

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

**Заключение на проект решения Нижнекамского городского Совета
«О бюджете города Нижнекамска на 2026 год и плановый период
2027 и 2028 годов»**

г. Нижнекамск

8 декабря 2025г.

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 2026 год и плановый период 2027 и 2028 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), 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.

Документы и материалы, перечень которых установлен ст.184.2 Бюджетного Кодекса РФ и ст.30 Положения о бюджетном процессе, представлены к проекту бюджета Поселения не в полном объеме.

В нарушение ст.173 и ст.184.2 БК РФ, а также ст.24 и ст.30 Положения о бюджетном процессе, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития города Нижнекамска, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета города 23.01.2017 года №5, не предоставлен прогноз социально-экономического развития (Прогноз СЭР) города, одобренный местной администрацией.

В соответствии с п.1 ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, Проект бюджета должен составляться на основе Прогноза СЭР в целях финансового обеспечения расходных обязательств. Кроме того, согласно ст. 174.1 Бюджетного Кодекса РФ на основе прогноза социально-экономического развития территории прогнозируются доходы бюджета.

При этом в составе показателей Прогноза СЭР Нижнекамского муниципального района на 2026 год и в плановый период 2027 и 2028 годов,

одобренного Постановлением Исполнительного комитета Нижнекамского муниципального района от 05.11.2025г. №1404, представлены показатели фонда оплаты труда, среднесписочной численности работников организаций и предприятий и среднемесячной зарплаты прогнозируемые по г.Нижнекамск.

К проекту бюджета города представлен свод реестров расходных обязательств по городу Нижнекамск 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

Согласно прогнозным показателям по г.Нижнекамск, одобренным в составе показателей Прогноза СЭР Нижнекамского муниципального района на 2026 год и в плановый период 2027 и 2028 годов, ожидается, что в 2026 году фонд заработной платы составит 107 803,8млн руб., что выше показателей оценки 2025г. на 8 080,0 млн руб., или на 8,1%, в 2027 году прогнозируется в объеме 113 979,3 млн руб., в 2028 году – в объеме 120 725,8 млн руб.

Среднесписочная численность работников организаций и предприятий Поселения на 2026 год прогнозируется в количестве 83 956 человек, с ростом на 0,8% к 2025 году, на 2027 год – в количестве 83 783 человек, на 2028 год - в количестве 83 894 человека.

Среднемесячная зарплата в 2026 году прогнозируется на уровне 107 004,3 руб., с ростом на 7,2% к оценке 2025 года, в 2027 году – 113 367,6 руб., с ростом на 7,1%, в 2028 году – 119 919,0 руб., с ростом на 5,8% к предшествующему периоду.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов определены Постановлением исполнительного комитета города Нижнекамска от 17.07.2025г. № 902 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», в соответствии п.2 статьи 169 и п.3 статьи 184 Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета города Нижнекамска сформирован на три года в форме решения Нижнекамского городского Совета «О бюджете города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов», в соответствии со статьей 169 Бюджетного Кодекса РФ.

Верхний предел внутреннего муниципального долга по долговым обязательствам бюджета города Нижнекамска по состоянию на 01.01.2026г., на 01.01.2027г. и на 01.01.2028г. установлен в размере 0 руб., в том числе по

муниципальным гарантиям в сумме 0 тыс. руб.

На 2026 год и плановый период 2027-2028 годов норматив отчисления в бюджет города части чистой прибыли, полученной муниципальными унитарными предприятиями города Нижнекамска, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установлен в размере 30%, в срок до 1 июля полученной за 2025 год, 2026 и 2027 годы соответственно.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на софинансирование расходных обязательств, по содержанию муниципальных учреждений в соответствии с заключенными соглашениями на основании статьи 142.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2026 год в сумме 2 136 919,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 2 222 315,4 тыс. руб.; на 2028 год в сумме 2 316 019,7 тыс. руб.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем иных межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.5 БК РФ, на 2025 год в сумме 381 160,2 тыс. руб., на 2026 год – 381 237,3 тыс. руб., на 2026 год – 381 318,2 тыс. руб.

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

Прогноз основных характеристик бюджета города Нижнекамска на 2026 год:

- общий объем доходов бюджета – 2 698 149,8 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета – 2 698 149,8 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2027 и 2028 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2027 год – 2 793 248,1 тыс. руб., на 2028 год – 2 894 951,1 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2027 год – 2 793 248,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 11 542,1 тыс. руб. (Приложения 6,8),

- общий объем расходов бюджета на 2028 год – 2 894 951,1 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 23 482,1 тыс. руб. (Приложения 6,8).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2026-2028 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	2026 год	2027 год	2028 год
Прогнозируемый объем доходов	2 698 149,8	2 793 248,1	2 894 951,1
Объем расходов, в том числе:	2 698 149,8	2 793 248,1	2 894 951,1
условно утвержденные расходы	х	11 542,1	23 482,1
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2027 год запланированы в бюджете города в размере 11 542,1 тыс. руб. и на 2028 год в размере 23 482,1 тыс. руб., что составляет соответственно 0,4% и 0,8% от общего объема расходов бюджета без учета расходов за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ, имеющих целевое назначение, что не соответствует требованиям части 3 статьи 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 2026 год и плановый период 2027-2028 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (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. числе:	2 486 313,5	2 467 970,0	2 683 915,0	2 778 276,0	2 878 205,5
Налоговые доходы	2 386 741,5	2 385 970,0	2 590 196,0	2 683 557,0	2 783 486,5
Неналоговые доходы	99 572,0	82 000,0	93 719,0	94 719,0	94 719,0
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	0,0	22 154,4	0,0	14 972,1	15 745,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 486 313,5	2 490 124,4	2 698 149,8	2 793 248,1	2 893 951,1
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 486 313,5	2 582 964,0	2 698 149,8	2 793 248,1	2 893 951,1
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0	(-)92 839,6	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2026 год с параметрами бюджета на 2025 год показывает рост общего объема доходов в 2026 году на 8,5% по отношению к утвержденным показателям на 2025 год и к ожидаемому исполнению за 2025 год на 7,7%.

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2026 году на 8,5% по отношению к утвержденным показателям на 2025 год и на 4,5% по отношению к ожидаемому исполнению за 2025 год.

4. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Общий объем доходов бюджета города Нижнекамска на 2026 год предусматривается в сумме 2 683 915,0 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 793 248,1 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 2 894 951,1 тыс. руб.

Объем доходов за 2022-2025 годы и прогноз поступлений на 2026-2028 годы представлен в таблице 3 и на диаграмме 1.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2022г.	2023г.	2024г.	2025г.	2026г. (проект)	2027г. (проект)	2028г. (проект)
Утвержденный план (проект)	1995517,3	2222851,3	2202276,4	2 486 313,5	2 698 149,8	2 793 248,1	2 893 951,1
Исполнение (ожидаемое исполнение)	2534436,6	2715907,4	2555198,7	2 490 124,4	x	x	x
Процент исполнения	127,0	122,2	116,0	100,2	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	16,4	7,2	-5,9	-2,5	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)

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



При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2022-2024 годы и ожидаемого исполнения за 2025 год наблюдается рост доходов бюджета за период 2022-2023 годы, со снижением в 2024 году доходов бюджета на 5,9% и ожидаемое исполнение доходов бюджета со снижением на 2,5%. Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2025 год составит 2 490 124,4тыс. руб.

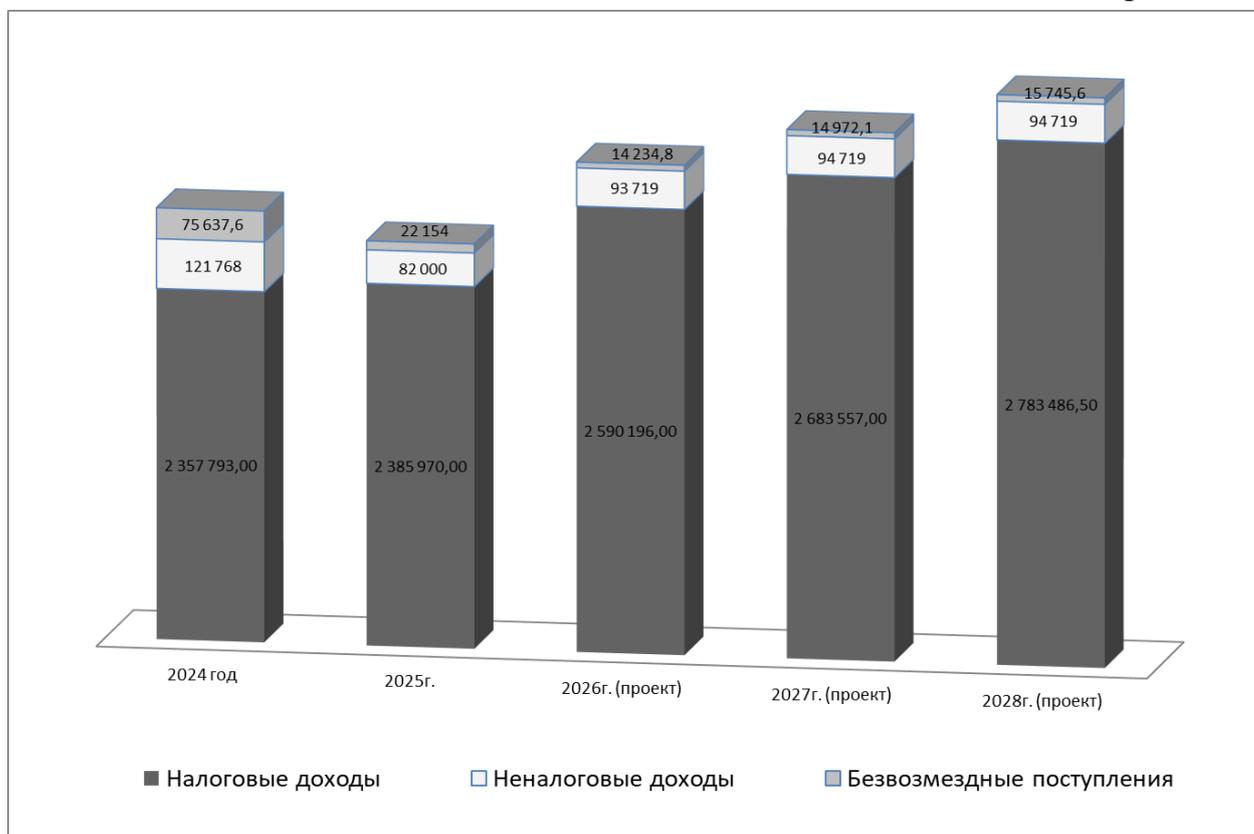
Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2026 год выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 208 025,4 тыс. руб. или на 7,7%. По сравнению с планируемым показателем на 2026 год, прогноз поступления доходов в бюджет города на 2027 год увеличен на 95 098,3 тыс. руб. или на 3,5%, на 2028 год увеличен на 195 801,3 тыс. руб. или на 7,3%.

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 города 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.

В структуре доходов бюджета города на 2026-2028 годы основная доля приходится на налоговые доходы: в 2026 году – 96%, в 2027 году – 96,1%, в 2028 году – 96,2% (диаграмма 2).

Диаграмма 2



Налоговые доходы

На 2026 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 2 590 196,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 203 454,5 тыс. руб. или на 8,5%, выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 204 226,0 тыс. руб. или на 8,6% и выше исполнения за 2024 год на 232 403,0 тыс. руб. или на 9,9%.

Налоговые доходы на 2027 год прогнозируются в объеме 2 683 557,0 тыс. руб., на 2028 год – 2 783 486,5 тыс. руб., что превышает налоговые доходы бюджета на 2026 год на 93 361,0 тыс. руб. (на 3,6%) и на 193 290,5 тыс. руб. (на 7,5%) соответственно.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2025 год		2026 год	2027 год	2028 год
	утвержденный бюджет	ожидаемое исполнение	проект решения	проект решения	проект решения
Налоги на прибыль, доходы	1 455 600,0	1 455 600,0	1 614 332,0	1 707 687,0	1 807 610,0
Налоги на совокупный доход	603,5	0,0	51,0	57,0	63,5
Налоги на имущество	930 538,0	930 370,0	975 813,0	975 813,0	975 813,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	2 386 741,5	2 385 970,0	2 590 196,0	2 683 557,0	2 783 486,5

Основным источником налоговых доходов в 2026 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется **земельный налог** в объеме 649 540,0 тыс. руб., удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 24,1 %, на 2027 и 2028 годы прогнозируется также в объеме 649 540,0 тыс. руб. ежегодно, удельный вес которого составит 23,3 % и 22,4% соответственно.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2026 год выше утвержденных показателей и ожидаемого исполнения за 2025 год на 5 845,0 тыс. руб. или на 1%, и ниже исполнения за 2024 год на 53 782,9 тыс. руб. или на 7,6%.

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

Поступление налога в 2025 году ожидается в объеме 286 087,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2026 год в объеме 325 685,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год и ожидаемого исполнения за 2025 год на 39 598,0 тыс. руб. или на 14%, выше исполнения за 2024 год на 71 256,6 тыс. руб. или на 28%. На 2027 и 2028 годы налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 325 685 тыс. руб., т.е. на уровне 2026 года. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2026 год – 12,3%, со снижением к 2028 году до 11,3 %.

В составе налогов на имущество поступления по **налогу на игорный бизнес** прогнозируются на 2026-2028 годы в объеме 588,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,02%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2025 году ожидается в сумме 1 455 600,0 тыс. руб., что составляет 58,5% от общего объема доходов бюджета.

На 2026 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 614 332,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 59,8%), что выше утвержденного показателя на 2025 год и выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 158 732,0 тыс. руб. (на 11%), выше исполнения за 2024 год на 215 769,8 тыс. руб. (на 15,4%). На 2027 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 707 687,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 61,1%), что превышает прогнозируемые показатели на 2026 год на 93 355,0 тыс. руб. (на 5,8%). На 2028 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 807 610,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 63,5%), что превышает планируемые показатели на 2026 год на 193 278,0 тыс. руб. (на 12,0 %).

Поступление **налогов на совокупный доход** (единный сельскохозяйственный налог) в 2026 году прогнозируется в объеме 51,0 тыс. руб., в 2027 году – 57,0 тыс. руб., в 2028 году – 63,5 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 0,02%.

Неналоговые доходы

В 2025 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 82 000,0 тыс. руб.

На 2026 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 93 719,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2025 год на 5 853,0 тыс. руб. или на 5,9%, выше ожидаемого исполнения за 2025 год на 11 719,0 тыс. руб. или на 14,3% и ниже исполнения за 2024 год на 28 049,1 тыс. руб. или на 23%.

Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2026 год составляет 3,5%, со снижением доли к 2027 году до 3,4 % и к 2028 году до 3,3%.

На 2027 и 2028 годы неналоговые доходы прогнозируются в объеме 94 719,0 тыс. руб., что превышает планируемые показатели на 2026 год на 1 000,0 тыс. руб. или на 1,1%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2026 год в объеме 80 719,0 тыс. руб., 2027 и 2028 годы в объеме 81 719,0 тыс. руб. ежегодно, 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 77 200,0 тыс. руб., на 2027 и 2028 годы прогнозируются в объеме 78 200,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов менее 3%. Ожидаемое исполнение по данным доходам за 2025 год составляет 74 500,0 тыс. руб.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* на 2026-2028 годы не прогнозируются. Поступление данных доходов бюджета за 2025 год не ожидается.

- *прочие доходы от использования имущества* (плата за размещение рекламных конструкций и нестационарных торговых объектов, плата за наем муниципального жилищного фонда) - ожидаемое исполнение в 2025 году составит 2 500 тыс. руб. На 2026-2028 годы прогнозируются в объеме 3 519,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) в 2025 году ожидаются в объеме 3 000,0 тыс. руб. На 2026-2028 годы доходы от продажи земельных участков прогнозируются в объеме 10 000,0 тыс. руб. ежегодно.

Реализация имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2026-2028 годы не предусмотрена. В исполнении за 2024 год доходы от реализации имущества в бюджет города не поступали, в исполнении за 2025 год также не ожидается поступление доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации) на 2026 год прогнозируются в объеме 14 234,8 тыс. руб., в плановом периоде 2027-2028 годов прогнозируются в объеме 14 972,1 тыс. руб. и 15 745,6 тыс. руб. ежегодно, что составит 0,5% от общего объема доходов бюджета.

5. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов

Представленным Проектом решения общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2026 год предусматривается в сумме 2 698 149,8 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 793 248,1 тыс. руб., на 2028 год – в сумме 2 894 951,1 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2026-2028 годы сформированы на основании подходов к формированию консолидированного бюджета

Республики Татарстан на 2026-2028 годы, 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.

Проект бюджета города Нижнекамска включает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов, а также ведомственную структуру расходов бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, в соответствии требованиям п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2026 год планируется в сумме 2 698 149,8 тыс. руб., что на 211 836,3 тыс. руб. или на 8,5% превышает объем расходов на 2025 год, утвержденный решением Нижнекамского городского Совета от 12.12.2024 года №38, и выше показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 164 370,7 тыс. руб. или на 6,5%.

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2027 год предусматриваются с увеличением на 95 098,3 тыс. руб. или на 3,5% по сравнению с расходами на 2026 год и планируются в сумме 2 793 248,1 тыс. руб. Расходы на 2028 год предусматриваются с увеличением на 196 801,3 тыс. руб. или на 7,3% по сравнению с расходами на 2026 год и планируются в сумме 2 894 951,1 тыс. рублей.

Условно утверждаемые расходы на 2027 год запланированы в бюджете города в размере 11542,1 тыс. руб. или 0,4%, на 2028 год – в размере 23482,1 тыс. руб. или 0,8% от общего объема расходов бюджета города Нижнекамска (без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что не соответствует части 3 статьи 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 города Нижнекамска 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	36 865,2	1,4
Национальная экономика	174 116,8	6,5

Жилищно-коммунальное хозяйство	350 248,3	13,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в том числе:	2 136 919,5	79,2
<i>отрицательные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>x</i>
Всего расходов	2 698 149,8	100,0

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2026 год составляют 1,4% от общей суммы расходов на 2026 год и предусматриваются в сумме 36865,2 тыс. руб., что на 14330,2 тыс. руб. или на 63,6% больше утвержденных показателей на 2025 год, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 67153,8 тыс. руб. (на 64,6%) и ниже показателей исполнения за 2024 год на 28700,8 тыс. руб. (на 43,8%).

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Нижнекамского муниципального района на общую сумму 1183,5 тыс. руб. на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями.

Расходы по разделу «Национальная экономика» подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусматриваются в сумме 174 116,8 тыс. руб. (6,5% в общей сумме расходов), что выше утвержденных показателей на 2025 год на 11 110,6 тыс. руб. (на 6,8%), выше показателей ожидаемого исполнения за 2025 год на 11 110,8 тыс. руб. (на 6,8%) и выше показателей исполнения за 2024 год на 10136,6 тыс. руб. (на 6,2%).

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 13% от общей суммы расходов на 2026 год и предусматриваются в сумме 350248,3 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2025 год на 74383,9 тыс. руб. (на 27%), выше показателей ожидаемого исполнения за 2025 год на 59217,3 тыс. руб. (на 20,3%), и выше показателей исполнения за 2024 год на 33098,1 тыс. руб. (на 10,4%).

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 108 026,0 тыс. руб. (подраздел 0501);

- на мероприятия в области коммунального хозяйства – 296,0 тыс. руб. (подраздел 0501);

- на мероприятия в области жилищного хозяйства – 207,6 тыс. руб. (подраздел 0501);

- на благоустройство (подраздел 0503) – 241718,7 тыс. руб., в том числе: на уличное освещение – 48964,0 тыс. руб.; на озеленение – 6415,2 тыс. руб.; на организацию и содержание мест захоронения – 666,0 тыс. руб.; на прочие мероприятия по благоустройству – 29225,0 тыс. руб.; на содержание парков и скверов – 42275,0 тыс. руб.; на прочие выплаты – 114143,5 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (79,2%) в структуре расходов бюджета города на 2026 год составляют расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (подраздел 1403) - субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района, объем которых предусматривается в общей сумме 2136919,5 тыс. рублей.

По данному разделу расходы на 2026 год превышают утвержденные показатели на 2025 год - на 112011,6 тыс. руб. (на 5,5%), показатели ожидаемого исполнения за 2025 год - на 112011,5 тыс. руб. (на 5,5%) и показатели исполнения за 2024 год - на 149836,8 тыс. руб. (на 7,5%).

Анализ показателей объемов расходов бюджета города за 2024-2025 годы и прогнозных показателей на 2026-2028 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 3, в таблице 6 и Приложениях 3, 4 к заключению.

Диаграмма 3 (тыс. руб.)

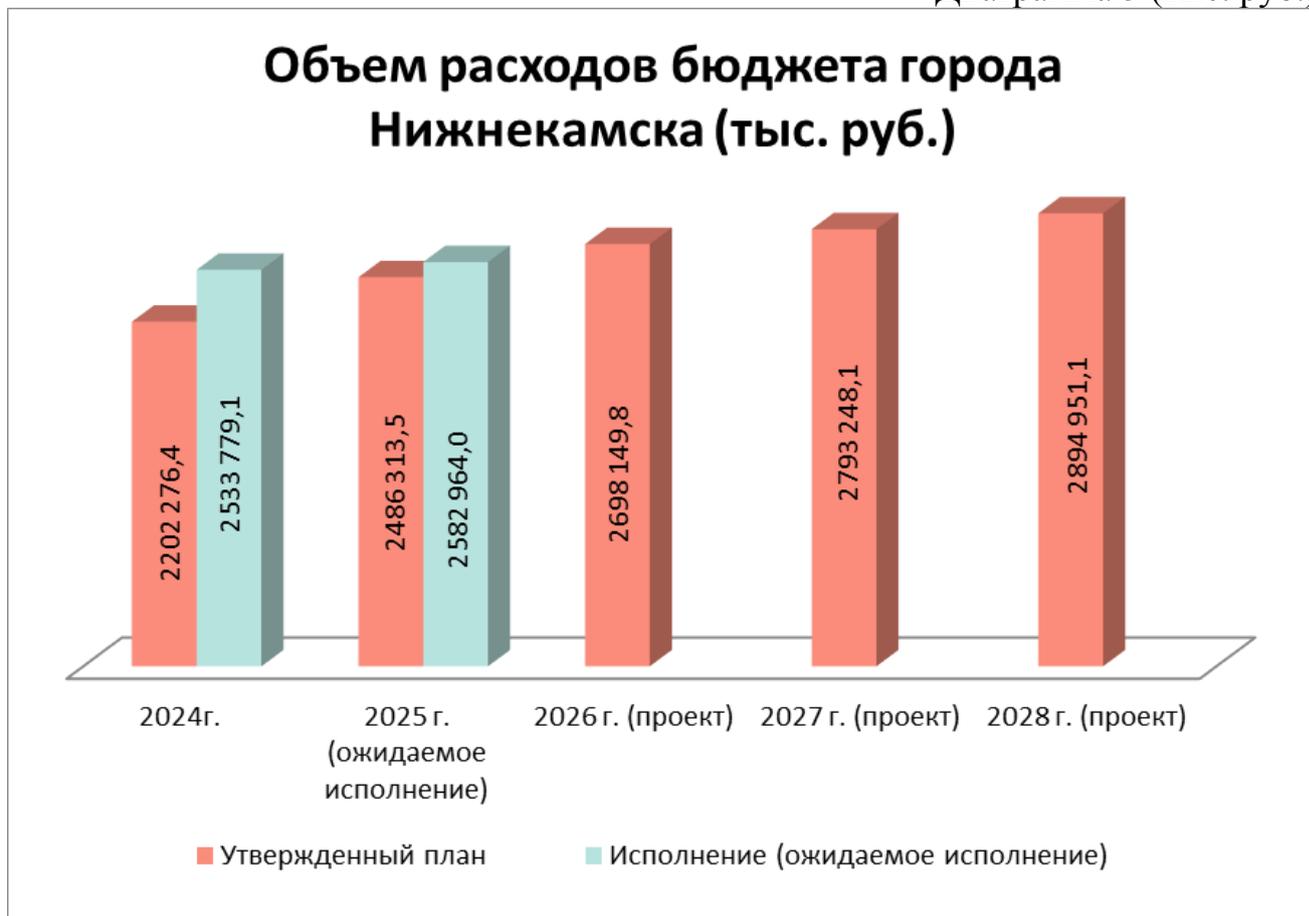


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2024 год			2025 год			2026 год	
	Утвержденный бюджет (реш.№ 50 от 07.12.23)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение	Утвержденный бюджет (реш.№ 38 от 12.12.24)	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	25 861,9	1,2	65 566,0	22 535,0	0,9	104 019,0	36 865,2	1,4
Национальная экономика	163 980,2	7,4	163 980,2	163 006,2	6,6	163 006,0	174 116,8	6,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	330 018,1	15,0	317 150,2	275 864,4	11,1	291 031,0	350 248,3	13,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы	1 682 416,2	76,4	198 082,7	2 024 907,9	81,4	2 024 908,0	2 136 919,5	79,2

РФ, в т. числе:								
Субсидии бюджету субъекта РФ из местных бюджетов для формирования регионального фонда финансовой поддержки поселений (отрицательные трансферты)	2 537,0	0,1	2 537,0	2555,4	0,1	2 555,0	-	-
Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских поселений, сельских поселений) из местных бюджетов ("горизонтальные субсидии")	1 679 879,2	76,3	1 984 545,7	2 022 352,5	81,3	2 022 353,0	2 136 919,5	79,2
Всего расходов	2 202 276,4	100	2 533 779,1	2 486 313,5	100	2 582 964,0	2 698 149,8	100

Расходы в Проекте бюджета города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов предусматриваются по непрограммным направлениям деятельности.

6. Заключение

Проект бюджета города Нижнекамска на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов представлен в Контрольно-счетную палату Нижнекамского района с соблюдением срока, установленного Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Документы и материалы, перечень которых установлен статьей 184.2 Бюджетного Кодекса РФ и статьей 30 Положения о бюджетном процессе, представлены к проекту бюджета города не в полном объеме.

В нарушение статьи 173 и статьи 184.2 Бюджетного Кодекса РФ, а также статей 24 и 30 Положения о бюджетном процессе, Порядка разработки прогноза социально-экономического развития города Нижнекамска, утвержденного Постановлением Исполнительного комитета города 23.01.2017 года №5, не предоставлен прогноз социально-экономического развития города, одобренный местной администрацией.

Представлен свод реестров расходных обязательств по городу Нижнекамск на 1 июня 2025 года, который не содержит сведений о законах, иных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, обуславливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», в нарушение части 2 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ, 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 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 28 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Бюджет города Нижнекамска сбалансирован по доходам и расходам на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов. Доходы и расходы бюджета предусмотрены: на 2026 год - в сумме 2 698 149,8 тыс. руб., на 2027 год - в сумме 2 793 248,1 тыс. руб., на 2028 год - в сумме 2 894 951,1 тыс. руб.

Объем условно утвержденных расходов, предусмотренный в Проекте бюджета города (на 2027 год и на 2028 год) не соответствует требованиям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов предусматривается по непрограммным направлениям деятельности.