-2025 годы оборот розничной торговли прогнозируется на уровне 57,3 – 57,4 млрд руб.

Индекс потребительских прогнозируется на 2023 год – 6,1 %, на 2024 и 2025 годы – 4%.

В городе в 3 квартале 2022 года открылся оздоровительный комплекс для всей семьи «Нижекамские термы», а также семейный ТЦ «Манзара» в парке «Семья». В начале 2023 года планируется открытие гостиничного комплекса «Luxor». Это предоставит для города дополнительные рабочие места и новые возможности для наших жителей.

«Промышленность» и «Инвестиции»

Промышленный потенциал города Нижнекамск – это более 20 промышленных предприятий: ПАО «Нижнекамскнефтехим» (ПАО «Сибур»), АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО», группа компаний ООО «УК «Татнефть-Нефтехим».

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, за 9 месяцев 2022 года крупнейшими предприятиями города было отгружено продукции на сумму 560,3 млрд руб., что на 19% выше уровня аналогичного периода 2021 года.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, по видам деятельности, относящимся к промышленному производству по оценке за 2022 год составит 836 514,0 млн руб., на 2023 год прогнозируется в объеме 872 855,2 млн руб., на 2024 год – в объеме 908 360,9 млн руб., на 2025 год – в объеме 941 652,2 тыс. руб.

Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования за 2022 год оцениваются в сумме 152 212,2 млн руб., на 2023 год прогнозируются в сумме 93 644,7 млн. руб., на 2024 год – в сумме 115 212,6 млн руб., на 2025 год 64 428,0 млн. руб. Лидерами инвестиционной деятельности являются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАИФ-НК», АО «ТАНЕКО».

Наиболее крупные инвестиционные проекты, реализуемые на территории города Нижнекамск:

- ПАО «Нижнекамскнефтехим» и ОЭЗ «Алабуга» подписали соглашение о ведении промышленно-производственной деятельности на территории вновь создаваемого индустриального парка «Этилен 600». Это решение создает уникальное окно возможностей для производителей товаров, востребованных в медицине, строительстве, ЖКХ и других отраслях, сырьем для которых может стать нефтегазохимическая продукция предприятия СИБУРа в Нижнекамске. По предварительным оценкам, с учетом вложений СИБУРа, ОЭЗ «Алабуга» в инфраструктуру и капитала третьих сторон, общий объем инвестиций в проект может составить около 1,3 трлн рублей;

- на территории ПАО «Нижекамскнефтехим», в периметре действующего производства ГБК (галобутиловые каучуки) возводятся новые мощности. Завершены работы по подготовке фундамента, установлено основное технологическое оборудование – насосы, ёмкости, колонны, теплообменное оборудование и аппараты с мешалками. Сейчас продолжается монтаж трубопроводов, сетей электрообеспечения. Общий прогресс по проекту превысил 62%. Запуск обновленного производства запланирован на 2023 год;

- на комплексе «Танеко» в результате реконструкции установки по производству базовых масел, в ходе которой были смонтированы печь и вакуумная колонна, в дополнение к ранее выпускавшимся базовым маслам вязкостью 2 и 4 сантистокса появилась возможность производить масла с вязкостью 6 сантистокс. Общая производительность установки по-прежнему составляет 250 тысяч тонн в год.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определены Постановлением исполнительного комитета города Нижекамска от 10.08.2022г. № 200а «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в соответствии п.2 статьи 169 и п.3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета города Нижекамска сформирован на три года в форме решения Нижекамского городского Совета «О бюджете города Нижекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», в соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижекамска по состоянию на 01.01.2024г., на 01.01.2025г. и на 01.01.2026г. установлен в размере 0 руб., в том числе по муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

На 2023 год и плановый период 2024-2025 годов норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями города Нижекамска, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлен в размере 30%, в срок до 1 июля полученной за 2022 год, 2023 и 2024 годы соответственно.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Нижекамского 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 2023 год в сумме 1 438 697,4 тыс. руб., на 2024 год – 1 483 673,6 тыс. руб., на 2025 год – 1 532 938,6 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2023 год в сумме 112 662,4 тыс. руб., на 2024 год – 112 737,3 тыс. руб., на 2025 год – 112 794,4 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 2023 год в сумме 838,3 тыс. руб., на 2024 год – 3 475,7 тыс. руб., на 2025 год – 3 791,2 тыс. руб.

Проект бюджета города включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам видов расходов, муниципальным программам и не программным 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 2021 год:

- общий объем доходов бюджета на 2023 год – 2 222 851,3 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2023 год – 2 222 851,3 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2024 и 2025 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2024 год – 2 275 068,5 тыс. руб., на 2025 год – 2 328 434,9 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2024 год – 2 275 068,5 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 56 876,7 тыс. руб. (Приложения 6,8),

- общий объем расходов бюджета на 2025 год – 2 328 434,9 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 116 421,7 тыс. руб. (Приложения 6,8).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2023-2025 годы предусматриваются увеличение и уменьшение остатков средств бюджета (Приложения 1, 2 к Проекту бюджета).

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

Таблица 1 (тыс. руб.)

Показатели	2023 год	2024 год	2025 год
Прогнозируемый объем доходов	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
Объем расходов, в том числе:	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
условно утвержденные расходы	х	56 876,7	116 421,7
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2024 год запланированы в бюджете города в размере 56876,7 тыс. руб. или 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на 2025 год – 116421,7 тыс. руб. или 5% 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 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2022г.		Проект бюджета на 2023-2025 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2023г.	2024г.	2025г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т.числе:	1 994 888,5	2 211 829,0	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
<i>Налоговые доходы</i>	<i>1 895 829,5</i>	<i>2 056 055,0</i>	<i>2 119 120,3</i>	<i>2 169 337,5</i>	<i>2 221 703,9</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>99 059,0</i>	<i>155 774,0</i>	<i>103 731,0</i>	<i>105 731,0</i>	<i>106 731,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	628,8	233 914,7	0	0	0
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 995 517,3	2 445 743,7	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
ВСЕГО РАСХОДОВ	1 995 517,3	2 414 418,0	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0	31 325,7	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2023 год с параметрами бюджета на 2022 год показывает увеличение общего объема доходов в 2023 году на 11,4% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год и уменьшение по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год на 9,1%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2023 году на 11,4% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год, а по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год - на 0,5%, из них:

- рост налоговых доходов в 2023 году на 11,8% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год, и на 3,1% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

- рост неналоговых доходов в 2023 году на 4,7% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год, и снижение на 33,4% по отношению к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год;

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2023 году на 11,4% по отношению к утвержденным показателям на 2022 год и уменьшение на 7,9% по отношению к ожидаемому исполнению за 2022 год.

4. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

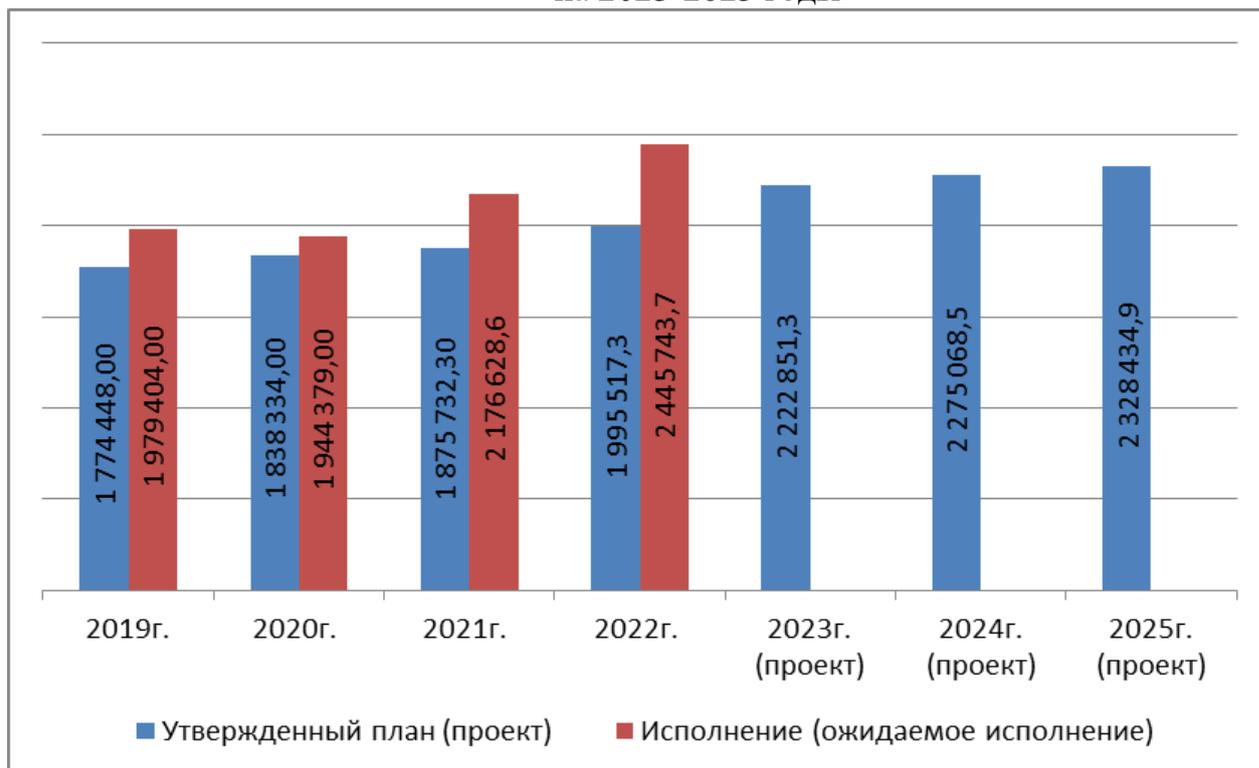
Общий объем доходов бюджета города Нижнекамска на 2023 год предусматривается в сумме 2 222 851,3 тыс. руб., на 2024 год – в сумме 2 275 068,5 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 2 328 434,9 тыс. руб.

Объем доходов за 2019-2022 годы и прогноз поступлений на 2023-2025 годы представлен в таблице 3 и на диаграмме 1.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г. (проект)	2024г. (проект)	2025г. (проект)
Утвержденный план (проект)	1774448	1838334	1 875 732,3	1 995 517,3	2 222 851,3	2 275 068,5	2 328 434,9
Исполнение (ожидаемое исполнение)	1979404	1944379	2 176 628,6	2 445 743,7	x	x	x
Процент исполнения	111,6	105,8	116,0	122,6	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	1,9	(1,8)	11,9	12,4	x	x	x

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



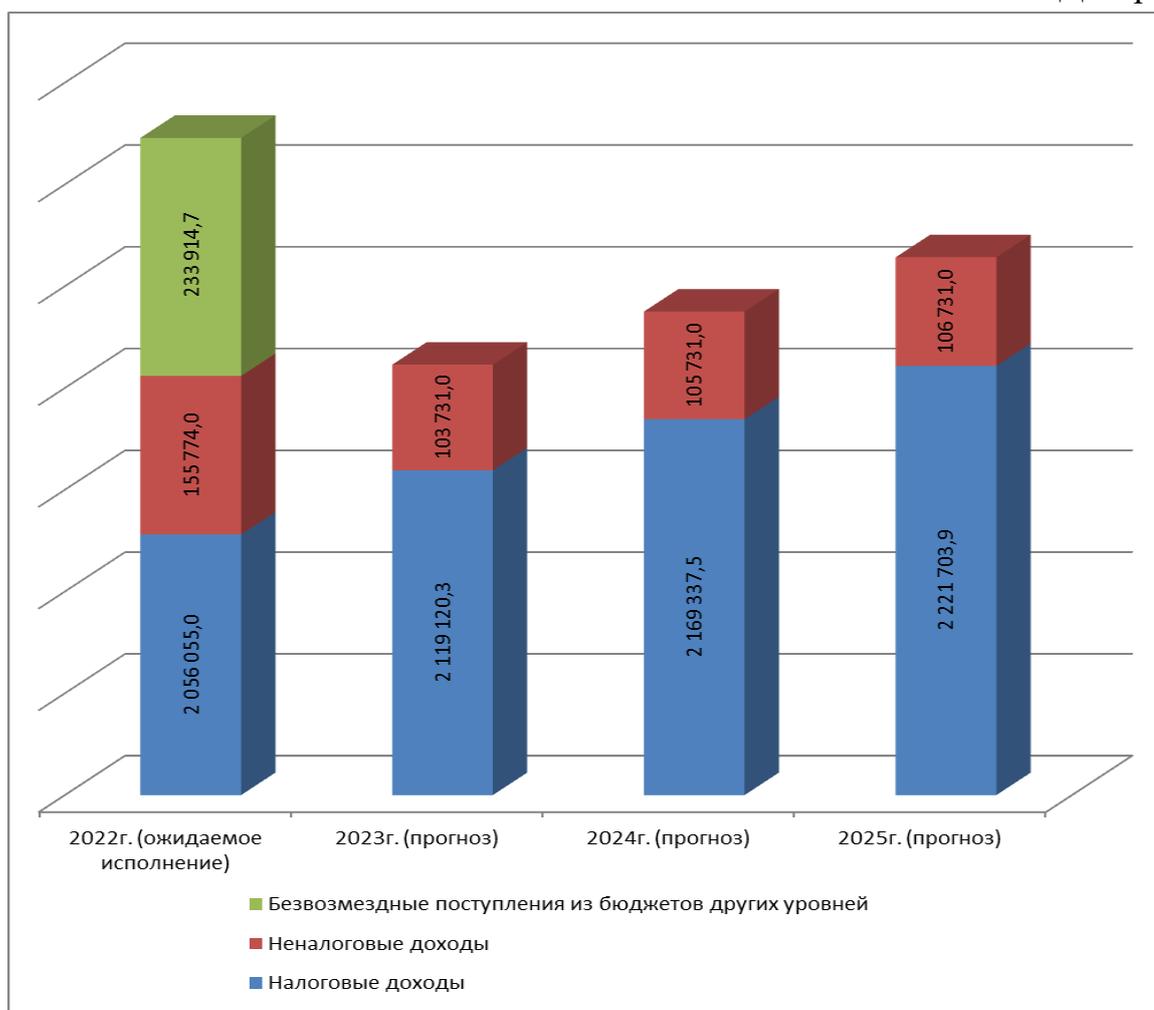
При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2019-2021 годы и ожидаемого исполнения за 2022 год наблюдается рост доходов бюджета за период 2019-2021 годы, со снижением в 2020 году доходов бюджета на 1,8%.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2022 год составит 2 445 743,7 тыс. руб., что выше поступления доходов за 2021 год на 269 115,1 тыс. руб. или на 12,4%, и выше прогноза поступлений доходов бюджета на 2023 год на 222 893,4 тыс. руб. или на 9,1%.

По сравнению с показателями, утвержденными в Решении о бюджете города на 2022 год, прогноз поступления доходов в бюджет района на 2023 год увеличен на 222 334,0 тыс. руб. или на 11,4%. По сравнению с планируемым показателем на 2023 год, прогноз поступления доходов в бюджет города на 2024 год увеличен на 52 217,2 тыс. руб. или на 2,3%, на 2025 год увеличен на 105 583,6 тыс. руб. или на 4,7%.

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

В структуре доходов бюджета города на 2023-2025 годы основная доля приходится на налоговые доходы: в 2023 году – 95,3%, в 2024 году – 95,4%, в 2025 году – 95,4% (диаграмма 2).



Налоговые доходы

На 2023 год налоговые доходы планируются в объеме 2 119 120,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 223 290,8 тыс. руб. или на 11,8%, выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 63 065,3 тыс. руб. или на 3,1% и выше исполнения за 2021 год на 197 355,6 тыс. руб. или на 10,3%.

Налоговые доходы на 2024 год планируются в объеме 2 169 337,5 тыс. руб., на 2025 год – 2 221 703,9 тыс. руб., что превышает планируемые налоговые доходы бюджета на 2023 год на 50 217,2 тыс. руб. (2,4%) и на 102 583,6 тыс. руб. (4,8%) соответственно.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 год		2023 год	2024 год	2025 год
	утвержденный бюджет	ожидаемое исполнение	проект решения (прил.3)	проект решения (прил.4)	проект решения (прил.4)
Налоги на прибыль, доходы	728 568,0	860 000,0	903 475,0	948 065,0	994 634,9
Налоги на совокупный доход	134,5	160,0	1 001,3	1 041,5	1 086,0
Налоги на имущество	1 167 127,0	1 195 895,0	1 214 644,0	1 220 231,0	1 225 983,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	1 895 829,5	2 056 055,0	2 119 120,3	2 169 337,5	2 221 703,9

Основным источником налоговых доходов в 2023 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется **земельный налог** в объеме 1 018 953,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 45,8 %, на 2024 и 2025 годы прогнозируется также в объеме 1 018 683,0 тыс. руб. ежегодно, удельный вес которого составит 44,8% и 43,7% соответственно.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2023 год выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 3 953,0 тыс. руб. или на 0,4%, выше утвержденных показателей на 2022 год на 32 844,0 тыс. руб. или на 3% и выше исполнения за 2021 год на 4 801,4 тыс. руб. или на 0,5%.

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

Поступление налога в 2022 году ожидается в объеме 180 248,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2023 год в объеме 195 103,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год и ожидаемого исполнения за 2022 год на 14 855,0 тыс. руб. или на 8%, выше исполнения за 2021 год на 31 849,4 тыс. руб. или на 20%. На 2024 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 200 960,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2023 год на 5 857,0 тыс. руб. или на 3%. На 2025 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 206 996,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2023 год на 11 893,0 тыс. руб. или на 6%. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2023 – 2025 годы 8,8 – 8,9 %.

В составе налогов на имущество поступления по **налогу на игорный бизнес** прогнозируются на 2023-2024 годы в объеме 588 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,03%. На 2025 год – 504 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 0,02%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2022 году ожидается в сумме 860 000,0 тыс. руб. или 35,2% от общего объема доходов бюджета.

На 2023 год НДФЛ прогнозируется в объеме 903 475,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 40,6%), что выше утвержденного показателя на 2022 год на 174 907,0 тыс. руб. (на 24%), выше ожидаемого исполнения за 2022 год на 43 475,0 тыс. руб. (на 5%). На 2024 год НДФЛ прогнозируется в объеме 948 065,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 41,7%), что превышает планируемые показатели на 2023 год на 44 590,0 тыс. руб. (на 5%). На 2025 год НДФЛ прогнозируется в объеме 994 634,9 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 42,7%), что превышает планируемые показатели на 2023 год на 91 634,9 тыс. руб. (на 10 %).

Поступление **налогов на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) в 2023 году прогнозируется в объеме 1 001,3 тыс. руб., в 2024 году – 1 041,5 тыс. руб., в 2025 году – 1 086,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 0,05%.

Неналоговые доходы

В 2022 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 155 774,0 тыс. руб.

На 2023 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 103 731,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2022 год на 4 672,0 тыс. руб. или на 4,7%, ниже исполнения за 2021 год на 34 999,6 тыс. руб. или на 25,2% и ниже ожидаемого исполнения за 2022 год на 52 043,0 тыс. руб. или на 33,4%. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2023 год составляет 4,7%.

На 2024 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 105 731,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2023 год на 2 000,0 тыс. руб. или на 2%. На 2025 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 106 731,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых показателей на 2023 год на 3 000,0 тыс. руб. или на 3%.

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

Таблица 5 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2022 год		2023 год	2024 год	2025 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	94 294,0	118 774,0	97 466,0	99 466,0	100 466,0
<i>в том числе:</i>					
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	88 800,0	112 000,0	90 550,0	92 550,0	93 550,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	105,0	774,0	111,0	111,0	111,0
Прочие доходы от использования имущества	5 389,0	6 000,0	6 805,0	6 805,0	6 805,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	4 765,0	14 500,0	4 765,0	4 765,0	4 765,0
<i>в том числе:</i>					
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	4 765,0	14 500,0	4 765,0	4 765,0	4 765,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		20 000,0	1 500,0	1 500,0	1 500,0
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	99 059,0	155 774,0	103 731,0	105 731,0	106 731,0

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2023 год в объеме 97 466,0 тыс. руб., на 2024 год – в объеме 99 466,0 тыс. руб., на 2025 год – в объеме 100 466,0 тыс. руб., в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2023 год прогнозируются в объеме 90 550,0 тыс. руб., на 2024 год – 92 550,0 тыс. руб., на 2025 год – 93 550,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 4%.

Ожидаемое исполнение по данным доходам за 2022 год составляет 112 000 тыс. руб.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий.*

На 2023-2025 годы прогнозируется в объеме 110 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,005%. Ожидаемое исполнение за 2022 год составляет 774 тыс. руб.

- *прочие доходы от использования имущества* (плата за размещение

рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов, плата за наем муниципального жилищного фонда) - ожидаемое исполнение в 2022 году составит 6 000,0 тыс. руб. На 2023-2025 годы прогнозируются в объеме 6 805,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,3%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) в 2022 году ожидаются в объеме 15 500,0 тыс. руб.

На 2023-2025 годы доходы от продажи земельных участков прогнозируются в объеме 4 765,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,2%.

Реализация имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2023-2025 годы не предусмотрена. В исполнении за 2021 год доходы от реализации имущества в бюджет города не поступали, в исполнении за 2022 год также не ожидается поступление доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов – не планируются.

5. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Представленным Проектом решения общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2023 год предусматривается в сумме 2 222 851,3 тыс. руб., на 2024 год – в сумме 2 275 068,5 тыс. руб., на 2025 год – в сумме 2 328 434,9 тыс. руб.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Проект бюджета города включает распределение бюджетных ассигнований 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 на плановый период, в соответствии требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2023 год в сумме 2222851,3 тыс. руб. превышает утвержденные показатели на 2022 год на 227334 тыс. руб. или на 11,4% и ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 191566,7 тыс. руб. или на 7,9%.

По сравнению с расходами бюджета города на 2023 год, расходы на 2024 год - увеличатся на 52217,2 тыс. руб. или на 2,3% и планируются в сумме 2275068,5 тыс. руб., расходы на 2025 год - увеличатся на 105583,6 тыс. руб. или на 4,7% и планируются в сумме 2328434,9 тыс. руб.

Функциональная структура расходов бюджета на 2023 год представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2023г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	24 790,7	1,1
Национальная экономика	145 521,8	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	340 634,3	15,3
Культура, кинематография	272 374,6	12,3
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в том числе:	1 439 529,9	64,8
<i>отрицательные трансферты</i>	838,3	0,04
Всего расходов	2 222 851,3	100

Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год составляют 1,1% от общей суммы расходов на 2023 год и предусматриваются в сумме 24790,7 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 2987 тыс. руб. или на 13,7%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 91261,3 тыс. руб. (на 78,6%) и ниже показателей исполнения за 2021 год на 51400,1 тыс. руб. (на 67,5%).

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Нижнекамского муниципального района на общую сумму 1350,4 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

В расходной части бюджета города на 2023 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета города Нижнекамска в сумме 5 000 тыс. руб., что составляет 0,2% от общей суммы расходов и соответствует требованиям статьи 81 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы по разделу «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются в сумме 145521,8 тыс. руб. (6,5% в общей сумме расходов) на содержание и ремонт автомобильных дорог в рамках программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2025 годы», что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 17202,9 тыс. руб. (на 13,4%), показатели исполнения за 2021 год на 5309,1 тыс. руб. (на 3,8%) и ниже показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 49339,2 тыс. руб. (на 25,3%).

Расходы по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 15,3% от общей суммы расходов на 2023 год и предусматриваются в сумме 340634,3 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2022 год на 13281,1 тыс. руб. (на 3,8%) и

показателей ожидаемого исполнения за 2022 год - на 77890,7 тыс. руб. (на 18,6%), а также превышает показатели исполнения за 2021 год на 9642,9 тыс. руб. (на 2,9%).

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 111312 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 мероприятия по благоустройству – 228 818,7 тыс. руб., из них:

- на *уличное освещение* – 79 000 тыс. руб.;

- на *озеленение города* – 10 000 тыс. руб.;

- на *организацию и содержание мест захоронения* – 2 000 тыс. руб.;

- на *прочие мероприятия по благоустройству* – 32 026,2 тыс. руб.;

- на *содержание парков и скверов* – 44 165,7 тыс. руб.;

- *субсидии бюджету района* – 5,8 тыс. руб.;

- *прочие выплаты* – 61 621 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2023 году предусматриваются в общей сумме 272374,6 тыс. руб. (12,3% от общей суммы расходов), что превышает утвержденные показатели на 2022 год на 71160,5 тыс. руб. (на 35,4%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2022 год на 18729,4 тыс. руб. (на 6,4%), ниже показателей исполнения за 2021 год - на 10945,3 тыс. руб. (на 3,9%). По данному разделу предусматриваются следующие расходы:

- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в общей сумме 269374,6 тыс. руб. (субсидии на обеспечение деятельности музеев – 13116 тыс. руб., театров – 25439 тыс. руб., библиотек – 96403 тыс. руб., клубов и культурно - досуговых центров – 46101,9 тыс. руб., концертных организаций – 88314,7 тыс. руб.);

- по муниципальной программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» - в сумме 3 000 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (64,8%) в структуре расходов бюджета города на 2023 год составляют расходы по разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», объем которых предусматривается в общей сумме 1439529,9 тыс. руб., из них субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района – 1 438 691,6 тыс. руб. и субсидии бюджету Республики Татарстан («отрицательные трансферты») - 838,3 тыс. руб. (0,04% от общих расходов бюджета на 2023 год).

По данному разделу расходы на 2023 год превышают утвержденные показатели на 2022 год - на 212714,4 тыс. руб. (на 17,3%), показатели ожидаемого исполнения за 2022 год - на 155455,9 тыс. руб. (на 12,1%) и показатели исполнения за 2021 год - на 255940,3 тыс. руб. (на 21,6%).

Анализ показателей объемов расходов бюджета города за 2021-2022 годы и прогнозных показателей на 2023-2025 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 3, в таблице 7 и Приложениях 3, 4 к заключению.

Диаграмма 3 (тыс. руб.)

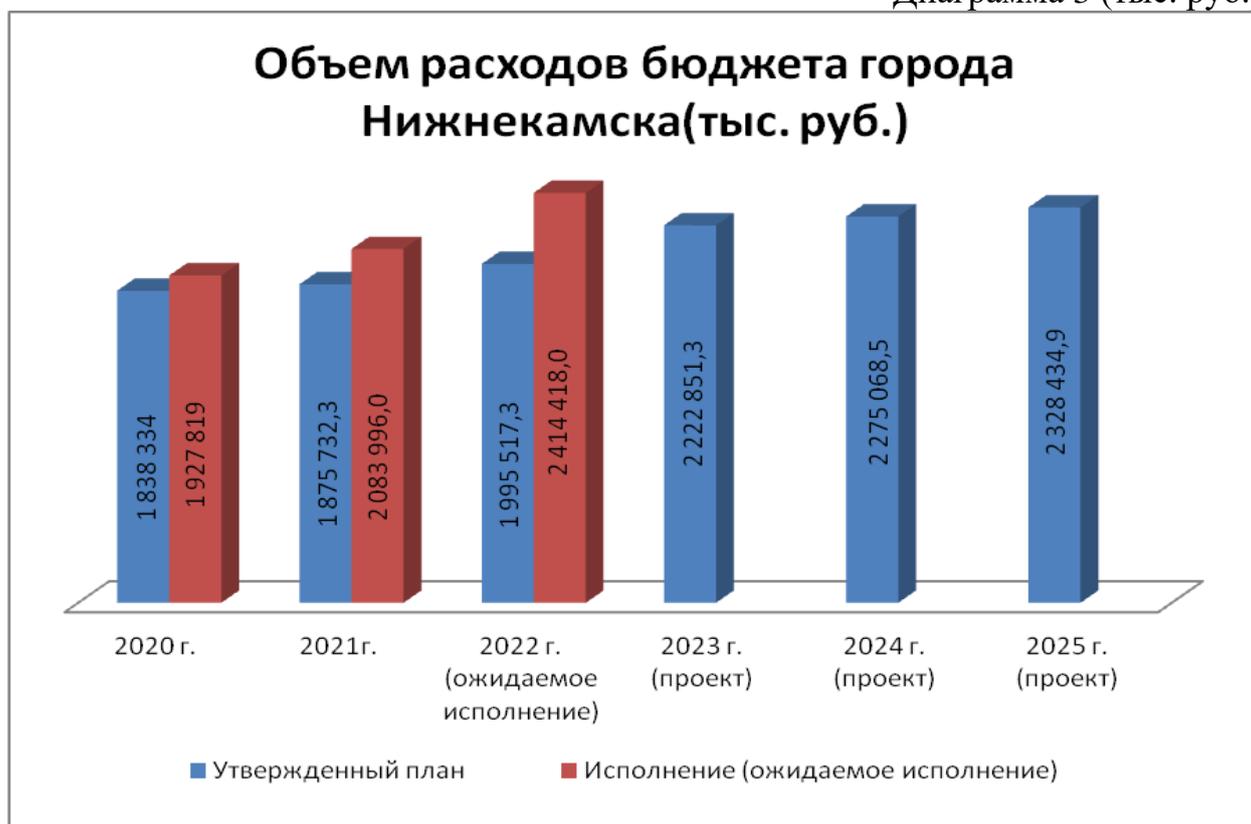


Таблица 7 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2021 год			2022 год			2023 год	
	Утвержденный бюджет (реш.№26 от 21.12.20)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение (реш. №17 от 14.04.22)	Утвержденный бюджет (реш.№68 от 17.12.21)	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	16 613	0,9	76 190,8	21 803,7	1,1	116 052	24 790,7	1,1
Национальная экономика	114 906,9	6,1	140 212,7	128 318,9	6,4	194 861	145 521,8	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	369 751,9	19,7	330 991,4	353 915,4	17,7	418 525	340 634,3	15,3
Охрана окружающей среды	-	-	-	-	-	26 553	-	-
Образование, в т.ч.:	65 144,6	3,5	64 534,1	63 449,7	3,2	83 249	-	-
Молодежная политика	65 144,6	3,5	64 534,1	63 449,7	3,2	83 249	-	-
Культура, кинематография	194 370,5	10,4	283 319,9	201 214,1	10,1	291 104	272 374,6	12,3
Социальная политика	-	-	5 157,5	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	1114945,4	59,4	1183589,6	1 226 815,5	61,5	1 284 074	1 439 529,9	64,8
Проч. межбюджетные трансферты (отриц. трансферты)	3 019,1	0,2	3 019,1	416,6	0,02	416	838,3	0,04
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам МО	1111926,3	59,3	1180570,5	1 226 398,9	61,5	1 283 658	1 438 691,6	64,7
Всего расходов	1 875 732,3	100	2 083 996	1 995 517,3	100	2 414 418	2 222 851,3	100

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

Согласно проекту решения программные направления расходов на 2023 год составляют в общей сумме 417896,4 тыс. руб. или 18,8% от общего объема расходов бюджета города, в том числе по следующим муниципальным программам:

- по программе «Повышение безопасности дорожного движения в городе Нижнекамск на 2020-2025 годы» в общей сумме 145521,8 тыс. руб.;
- по программе «Развитие культуры и искусства в городе Нижнекамске на 2021-2023 годы» в общей сумме 269374,6 тыс. руб.;
- по программе «Организация деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в городе Нижнекамске на 2021-2025 годы» в сумме 3 000 тыс. руб.

Не программные направления расходов на 2023 год в сумме 1 804 954,9 тыс. руб. составляют 81,2% от общего объема расходов бюджета города, причем основная доля приходится на межбюджетные трансферты в общей сумме 1 552 198,1 тыс. руб.

6. Заключение

Проект бюджета города Нижнекамска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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».

Форма реестра расходных обязательств, утвержденная постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 18.06.2018г. №119 «О внесении изменений в постановление исполнительного комитета города Нижнекамска Республики Татарстан от 28 февраля 2017 года №31 «О ведении реестра расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», не соответствует требованиям ст. 87 Бюджетного кодекса РФ, а также п.2 Порядка предоставления реестра расходных обязательств муниципальных образований Республики Татарстан, утвержденного Приказом Министерства Финансов Республики Татарстан от 11.05.2022 № 07-56.

Бюджет города Нижнекамска сбалансирован по доходам и расходам на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

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».

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.