

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам оперативного анализа исполнения бюджета
города Нижнекамск за 1 квартал 2026 года

«30» апреля 2026 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;
- п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты Нижнекамского муниципального района РТ на 2026 год.

2. Объект мероприятия: Исполнительный комитет города Нижнекамск.

3. Предмет мероприятия: постановление Исполнительного комитета об исполнении бюджета за 1 квартал 2026 года и отчет по ф. 0503117.

4. Исследуемый период: 1 квартал 2026 года.

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

6. Цели мероприятия: анализ объемов и структуры доходов и расходов бюджета города Нижнекамск.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет города на 2026 год утверждён Решением Совета города от 12.12.2025 №16 «О бюджете муниципального образования «город Нижнекамск» Нижнекамского муниципального района РТ на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов» (далее – Решение о бюджете).

Первоначальные параметры:

- доходы – 2 698 149,8 тыс. руб.,
- расходы – 2 698 149,8 тыс. руб.

Плановый дефицит на год отсутствовал (бюджет сбалансирован).

Остаток на лицевом счете на 01.01.2026 – **86 686,6 тыс. руб.** (согласно данным отчета по форме КФД 0531793, представленным Управлением Федерального казначейства по РТ)

В отчетном периоде в первоначальный бюджет были внесены изменения решением Совета города Нижнекамска от 27.02.2026 №8.

По результатам уточнений объем бюджета города Нижнекамска составил:

- по доходам – снизился на сумму 14 234,8 тыс. руб. (0,5%) и составил 2 683 915,0 тыс. руб.;
- по расходам – увеличился на сумму 41 031,9 тыс. руб. (1,5%) и составил 2 739 181,7 тыс. руб.;
- дефицит бюджета составил – 55 266,7 тыс. руб.

2. Анализ исполнения доходной части

Таблица 1 (тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Утверждено план на финансовый год (реш. от 12 декабря 2025 г. № 16)	Исполнено за отчетный квартал финансового года согласно отчета (ф. 0503117)	Доля % к уточненному плану
1	2	3	4
Налоговые доходы	2 590 196,00	466 945,99	18,0
Налог на доходы физических лиц	1 614 332,00	306 954,95	19,0
Налоги на совокупный доход	51,00	13,46	26,4
Налог на имущество физических лиц	325 685,00	6 881,04	2,1
Земельный налог	650 128,00	153 047,54	23,5
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,00	49,00	
Неналоговые доходы	93 719,00	14 025,93	15,0
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	80 719,00	12 662,77	15,7
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	10 000,00	1 265,14	12,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,00	4,74	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3 000,00	93,28	3,1
Безвозмездные поступления	0,00	4 261,97	
Дотации бюджетам поселений на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	14 234,76	4 270,71	30,0
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	-8,74	
ВСЕГО ДОХОДОВ:	2 683 915,00	485 233,89	18,1

Собственные доходы (налоговые + неналоговые): 480 971,92тыс. руб. (99,1% от всех доходов).

Доля безвозмездных поступлений – всего 0,9% (4 261,97 тыс. руб.).

В структуре собственных доходов:

- налоговые – 97,1%
- неналоговые – 2,9%
- в абсолютной сумме на долю налоговых доходов приходится 466 945,99 тыс. руб.,
- на долю неналоговых доходов приходится 14 025,93 тыс. руб., что соответственно составляет 97,1% и 2,9% от исполненных собственных доходов.

3. Анализ исполнения расходной части

Таблица №2 (тыс. руб.)

Раздел	Наименование разделов	Утверждено план на финансовый год (реш. от 12 декабря 2025 г. № 16)	Исполнено за отчетный квартал финансового года	
			Сумма (ф. 0503117)	Доля % к уточненному плану
1	2	3	4	5
100	Общегосударственные вопросы	178 748,01	40 627,19	22,7
400	Национальная экономика	181 416,80	92 617,94	51,1
500	Жилищно-коммунальное хозяйство	242 039,91	29 443,36	12,2
1400	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 136 976,95	280 000,00	13,1
Всего расходов		2 739 181,67	442 688,49	16,2

Основная доля расходов в 1 квартале:

- Межбюджетные трансферты – 63,2% от всех расходов квартала
- Национальная экономика – 20,9%
- Общегосударственные вопросы – 9,2%
- ЖКХ – 6,7%

Муниципальных заимствований, кредитов банков, выданных бюджетных кредитов и гарантий в отчётном квартале не было.

Вывод

Исполнение бюджета города Нижнекамск за 1 квартал 2026 года осуществлялось в соответствии с Решением Совета города от 12.12.2025 № 16 (с изменениями).

Бюджет исполнен с профицитом в сумме 42 545,4 тыс. руб. при плановой сбалансированности. Источники финансирования дефицита (в части изменения остатков средств) соответствуют ст. 96 БК РФ, однако фактический профицит требует уточнения при планировании на последующие периоды.

Предложения

По результатам анализа предлагается:

1. Главным администраторам доходов усилить контроль за поступлением неналоговых доходов, особенно от использования муниципального имущества (исполнение за квартал – всего 15,7% от плана).

2. Пересмотреть реалистичность годового планирования доходов и поквартального распределения расходов, так как исполнение за 1 квартал составило ~16%, что может создавать риски кассовых разрывов во 2-м полугодии.