

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 2026 год и
плановый период 2027 и 2028 годов»**

г. Нижнекамск

11 декабря 2025г.

1. Общие положения

Заключение МКУ «Контрольно-счетная палата МО «Нижнекамский муниципального район» (далее по тексту - КСП) на проект решения Совета Нижнекамского муниципального района «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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, федеральных территорий 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 представлен свод реестров расходных обязательств по Нижнекамскому муниципальному району на 1 июня 2025 года, который не содержит сведений о законодательных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», в нарушение требований части 2 статьи 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 2026 год и в плановый период 2027 и 2028 годов (далее – Прогноз СЭР) одобрен Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 05.11.2025г. №1404.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2026 год и плановый период 2027-2028 годы Прогноз разработан в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 17.04.2025 № 237 «Об утверждении графика разработки прогноза социально-экономического развития Республики Татарстан на 2026-2028 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 неопределенности.

Показатели Прогноза СЭР приведены в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Наименование показателя	Ед. изм.	2024	2025	2026	2027	2028
			Отчет	Оценка	Прогноз	Прогноз	Прогноз
1.	Валовой территориальный продукт	млн. руб.	415 082,8	424 851,9	458 815,2	486 321,3	510 063,5
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	92,67	102,03	103,89	102,00	103,6
2.	Доля малого и среднего бизнеса в валовом территориальном продукте	%	9,60	10,00	10,3	10,6	10,8
3.	Объем отгруженной продукции	млн. руб.	884 508,96	869 801,58	949 409,14	1 009 165,08	1 082 967,23
	Индекс промышленного производства, к предыдущему году	%	102,4	102,6	105,8	102,5	105,4
4.	Продукция сельского хозяйства в хозяйствах всех категорий	млн. руб.	7 459,15	8 162,55	8 563,33	8 952,10	9 334,36
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	98,89	101,7	101,01	101,04	101,07
5.	Объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования	млн. руб.	164 421,69	226 143,86	124 446,97	105 950,07	69 373,69
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	98,75	127,59	52,26	81,55	62,78
6.	Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство»	млн. руб.	38 583,5	41 863,1	45 002,83	48 288,03	51 571,62
	в сопоставимых ценах, в % к предыдущему году	%	111,35	103,04	102,77	102,68	102,4
7.	Ввод в эксплуатацию жилых домов за счет всех источников финансирования	тыс. кв. м	65,53	60,81	60,76	60,73	60,75
8.	Оборот розничной торговли	млн. руб.	68 721,9	75 937,7	82 088,65	87588,6	93194,26
	к предыдущему году	%	103,2	101,75	102,95	102,6	102,31
9.	Фонд заработной платы	млн.	93 907,48	102 872,32	111 102,11	117 440,7	124 313,8

		руб.					
	к предыдущему году	%	116,3	109,55	108,0	105,7	105,9
10.	Среднесписочная численность работников предприятий и организаций	чел.	87 872	87 888	88 624	88 448	88 579
11.	Численность зарегистрированных безработных (на конец периода)	чел.	396	371	354	341	331
12.	Уровень зарегистрированной безработицы (на конец периода)	%	0,25	0,23	0,22	0,21	0,21
13.	Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	руб.	89 057,08	97 541,1	104 469,55	110 649,5	116 951,9
	к предыдущему году	%	117,23	109,53	107,10	105,92	105,7
14.	Денежные доходы на душу населения (в среднем за месяц)	руб.	68 681,40	75 892,95	83 634,03	89 906,58	96 289,95
	к предыдущему году	%	114,72	110,5	110,2	107,5	107,1

В связи с текущей экономической ситуацией и потенциальными рисками, вызванными общей геополитической напряженностью и макроэкономическим окружением, показатели, отраженные в прогнозе социально-экономического развития могут быть уточнены.

Валовый территориальный продукт (ВТП) за 2025 год оценивается в объеме 424 851,9 млн руб., что в сопоставимых ценах составляет 102,03 % к 2024 году. На 2026 год ВТП прогнозируется в объеме 458 815,2 млн руб. или 103,89 % к 2025 году. На плановый период 2027-2028 годов ВТП прогнозируется с ростом к предыдущему году на уровне 102% и 103,6%.

По оценке 2025 года доля малого и среднего бизнеса в ВТП составит 10%, на 2026-2028 годы прогнозируется рост с 10,3% до 10,8%.

На Нижнекамский район приходится более 16% 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», АО «ТАНЕКО», АО «ТАИФ-НК» и предприятия КАМА TYRES.

Объем отгруженных товаров, выполненных работ и услуг собственными силами за 2025 год оценивается в объеме 869 801,58 млн руб. или 102,6%. На 2026-2028 годы объем отгруженной продукции (выполненных работ и услуг) прогнозируется с ростом: на 2026 год – в объеме 949 409,14 млн руб. или 105,8%, на 2027 год - в объеме 1 009 165,08 млн руб. или 102,5%, на 2028 год – в объеме 1 082 967,23 млн руб. или 105,4%.

В Нижнекамском муниципальном районе создан благоприятный инвестиционный климат.

Наиболее значимую часть в распределении инвестиций по видам экономической деятельности занимает промышленность.

В 2024 году инвестиции в основной капитал составили 164 421,69 млн рублей, со снижением к уровню прошлого года – 98,75%. С учетом прогнозных значений, предоставленных предприятиями, в 2025 году объем инвестиций составит 226 143,86 млн рублей, темп роста к уровню прошлого года – 127,59%.

Лидерами инвестиционной деятельности являются ПАО «Нижнекамскнефтехим», АО «ТАНЕКО», предприятия КАМА TYRES, АО «ТАИФ-НК».

На 2026 год объем инвестиций в основной капитал запланирован на уровне 124 446,97 млн руб., на 2027 и 2028 годы – в объеме 105 950,07 млн руб. и 69 373,69 млн руб. соответственно.

Реализуемые инвестиционные проекты на территории района:

- новый олефиновый (этиленовый) комплекс ЭП-600 с производством полимеров. Общий объем инвестиций в проект составил около 199 млрд.руб. 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. Общая стоимость проекта составила 28,4 млрд.руб. Реализация проекта позволит заместить импортный гексен-1 в Российской Федерации на 100% в 2025-2026 гг.;

- строительство на «Нижнекамскнефтехиме» установки этилбензола и стирола, а также установки полистирола, которая станет конечным продуктом этой цепочки. Строительство на площадке стартует в 2025 году. Сумма инвестиций в проект стирольной цепочки более 182 млрд.руб. Проектная мощность производств составляет 350 000 тонн этилбензола, 400 000 тонн стирола и 250 000 тонн полистирола в год соответственно.

- продолжается строительство комплекса глубокой переработки Комплекса нефтеперерабатывающих и нефтехимических заводов «ТАНЕКО»

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

- организация производства велошин

- увеличение производства легковых шин (замещение потока КАМА НКШ) с 2026г.

- организация производства автомобильных и велокамер из резиновых смесей на основе бутилкаучука (замещение каучуков общего назначения) с 2026г.

- реконструкция железнодорожной сливо-наливной эстакады мазута на участке ТЭЦ-1 цеха №07 НПЗ АО «ТАИФ-НК»

- строительство научно-исследовательского центра на АО «ТАИФ-НК».

Основные проблемы, с которыми сталкиваются предприятия:

- Сужение рынков сбыта: ограничения на экспортных направлениях.

- Сбои в логистике и поставках: перенос сроков поставки основного технологического оборудования из-за процессов импортозамещения и сложностей с параллельным импортом.

- Нарушение производственных графиков: сдвиг сроков выполнения строительно-монтажных работ (СМР), вызванный задержками поставок оборудования.

- Рост затрат: увеличение цен на сырье, материалы и запасные части.

- Высокая конкурентная напряженность на рынке автомобильных шин.

Объём работ, выполненных по виду деятельности «строительство» по итогам 2025 года составит 41 863,1 млн руб., что на 3% выше уровня 2024 года.

В 2026 году прогнозируется рост на 2,77%, в 2027 году – 2,68%, в 2028 году – 2,4%.

В сфере торговли за 2025 год ожидается рост оборота розничной торговли по сравнению с 2024 годом на 1,75%, на 2026 год прогнозируется позитивная динамика с ростом на 2,95%, на 2027 и 2028 годы с ростом на 2,6% и 2,3%.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР, фонд оплаты труда рассчитан исходя из прогнозных данных, представленных крупным и средними предприятиями НМР, данных бюджетных организаций, субъектов МСП и анализа поступлений налога на доходы физических лиц за 2025 год. (Исполнение бюджета по НДФЛ за 5 мес.2025г. – 108,8%. По градообразующим предприятиям: ПАО «Нижекамскнефтехим» - 107,8%, предприятия КАМА TYRES – 102,5%, АО «ТАНЕКО» - 106,4%, АО «ТАИФ-НК» - 98,5%. Также наблюдается снижение поступлений от подрядных организаций, осуществляющих строительные работы на объектах ПАО «НКНХ», завершение работ по строительству моста через Каму и объездной дороги).

На 2025 год фонд оплаты труда рассчитан с темпом 109,55% (оценка п/п: ПАО «НКНХ» (доля 20%) - 112,7%, АО «ТАНЕКО» (доля 8%) - 117,4%, предприятия КАМА TYRES (доля 12%) – 103,4%), в прогнозные 2026-2028 годы фонд заработной платы складывается следующим образом 2026г. – 111,1 млрд. руб., (темп роста 108%) в 2027 году – 117,4 млрд. руб., (105,7% к 2026 году) и в 2028 году – 124,3 млрд. рублей (105,9% к 2027 году).

Одним из ключевых факторов стабильности территории являются денежные доходы населения, которые согласно прогнозу, в 2026-2028 годах будут расти темпами 10,2 % - 7,1 % в год. В 2025 году денежные доходы на душу населения ожидаются в сумме 75 892,95 руб., с приростом к 2024 году на 10,5%.

Уровень безработицы по Нижнекамскому району в 2024 году составлял 0,25%, на конец 2025 года прогнозируется на уровне 0,23% и к 2028 году планируется сокращение уровня безработицы до 0,21%. По состоянию на 01.11.2025 численность безработных граждан 333 человека. 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов утверждены Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан от 17.07.2025 №901 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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 2026 год:

- общий объем доходов бюджета на 2026 год – 12 105 148,1 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2026 год – 12 105 148,1 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета района на плановый период 2027 и 2028 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2027 год – 13 078 062,7 тыс. руб., на 2028 год – 14 140 085,8 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета Нижнекамского муниципального района на 2027 год в сумме 13 078 062,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 132 195,0 тыс. рублей (Приложения 6,8 к Проекту бюджета),

- общий объем расходов бюджета на 2028 год в сумме 14 140 085,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 285 028,0 тыс. рублей (Приложения 6,8 к Проекту бюджета).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита бюджета района на 2026-2028 годы предусматриваются увеличение и уменьшение остатков средств бюджетов (Приложения 1, 2 к Проекту бюджета).

Бюджет Нижнекамского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов сформирован сбалансированным, т.е. бездефицитным (таблица 2).

Таблица 2 (тыс. руб.)

Показатели	2026 год	2027 год	2028 год
Прогнозируемый объем доходов	12 105 148,1	13 078 062,7	14 140 085,8
Объем расходов, в т.числе:	12 105 148,1	13 078 062,7	14 140 085,8
<i>условно утвержденные расходы</i>	-	132 195,0	285 028,0
Дефицит (-)/ Профицит (+) бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2027 год запланированы в бюджете района в размере 132 195,0 тыс. руб. или 2,5%, на 2028 год – 285 028,0 тыс. руб. или 5,0% 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 2026 год и плановый период 2027-2027 годов представлены в таблице 3.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2025г.		Проект бюджета на 2026-2028 годы		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2026г.	2027г.	2028г.
1	2	3	4	5	6

Доходы налоговые и неналоговые, в т.ч:	3 489 420,8	3 623 074,0	4 530 092,0	5 117 521,6	5 517 769,5
<i>Налоговые доходы</i>		<i>3 426 541,0</i>	<i>4 358 228,0</i>	<i>4 942 848,6</i>	<i>5 340 288,5</i>
<i>Неналоговые доходы</i>		<i>196 533,0</i>	<i>171 864,0</i>	<i>174 673,0</i>	<i>177 481,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	7 256 783,3	8 216 532,5	7 575 056,1	7 960 541,1	8 622 316,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	10 746 204,1	11 839 606,5	12 105 148,1	13 078 062,7	14 140 085,8
ВСЕГО РАСХОДОВ	10 746 204,1	12 058 834,3	12 105 148,1	13 078 062,7	14 140 085,8
Дефицит (-)	0	(-) 219 227,8	0	0	0
Профицит (+)					

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2026 год с параметрами бюджета на 2025 год показывает рост общего объема доходов в 2026 году по отношению к утвержденным показателям на 2025 год - на 12,6%, по отношению к ожидаемому исполнению за 2025 год – на 2,2%, в том числе:

- увеличение общего объема налоговых и неналоговых доходов в 2026 году по отношению к утвержденным показателям на 2025 год - на 29,8%, к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год прогнозируется - на 25%;

- рост объема безвозмездных поступлений в 2026 году на 4,4% по отношению к утвержденным показателям на 2025 год, при этом к ожидаемому исполнению за текущий финансовый год прогнозируется снижение на 7,8%.

Кроме того, анализ показывает рост общего объема расходов в 2026 году на 12,6% по отношению к утвержденным показателям на 2025 год и на 0,4% - по отношению к ожидаемому исполнению за 2025 год.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 1 января 2027 года, 1 января 2028 года и 1 января 2029 года, в том числе по муниципальным гарантиям, установлены с нулевым значением.

Программа муниципальных заимствований бюджета Нижнекамского муниципального района в 2026-2028 годах не предусматривается.

Проект бюджета района включает распределение бюджетных ассигнований на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год предусматривается в размере 141 133,6 тыс. руб., на 2027 год - в размере 143 465,9 тыс. руб., на 2028 год – в размере 145 891,5 тыс. рублей. Объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2026 год предусмотрен в сумме 1 528,4 тыс. руб., на 2027 и 2028 годы - в размере 0 тыс. р.

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».

Размер муниципальной преференции в проекте решения на 2026 год отражен в общей сумме 1 млн 812,4 тыс. руб. (приложение 9 к проекту решения)

по отчетам об оценках рыночной стоимости права временного владения и пользования (арендной платы) на общую сумму 1812,4 тыс. руб.

Согласно отчету №4727.96 от 14 ноября 2025 года об оценке рыночной стоимости аренды нежилых помещений общей площадью 199,4 кв.м. (г.Нижекамск, ул.Тукая, д.20а) годовая сумма арендной платы определена в размере 717,84 тыс. руб. (с учетом НДС), 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 598,2 тыс. руб., что соответствует отчету №4727.96 от 14 ноября 2025 года.

Согласно отчету №4727.95 от 13 ноября 2025 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 1457,0 тыс. руб. (с учетом НДС), в размере 1214,17 тыс. руб. (без НДС). В Приложении 9 к проекту решения сумма преференции в виде передачи в пользование автобуса отражена в размере 1214,2 тыс. руб., что соответствует отчету №4727.95 от 13 ноября 2025 года.

4. Доходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Проектом решения доходы бюджета района на 2026 год предусматриваются в объеме 12 105 148,1 тыс. руб., на 2027 год – 13 078 062,7 тыс. руб., на 2028 год – 14 140 085,8 тыс. руб.

Информация об удельном весе доходов в доходной части бюджета за 2024-2028 годы представлена в приложении 1 к настоящему заключению. Информация о динамике прогнозных показателей доходной части бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов по сравнению с показателем ожидаемого исполнения доходной части за 2025 год и исполнения за 2024 год представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2025 год составит 11 839 607,0 тыс. руб., что ниже прогноза поступлений доходов бюджета на 2026 год на 265 541,6 тыс. руб. или на 2,2 %.

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2026 год выше утвержденного показателя доходов бюджета на 2025 год на 1 358 944,0 тыс. руб. или на 12,6 %. Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2027 год выше планируемых показателей на 2026 год на 972 914,6 тыс. руб. или на 8 %, на 2028 год выше на 2 034 937,7, тыс. руб. или на 16,8%.

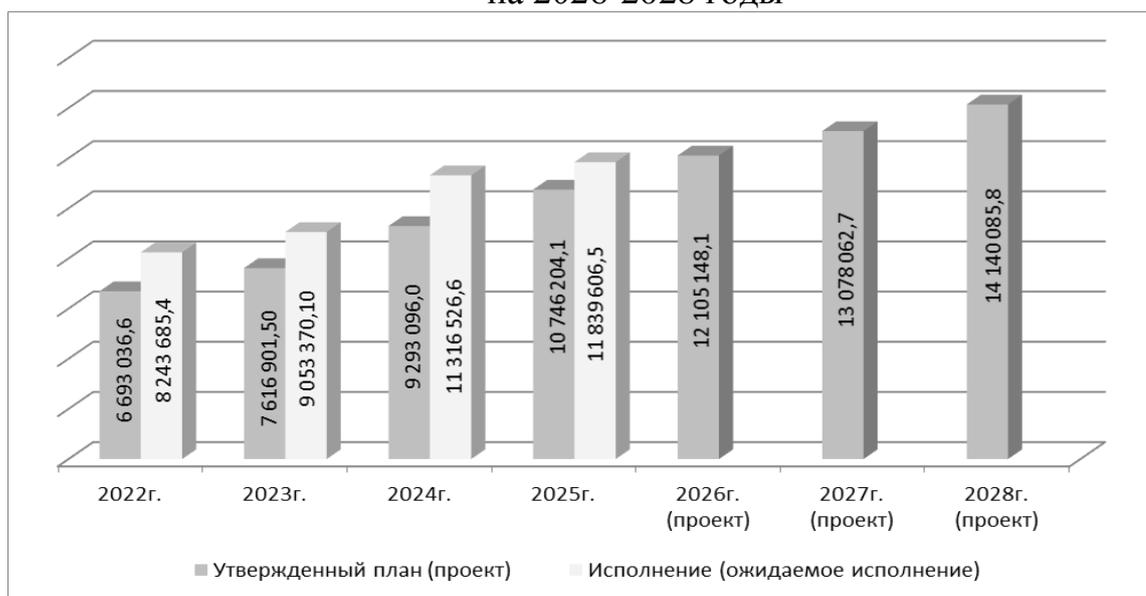
Динамика доходов бюджета района за 2022-2025 годы и прогнозные показатели на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов представлены в таблице 4 и на диаграмме 1.

Таблица 4 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2022г.	2023г.	2024г.	2025г.	2026г. (проект)	2027г. (проект)	2028г. (проект)
Утвержденный план (проект)	6 693 036,6	7 616 901,5	9 293 096,0	10 746 204,1	12 105 148,1	13 078 062,7	14 140 085,8
Исполнение (ожидаемое исполнение)	8 243 685,4	9 053 370,1	11 316 526,6	11 839 606,5	x	x	x
% исполнения	123,2	118,9	121,7	110,2	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	1 470 354,2	809 684,7	2 263 156,5	523 079,9	x	x	x

Динамика доходов бюджета за 2022-2025 годы и прогноз поступлений на 2026-2028 годы

Диаграмма 1 (тыс. руб.)



Налоговые доходы

На 2026 год налоговые доходы планируются в объеме 4 358 228,0 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2025 год на 1 026 669,2 тыс. руб. или на 30,8%, выше ожидаемого исполнения за 2025 год – на 931 687,0 тыс. руб. или на 27,2%, и выше исполнения за 2024 год на 1 404 302,2 тыс. руб. или на 47,5%.

Налоговые доходы на 2027 год планируются в объеме 4 942 848,6 тыс. руб., что превышает показатели на 2026 год на 584 620,6 тыс. руб. или на 13,4%, на 2028 год планируются в объеме 5 340 288,5 тыс. руб. и превышают показатели на 2026 год на 982 060,5 тыс. руб. или на 22,5%.

Удельный вес налоговых доходов в доходной части бюджета согласно проекту Решения о бюджете в 2026 году составит 36%, в 2027 году – 37,8%, в 2028 году – 37,8 %.

Наиболее объемными доходными источниками бюджета на 2026-2028 годы является следующие налоги:

- налог на доходы физических лиц, который прогнозируется на 2026 год в общем объеме 3 740 354,2 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 30,9%. На 2027 и 2028 году налог прогнозируется в объеме 4 305 126,6 тыс. руб. и 4 684 414,4 тыс. руб. соответственно;

- налоги на совокупный доход, на 2026 год прогнозируется в общем объеме 436 348,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 3,6%. На 2027 и 2028 году налоги прогнозируется в объеме 453 802,0 тыс. руб. и 471 954,1 тыс. руб. соответственно.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

В 2025 году поступление по НДФЛ ожидается в сумме 2 850 000,0 тыс. руб., что составляет 24,1 % в общей сумме доходов бюджета.

На 2026 год НДФЛ прогнозируется в объеме 3 740 354,2 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 2 902 979,2 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 – 17,5938 %, в части суммы налога в отношении доходов,

указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 15,3170 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,6261 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 11,3842%, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 10,5563 % (таблица 1 приложения 10 к Закону Республики Татарстан от 29 ноября 2025 года №81-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Закон о бюджете РТ)). Прогнозируемый объем доходов на 2026 год выше утвержденных показателей на 2025 год на 896 809,4 тыс. руб. (на 31,5%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год - на 890 354,2 тыс. руб. (на 31,2%), выше исполнения за 2024 год на 1 278 633,7 тыс. руб. (на 51,9%).

На 2027 год НДФЛ прогнозируется в объеме 4 305 126,6 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 3 420 343,6 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 – 19,6115 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 17,0735 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,0741 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,6898%, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 11,7669 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общем объеме доходов – 32,9 %, который превышает планируемые показатели на 2026 год на 564 772,4 тыс. руб. (на 15,1%).

На 2028 год НДФЛ прогнозируется в объеме 4 684 414,4 тыс. руб., из него дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц составляет 3 747 043,9 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 – 20,2877 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзацах шестьдесят третьем, шестьдесят седьмом, шестьдесят девятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 17,6622 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят четвертом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 14,5594 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят пятом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 13,1273 %, в части суммы налога в отношении доходов, указанных в абзаце шестьдесят шестом пункта 2 статьи 56 БК РФ – 12,1726 % (таблица 2 приложения 10 к Закону о бюджете РТ), с долей в общей сумме доходов – 33,1 %, что превышает планируемые показатели на 2026 год на 944 060,2 тыс. руб. (на 25,2%).

Налоги на совокупный доход в 2026 году прогнозируются в объеме 436 348,0 тыс. руб., (доля в общем объеме доходов – 3,6 %), что выше утвержденных показателей на 2025 год на 57 051,5 тыс. руб. или на 15%, выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 40 702,0 тыс. руб. или на 10,3%, и выше исполнения за 2024 год на 74 393,1 тыс. руб. или на 20,6 %.

В 2027 и 2028 годах прогнозируется рост поступлений налогов на совокупный доход по отношению к 2026 году на 17 454,0 тыс. руб. (на 4%) и на 35 606,1 тыс. руб. (на 8,2%) соответственно, в том числе:

- Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – на 2026 год прогнозируется в объеме 344 000,00 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 350 760,0 тыс. руб., на 2028 год - в объеме 372 070,4 тыс. руб.;

- Единый сельскохозяйственный налог – на 2026 год прогнозируется в объеме 348,0 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 362,0 тыс. руб., на 2028 год - в объеме 376,5 тыс. руб.;

- Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2026 год прогнозируется в объеме 92 000,0 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 95 680,0 тыс. руб., на 2028 год - в объеме 99 507,2 тыс. руб.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ на 2026 год прогнозируется в объеме 76 983,8 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 0,6 %), что выше утвержденных показателей на 2025 год на 3 024,3 тыс. руб. (на 4,1%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 2 183,8 тыс. руб. (на 2,9%), и выше исполнения за 2024 год на 3 389,0 тыс. руб. (на 4,6%).

На 2027 и на 2028 годы акцизы прогнозируется в объеме 79 378,0 тыс. руб. ежегодно (доля в общем объеме доходов – 0,6 %), что выше планируемых показателей на 2026 год на 2 394,2 тыс. руб. (на 3,1%).

Государственная пошлина на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов прогнозируется в объеме 104 006 тыс. руб. ежегодно, на уровне ожидаемого исполнения за 2025 год, что выше утвержденных показателей на 2025 год на 69 880,0 тыс. руб. (на 104,8 %), и выше исполнения за 2024 год на 47 806,5 тыс. руб. (на 31,5 %).

Неналоговые доходы

На 2026 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 171 864,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 14 002,0 тыс. руб. (на 8,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 24 669,0 тыс. руб. (на 12,6%) и ниже исполнения за 2024 год на 111 062,1 тыс. руб. (на 39,3%).

Неналоговые доходы на 2027 год планируются в объеме 174 673,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых неналоговых доходов бюджета на 2026 год на 2 809,0 тыс. руб. (на 1,6 %), на 2028 год прогнозируются в объеме 177 481,0 тыс. руб., что выше прогнозируемых неналоговых доходов бюджета на 2026 год на 5 617,0 тыс. руб. (на 3,3%).

Удельный вес неналоговых доходов в доходной части бюджета в 2026 - 2028 годах составляет 1,3 % - 1,4 %.

Основную долю в общем объеме неналоговых доходов составляют доходы, получаемые от **использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** (в общем объеме доходов доля 0,9%), которые на 2026 год прогнозируются в объеме 117 970,0 тыс. руб., на 2027 год – в объеме 120 613,0 тыс. руб., на 2028 год – в объеме 123 256,0 тыс. руб., в том числе:

- *Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2026 год прогнозируются в объеме 112 909,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 3 366,0 тыс. руб. (на 3,1 %), выше ожидаемого

исполнения за 2025 год на 2 258,0 тыс. руб. (на 2%) и ниже исполнения за 2024 год на 20 516,3 тыс. руб. (на 15,4%). На 2027 и 2028 годы прогнозируются в объеме 115 402,0 тыс. руб. и 117 897,0 тыс. руб. соответственно;

- Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2026 год прогнозируются в объеме 5 061,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2025 год и ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 926,0 тыс. руб. (на 15,5 %), и ниже исполнения за 2024 год на 1 230,6 тыс. руб. (на 19,6%). На 2027 год прогнозируются в объеме 5 211,0 тыс. руб., на 2028 год – в объеме 5 359 тыс. руб.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2026-2028 годы имеют долю в общем объеме доходов бюджета 0,1 % и прогнозируются в объеме 17 389,0 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2025 год на 3 489,0 тыс. руб. (на 2515%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 9 006,0 тыс. руб. (на 34,1%) и ниже исполнения за 2024 год на 89 708,5 тыс. руб. (на 83,8%), в том числе:

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2026-2028 годы прогнозируются в объеме 1 589,0 тыс. руб. ежегодно, что выше утвержденных показателей на 2025 год на 589,0 тыс. руб. (на 58,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 2 806,0 тыс. руб. (на 63,8%) и ниже исполнения за 2024 год на 3 677,1 тыс. руб. (на 69,8%);

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на 2026 год прогнозируются в объеме 15 800,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 2 900,0 тыс. руб. (на 22,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 6 200,0 тыс. руб. (на 28,2%), выше исполнения за 2024 год на 86 031,4 тыс. руб. (на 84,5%). На 2026 и 2027 годы прогнозируются также в объеме 15 800,0 тыс. руб. ежегодно.

Поступление в бюджет района **платежей при пользовании природными ресурсами** в ожидаемом исполнении за 2025 год составит 42 000,0 тыс. руб. В бюджете на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов прогнозируются в объеме 29 108,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов бюджета 0,2%.

Исполнение бюджета за 2024 год от поступления **штрафов, санкций, возмещения ущерба** составило 5 239,5 тыс. руб., ожидаемое исполнение за 2025 год составляет 8 500,0 тыс. руб. На 2026 год поступление прогнозируется в объеме 7 397,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 4 339,0 (на 141,9%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 1 103,0 тыс. руб. (на 13%), и выше исполнения за 2024 год на 2 157,5 тыс. руб. (на 41,2%). Доля данных доходов в общем объеме доходов составляет 0,06%. На 2026 и 2027 годы прогнозируются в объеме 7 563,0 тыс. руб. и в объеме 7 728,0 тыс. руб. соответственно.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2026 год запланированы в объеме 7 575 056,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 318 272,8 тыс. руб. (на 4,4%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 641 476,4 тыс. руб. (на 7,8%) и ниже исполнения за 2024 год на 504 618,6 тыс. руб. (на 6,2%), на 2027 год прогнозируются в объеме 7 960 541,1 тыс. руб., что выше планового показателя на 2026 год на 385 485,0 тыс. руб. или на 5,1 %, на 2028 год прогнозируются в объеме 8 622 316,3 тыс. руб., что выше планового показателя на 2026 год на 1 047 260,2 тыс. руб. или на 13,8 %, в том числе:

- субсидии из бюджета Республики Татарстан (приложения 11, 12, 13, 14, 15, 16 к Закону о бюджете РТ) прогнозируются на 2026 год в объеме 1 546 980,0 тыс. руб. На 2027-2028 годы прогнозируются в объемах 1 489 426,6 тыс. руб. и 1 665 258,4 тыс. руб. соответственно. Необходимо отметить, что субсидии бюджетам муниципальных районов в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий по предоставлению социальных выплат молодым семьям на приобретение (строительство) жилья в текстовой части проекта бюджета района на 2026-2028 годы указаны в объеме 4 526,9 тыс. руб. ежегодно, что не соответствует приложению 11 к Закону о бюджете на 2026-2028 годы. В приложении 11 к Закону о бюджете субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района на 2026 год утверждены в сумме 5 678,7 тыс. руб., на 2027 год - в сумме 5 818,3 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 5 825,4 тыс. руб.

- 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 2026 год прогнозируются в объеме 2 137 092,9 тыс. руб., на 2027 год – 2 222 315,4 тыс. руб., на 2028 год – 2 316 019,6 тыс. руб.;

- субвенции из бюджета Республики Татарстан (приложения 20-33,35-43 к Закону о бюджете РТ) прогнозируются на 2026 год в объеме 3 920 848,17 тыс. руб., на 2027 год субвенции прогнозируются в объеме 4 278 404,59 тыс. руб., на 2028 год – в объеме 4 671 712,72 тыс. руб.

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируются на 2026 год в объеме 115 460,6 тыс. руб., на 2027 год – 116 042,4 тыс. руб., на 2028 год – 116 674,3 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, получаемые от бюджетов поселений на переданные полномочия по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с заключенными соглашениями прогнозируются на 2026 год в объеме 1 780,4 тыс. руб., на 2027 год – 1 869,4 тыс. руб., на 2028 год – 1 962,9 тыс. руб.

5. Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Расходы бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026-2028 годы сформированы на основе использования сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основных параметров прогноза СЭР Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в базовом варианте, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации, сценарных условий функционирования экономики Республики Татарстан, сформированных Министерством экономики Республики Татарстан, с учетом основных подходов к формированию консолидированного бюджета Республики Татарстан на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, направленных Министерством финансов Республики Татарстан:

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

- публичные обязательства (денежные выплаты населению), статьи «Питание» и «Медикаменты» - ежегодно с 1 января с увеличением на 4% (с 01.01.2026г., с 01.01.2027г., с 01.01.2028г.);

- повышение стипендий с 01.09.2026г. - на 4%, с 01.09.2027г. - на 4%, с 01.09.2028г. - на 4%;

- коммунальные услуги - с увеличением с 01.07.2026г. - на 10,2%, с 01.07.2027г. - на 7,7%, с 01.07.2028г. - на 5,6%.

Расходы по другим статьям бюджетной классификации расходов бюджетов прогнозируются на уровне базового 2025 года.

Согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики, представленным к Проекту решения, основным приоритетом при планировании расходов является обеспечение достижения национальных целей развития, в том числе реализация региональных проектов в рамках национальных проектов и федеральных программ с обеспечением достижения установленных индикаторов оценки результативности и эффективности их реализации.

Сохраняет значимость задача по обеспечению достижения целевых показателей уровня средней заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы, обеспечение выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы на уровне не ниже минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом.

Одной из основных задач в сфере межбюджетных отношений между местными бюджетами является создание условий для сбалансированности местных бюджетов с обеспечением расходных полномочий.

Актуальным является проведение мероприятий по оптимизации бюджетных расходов в необходимых размерах, обеспечение эффективности бюджетных расходов, в том числе эффективного и экономного использования остатков бюджетных средств, повышение уровня доходов от внебюджетной деятельности бюджетных и автономных учреждений, сокращение объемов незавершенного строительства, недопущение образования 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 с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета района на 2026 год планируется в сумме 12105148,1 тыс. руб., что на 1358944,0 тыс. руб. или на 12,6% превышает объем расходов на 2025 год, утвержденный решением Совета Нижнекамского муниципального района от 12.12.2024 года №49, и выше показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 46313,8 тыс. руб. или на 0,4%.

Расходы бюджета района на 2027 год предусматриваются с увеличением на 972914,6 тыс. руб. или на 8% по сравнению с расходами на 2026 год и

планируются в сумме 13078062,7 тыс. рублей. Расходы на 2028 год предусматриваются с увеличением на 2034937,7 тыс. руб. или на 16,8% по сравнению с расходами на 2026 год и планируются в сумме 14140085,8 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы на 2027 год запланированы в бюджете района в размере 132195,0 тыс. руб. или 2,5%, на 2028 год – в размере 285028,0 тыс. руб. или 5,0% 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 2026 год по разделам бюджетной классификации расходов представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2026г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	219 654,1	1,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	98 771,0	0,8
Национальная экономика	106 238,1	0,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	111 252,7	0,9
Охрана окружающей среды	30 788,0	0,3
Образование, в т. числе:	9 954 436,2	82,2
<i>Дошкольное образование</i>	<i>3 639 454,1</i>	<i>30,1</i>
<i>Общее образование</i>	<i>5 059 143,2</i>	<i>41,8</i>
<i>Дополнительное образование детей</i>	<i>682 826,8</i>	<i>5,6</i>
<i>Молодежная политика</i>	<i>153 283,5</i>	<i>1,3</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>369 286,6</i>	<i>3,1</i>
Культура, кинематография	722 691,3	6,0
Здравоохранение	5 659,3	0,05
Социальная политика	250 357,9	2,1
Физическая культура и спорт	442 655,9	3,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	162 643,6	1,3
Всего расходов	12 105 148,1	100,0

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2026 год предусматриваются расходы на содержание казенных учреждений Нижнекамского муниципального района – Совета, Исполнительного комитета, Архива, Контрольно-счетной палаты, Управления земельных и имущественных отношений, Департамента по бюджету и финансам.

По данному разделу также предусмотрен резервный фонд Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в объеме 27685,4 тыс. руб., а также бюджетные ассигнования на другие общегосударственные вопросы в общей сумме 39780,2 тыс. руб.

Общий объем расходов по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» предусмотрен в сумме 219654,1 тыс. руб., что составляет 1,8% от общей суммы расходов на 2026 год, в числе которых расходы на реализацию государственных полномочий в области: образования – 789,8 тыс. руб., в области молодежной политики – 789,8 тыс. руб., опеки и попечительства – 8043,0 тыс. руб., по сбору

информации от поселений, входящих в муниципальный район необходимой для ведения регистра муниципальных нормативных правовых актов РТ – 5,6 тыс. руб., по распоряжению земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена – 172,5 тыс. руб., по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав – 3886,7 тыс. руб., по образованию и организации деятельности административных комиссий – 801,5 тыс. руб., в области архивного дела – 201,8 тыс. руб., по определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях – 1,2 тыс. руб.

Необходимо отметить, что Приложением 18 к проекту бюджета района на 2026, 2027 и 2028 годы предусмотрены суммы субвенции на выполнение полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния в сумме 430,0 тыс. руб. (ежегодно) в форме межбюджетных трансфертов бюджетам двух поселений – пгт Камские Поляны (400,0 тыс. руб.) и Каенлинскому сельскому поселению (30,0 тыс. руб.), суммы которых отсутствуют в текстовой части представленного проекта бюджета и в приложениях расходной части проекта бюджета.

В соответствии с требованиями ст.81 Бюджетного кодекса РФ, ст.20 Положения о бюджетном процессе, в бюджете района на 2026 год предусмотрено создание резервного фонда Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района в размере 27685,4 тыс. руб. или 0,23% от общей суммы расходов.

По разделу «Национальная оборона» расходы на 2026 год не предусматриваются.

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» планируются расходы в общей сумме 98771,0 тыс. руб. (0,8% от общей суммы расходов на 2026 год) на содержание пожарных подразделений – 19938,4 тыс. руб., общественного пункта охраны порядка Нижнекамского муниципального района – 78832,6 тыс. руб., на уплату налога на имущество и земельного налога – 206,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Национальная экономика» предусматриваются в сумме 106238,1 тыс. руб., что составляет 0,9% в общей сумме расходов на 2026 год.

По данному разделу предусматриваются расходы на реализацию государственных полномочий в сфере организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению - 4676,6 тыс. руб.; на реализацию государственных полномочий по содержанию скотомогильников и биометрических ям - 127,2 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 - 14741,7 тыс. руб.; на совершенствование, развитие и сохранение сети автомобильных дорог местного значения - 76983,8 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 0,9% от общей суммы расходов на 2026 год и предусматриваются в сумме 111252,7 тыс. руб., в том числе: на реализацию мероприятий региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах – 108807,0 тыс. руб.; на мероприятия по благоустройству – 1207,3 тыс. руб. - мероприятия по уничтожению карантинных и особо опасных сорняков (из них средства республиканского бюджета - 1195,3 тыс. руб., софинансирование за счет средств местного бюджета - 12,0 тыс. руб.); на другие вопросы в области ЖКХ - субвенции на реализацию полномочий по осуществлению госконтроля в области долевого строительства многоквартирных домов – 1238,4 тыс. руб.

Расходы по разделу «Охрана окружающей среды» составляют 0,3% от общей суммы расходов на 2026 год и предусматриваются в сумме 30788,0 тыс. руб. на природоохранные мероприятия.

На расходы по разделу «Образование» приходится основная доля расходов бюджета на 2026 год – 9 954 436,2 тыс. руб., или 82,2% от общей суммы расходов, в том числе:

- по подразделу «Дошкольное образование» расходы предусматриваются в сумме 3 689 896,1 тыс. руб., что составляет 30,5% в структуре расходов бюджета района, в том числе программные расходы – 3 647 640,6 тыс. руб.;

- по подразделу «Общее образование» - в сумме 5059143,2 тыс. руб., что составляет 41,8% в структуре расходов, в том числе программные расходы – 4 108 179,9 тыс. руб.;

- по подразделу «Дополнительное образование детей» - в сумме 682826,8 тыс. руб., что составляет 5,6% в структуре расходов, в том числе программные расходы – 411,5 тыс. руб.;

- по подразделу «Молодежная политика» - в сумме 153 283,5 тыс. руб. (1,3% от общих расходов бюджета района), в том числе программные расходы – на сумму 146043,2 тыс. руб.;

- по подразделу «Другие вопросы в области образования» расходы предусматриваются в сумме 369286,6 тыс. руб., что составляет 3,1% от общих расходов бюджета на 2026 год, в том числе программные расходы – на сумму 147503,1 тыс. руб.

Расходы по разделу «Культура, кинематография» в 2026 году предусматриваются в общей сумме 722691,3 тыс. руб. (6,0% от общей суммы расходов), в том числе программные расходы – 588 010,3 тыс. руб.

Расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в общей сумме 5 659,3 тыс. руб. на проведение противоэпидемических мероприятий (0,05% от общей суммы расходов).

Расходы по разделу «Социальная политика» предусматриваются в 2026 году в общей сумме 250357,9 тыс. руб. (2,1% от общей суммы расходов), в том числе: на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта – 59629,1 тыс. руб.; на выплаты при реализации государственных полномочий по опеке и попечительству - на общую сумму 58306,9 тыс. руб.; на компенсацию расходов по питанию учащихся в общеобразовательных учреждениях – 45068,3 тыс. руб., на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей (софинансируемые расходы) – 4526,9 тыс. руб.; на выплату компенсации части

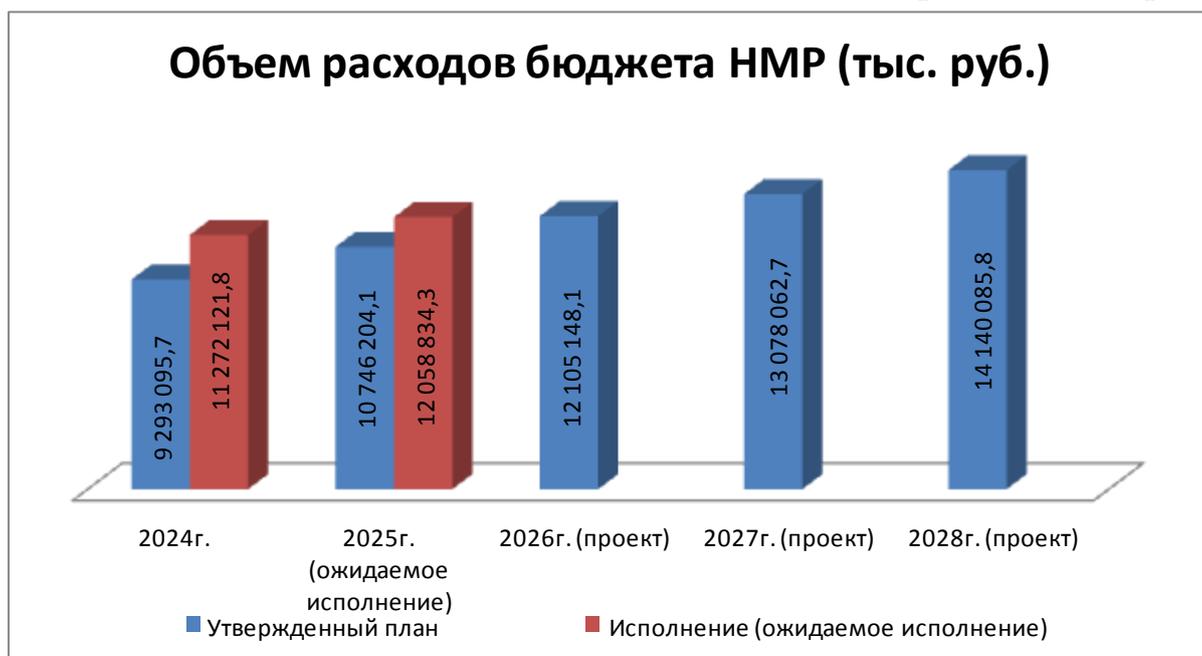
родительской платы за посещение детьми дошкольных учреждений - 82 826,7 тыс. руб.

Расходы по разделу «Физическая культура и спорт» в 2026 году предусматриваются в общей сумме 442655,9 тыс. руб. (3,7% от общей суммы расходов), в том числе программные расходы – 422616,3 тыс. руб.

Расходы по разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ» в 2026 году предусматриваются в общей сумме 162643,6 тыс. руб. (1,3% от общей суммы расходов), в том числе: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений – 161 115,2 тыс. руб., межбюджетные трансферты, подлежащие перечислению в бюджет Республики Татарстан на основании ст.44.10 Бюджетного кодекса Республики Татарстан (отрицательные трансферты) – 1 528,4 тыс. руб.

Анализ показателей объемов расходов бюджета Нижнекамского муниципального района за 2024-2025 годы и прогнозных показателей на 2026-2028 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 2026 год планируется в сумме 12105148,1 тыс. руб., что превышает утвержденные показатели на 2025 год на 1358944,0 тыс. руб. или на 12,6%, превышает показатели ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 46313,8 тыс. руб. или на 0,4% и показатели исполнения за 2024 год на 833026,3 тыс. руб. (на 78,4%).

Наибольший удельный вес (82,20%) в структуре расходов бюджета района на 2026 год составляют расходы на образование.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы на 2026 год предусматриваются в сумме 219654,1 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 13835,0 тыс. руб. или на 6,7%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 447060,6 тыс. руб. (на 67,1%) и ниже показателей исполнения за 20243 год на 323958,5 тыс. руб. (на 59,6%).

По разделу «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» расходы предусматриваются в сумме 98771,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 22284,6 тыс. руб. (на 29,19%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 29529,6 тыс. руб. (на 23,0%) и выше показателей исполнения за 2024 год на 10192,3 тыс. руб. (на 11,5%).

По разделу *«Национальная экономика»* расходы предусматриваются в сумме 106238,1 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2025 год на 143642,5 тыс. руб. (на 57,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год на 101009,4 тыс. руб. (на 48,7%) и ниже исполнения за 2024 год - на 380939,7 тыс. руб. (на 78,2%).

По разделу *«Жилищно-коммунальное хозяйство»* расходы на 2026 год предусматриваются в сумме 111252,7 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2025 год на 161286,3 тыс. руб. (на 59,2%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2025 год на 645178,9 тыс. руб. (на 85,3%) и показателей исполнения за 2024 год на 154717,8 тыс. руб. (на 58,2%).

По разделу *«Охрана окружающей среды»* расходы предусматриваются в сумме 30788,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 4576,0 тыс. руб. (на 17,5%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год - на 51902,0 тыс. руб. (на 62,8%) и ниже показателей исполнения за 2024 год - на 18523,1 тыс. руб. (на 37,6%).

По разделу *«Образование»* расходы на 2026 год предусматриваются в общей сумме 9954436,2 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 1360129,9 тыс. руб. (на 15,8%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год – на 1247681,7 тыс. руб. (на 14,3%) и исполнения за 2024 год – на 1511517,1 тыс. руб. (на 17,9%).

По разделу *«Культура, кинематография»* расходы предусматриваются в сумме 722691,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 154160,0 тыс. руб. (на 27,1%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год – на 112210,7 тыс. руб. (на 18,4%) и выше исполнения за 2024 год – на 194346,8 тыс. руб. (на 36,8%).

Расходы по разделу *«Здравоохранение»* расходы предусматриваются в сумме 5659,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год и ожидаемого исполнения за 2025 год - на 223,1 тыс. руб. (на 4,1%), и выше показателей исполнения за 2024 год – на 405,2 тыс. руб. (на 7,7%).

Расходы по разделу *«Социальная политика»* расходы предусматриваются в сумме 250357,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 15250,9 тыс. руб. (на 6,5%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год – на 2523,5 тыс. руб. (на 1,0%) и выше исполнения за 2024 год – на 26057,6 тыс. руб. (на 11,6%).

Расходы по разделу *«Физическая культура и спорт»* расходы предусматриваются в сумме 442655,9 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 73243,3 тыс. руб. (на 19,8%), выше ожидаемого исполнения за 2025 год – на 30670,7 тыс. руб. (на 7,4%) и выше исполнения за 2024 год – на 91309,46 тыс. руб. (на 26,03%).

Расходы по разделу *«Межбюджетные трансферты общего характера»* расходы предусматриваются в сумме 162643,6 тыс. руб. (в том числе отрицательные трансферты, перечисляемые в республиканский бюджет – 1528,4 тыс. руб.), что превышает утвержденные показатели на 2025 год на 24836,0 тыс.

руб. (на 18%), ниже ожидаемого исполнения за 2025 год – на 64458,6 тыс. руб. (на 28,4%) и ниже исполнения за 2024 год – на 118769,9 тыс. руб. (на 42,2%).

Планирование расходов в Проекте бюджета района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов осуществляется по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Согласно проекту решения, программные направления расходов на 2026 год составляют в общей сумме 9 135 015,3 тыс. руб. или 75,5% 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» – 4099648,3 тыс. руб.;

2) по программе «Развитие системы дошкольного образования Нижнекамского муниципального района на 2024-2026 годы» – 3689896,1 тыс. руб.;

3) по программе «Развитие культуры и искусства в Нижнекамском муниципальном районе Республики Татарстан на 2024-2026 годы» – 588010,3 тыс. руб.;

4) по программе «Развитие физической культуры и спорта в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2027 годы» – 422616,3 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно предусмотрены расходы на реализацию данной программы на 2028 год в сумме 492353,6 тыс. руб., что не соответствует постановлению Исполнительного комитета НМР №1049 от 11.08.2025, которым программа предусмотрена до 2027 года.

5) по программе «Развитие молодежной политики в Нижнекамском муниципальном районе на 2019-2028 годы» - 172191,6 тыс. руб. При этом сроки реализации программы в проекте решения не соответствуют постановлениям Исполнительного комитета НМР №1108 от 22.08.2025, №1261 от 29.11.2025, которыми программа предусмотрена до 2027 года. Следовательно, расходы на реализацию данной программы на 2028 год на сумму 199690,8 тыс. руб. предусмотрены необоснованно.

б) по программе «Организации отдыха детей и молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан на 2026-2028 годы» – 120477,8 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно указаны сроки реализации данной программы (на 2019-2025 годы).

7) по программе организации деятельности по профилактике правонарушений и преступлений в Нижнекамском муниципальном районе – 11700,0 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно указаны сроки реализации данной программы (на 2021-2025 годы).

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» - 28385,4 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно предусмотрены расходы на реализацию данной программы на 2028 год в сумме 8647,0 тыс. руб., что не соответствует постановлению Исполнительного комитета НМР №1264 от 29.11.2025, которым программа предусмотрена до 2027 года.

9) 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. При этом в проекте решения необоснованно предусмотрены расходы на реализацию данной программы на 2028 год в сумме 346,5 тыс. руб., что не соответствуют постановлению Исполнительного комитета НМР №877 от 21.08.2024, которым программа предусмотрена до 2027 года.

10) по программе профилактики терроризма и экстремизма в Нижнекамском муниципальном районе» - 400,0 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно указаны сроки реализации данной программы (на 2021-2025 годы). Согласно постановлению Исполнительного комитета НМР №1137 от 28.08.2025г. сроки реализации программы установлены до 2028 года, которым расходы на программу предусмотрены ежегодно по 650 тыс. руб. (на 2026, 2027, 2028 годы). При этом в проекте решения имеются несоответствия между приложениями 5 и 7, а также приложениями 6 и 8 по суммам расходов на реализацию данной программы: приложениями 5 и 6 расходы на программу предусмотрены в сумме 400,0 тыс. руб., что на 250,0 тыс. руб. меньше суммы расходов, предусмотренной приложениями 7 и 8, а также постановлением Исполнительного комитета НМР №1137 от 28.08.2025г.

При этом в приложениях 5 и 6 проекта решения предусмотрены расходы по разделу 0707 на сумму 250,0 тыс. руб. по коду целевой статьи расходов (0510152202), наименование которой соответствует наименованию программы профилактики терроризма и экстремизма и утверждено приказом Департамента по бюджету и финансам Нижнекамского муниципального района №116 от 14.11.2025г. Однако в приложениях 5 и 6 проекта решения наименование программы по КЦСР 0510152202 на сумму 250,0 тыс. руб. указано необоснованно (муниципальная программа «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2028 годы»), в нарушение приказа Департамента по бюджету и финансам НМР №116 от 14.11.2025г., которым утверждены перечень и коды целевых статей расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

11) по программе патриотического воспитания молодежи Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан - 430,0 тыс. руб. При этом в проекте решения необоснованно указаны сроки реализации данной программы (на 2022-2025 годы).

Утвержденная программа патриотического воспитания молодежи, срок действия которой предусматривается с 2026 года, не представлена, в нарушение п.3.4 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Нижнекамского района, утвержденного постановлением Исполнительного комитета НМР от 12.05.2016г. №898 (с изменениями от 27.12.2023г. №1272).

Представлен проект программы на 2026-2028 годы, которым предусматриваются расходы на 2026 год в сумме 4553,0 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2390,0 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 1770,0 тыс. руб.

Следовательно, расходы на указанную программу на сумму 430,0 тыс. руб. в проекте решения на 2026, 2027 и 2028 годы предусмотрены необоснованно.

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

13) по программе «Профилактика наркотизации населения в Нижнекамском муниципальном районе на 2023-2028 годы» согласно постановлению Исполнительного комитета НМР №1067 от 13.08.2025г. расходы на 2026, 2027, 2028 годы предусмотрены ежегодно в сумме 26,0 тыс. руб.

При этом в проекте решения имеются несоответствия между приложениями 5 и 7, а также приложениями 6 и 8 по суммам расходов на реализацию данной программы: приложениями 5 и 6 расходы на программу предусмотрены в сумме 276,0 тыс. руб., что на 250,0 тыс. руб. превышает расходы, предусмотренные приложениями 7 и 8, а также постановлением Исполнительного комитета НМР №1067 от 13.08.2025г. В приложениях 5 и 6 проекта решения наименование программы по разделу 0707, КЦСР 0510152202 на сумму 250,0 тыс. руб. указано необоснованно, в нарушение приказа Департамента по бюджету и финансам НМР №116 от 14.11.2025г. (соответствует наименованию программы профилактики терроризма и экстремизма).

В нарушение п.1.5 Порядка разработки и реализации муниципальных программ Нижнекамского муниципального района, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета НМР от 12.05.2016 №898, в Нижнекамском муниципальном районе действие программ под вышеуказанными пунктами с номерами 4,5, 7-10 продлено на срок свыше шести лет.

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

Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование	Утв. бюджет 2021 года	Утв. бюджет 2022 года	Утв. бюджет 2023 года	Утв. бюджет 2024 года	Утв. бюджет 2025 года	Проект бюджета на 2026 год
Общая сумма расходов	5 678 135,3	6 693 036,5	7 616 901,5	9 293 095,7	10 746 204,1	12 105 148,1
Программные расходы	4 184 437,3	5 218 358,6	5 928 413,0	6 648 070,5	7 689 553,3	9 135 015,3
Доля программных расходов, %	73,7	78,0	77,8	71,6	71,6	75,5

В проекте бюджета на 2026 год доля программных расходов в общих расходах бюджета района составила 75,5%, что на 3,9% выше по сравнению с программными расходами на 2025 год.

Непрограммные направления расходов на 2026 год в сумме 2 970 132,8 тыс. руб. составили 24,5% от общего объема расходов бюджета Нижнекамского муниципального района.

6. Заключение

Проект бюджета Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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.

К проекту бюджета представлен свод реестров расходных обязательств по Нижнекамскому муниципальному району на 1 июня 2025 года, который не

содержит сведений о законодательных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», в нарушение требований части 2 статьи 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов.

В проекте решения часть расходов на 2026-2028 годы предусмотрены в виде программных расходов в отсутствие муниципальных нормативных правовых актов.

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