

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

г. Нижнекамск

11 декабря 2024г.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 города, одобренный местной администрацией.

В соответствии с п.1 ст. 169 Бюджетного Кодекса РФ, Проект бюджета должен составляться на основе прогноза социально-экономического развития 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.

Формирование Проекта бюджета в отсутствие прогноза социально-экономического развития города, одобренного местной администрацией,

является нарушением принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ.

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

Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск» утвержден постановлением Исполнительного комитета города Нижнекамска от 28.02.2017 года №31 (с изменениями от 18.06.2018г. №119, от 10.03.2023 № 50).

При этом к проекту бюджета представлен свод реестров расходных обязательств на 1 мая 2024 года, который не содержит сведений о законодательных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, устанавливающих правовые основания для расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», в нарушение требований п.2 ст.87 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказа Минфина России от 03.03.2020 № 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра расходных обязательств субъекта Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».

2. Общая характеристика проекта решения о бюджете города Нижнекамска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Порядок и сроки составления проекта Решения о бюджете города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов определены Постановлением исполнительного комитета города Нижнекамска от 17.07.2024г. № 765 «О порядке и сроках подготовки проекта бюджета города Нижнекамска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и плановый период 2026-2027 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 2024 год, 2025 и 2026 годы соответственно.

В проекте решения о бюджете города предусмотрен объем субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Нижнекамского муниципального района на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на основании ст.142.3 БК РФ, на 2025 год в сумме 2022352,5 тыс. руб., на 2026 год – 2145710,7 тыс.

руб., на 2027 год – 2240426,5 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.

В проекте решения о бюджете города также предусмотрен объем межбюджетных субсидий, подлежащих перечислению в бюджет Республики Татарстан в соответствии со ст.44.10 Бюджетного кодекса РТ, на 2025 год в сумме 2 555,4 тыс. руб., на 2026 год – 3 761,2 тыс. руб., на 2027 год – 4 224,8 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 2025 год:

- общий объем доходов бюджета – 2 486 313,5 тыс. руб. (Приложение 3 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета – 2 486 313,5 тыс. руб. (Приложения 5,7 к Проекту бюджета).

Основные характеристики бюджета города Нижнекамска на плановый период 2026 и 2027 годов:

- общий объем доходов бюджета на 2026 год – 2 583 254,4 тыс. руб., на 2027 год – 2 680 408,3 тыс. руб. (Приложение 4 к Проекту бюджета);

- общий объем расходов бюджета на 2026 год – 2 583 254,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 64581,0 тыс. руб. (Приложения 6,8),

- общий объем расходов бюджета на 2027 год – 2 680 408,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы в сумме 134020,0 тыс. руб. (Приложения 6,8).

Согласно проекту Решения, в составе источников финансирования дефицита бюджета на 2025-2027 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	2025 год	2026 год	2027 год
Прогнозируемый объем доходов	2 486 313,5	2 583 254,4	2 680 408,3
Объем расходов, в том числе:	2 486 313,5	2 583 254,4	2 680 408,3
условно утвержденные расходы	х	64581,0	134020,0
Дефицит бюджета	0	0	0

Условно утвержденные расходы на 2025 год запланированы в бюджете города в размере 64581,0 тыс. руб. или 2,5 % от общего объема расходов бюджета, на 2026 год – 134020,0 тыс. руб. или 5% от общего объема расходов бюджета, что отражено в текстовой части проекта бюджета и соответствует п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ (не менее 2,5% на первый год планового периода и не менее 5% на второй год планового периода).

Основные показатели бюджета города на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов представлены в таблице 2.

Таблица 2 (тыс. руб.)

Наименование	Бюджет на 2024г.		Проект бюджета на 2025-2027 годы.		
	Утверждено	Ожидаемое исполнение	2025г.	2026г.	2027г.
1	2	3	4	5	6
Доходы налоговые и неналоговые, в т. числе:	2 202 276,4	2 386 342,0	2 486 313,5	2 583 253,4	2 680 408,3
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2 098 172,4</i>	<i>2 265 518,0</i>	<i>2 386 741,5</i>	<i>2 483 682,4</i>	<i>2 580 836,3</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>104 104,0</i>	<i>120 824,0</i>	<i>99 572,0</i>	<i>99 572,0</i>	<i>99 572,0</i>
Безвозмездные поступления из бюджетов других уровней	0,0	57 422,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 222 851,3	2 527 214,3	2 486 313,5	2 583 254,4	2 680 408,3
ВСЕГО РАСХОДОВ	2 202 276,4	2 320 576,0	2 486 313,5	2 583 254,4	2 680 408,3
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0	31 325,7	0	0	0

Сравнительный анализ параметров проекта бюджета на 2025 год с параметрами бюджета на 2024 год показывает рост общего объема доходов в 2025 году на 12,9% по отношению к утвержденным показателям на 2024 год и к ожидаемому исполнению за 2024 год на 1,7%.

Кроме того, анализ показывает увеличение общего объема расходов в 2025 году на 12,9% по отношению к утвержденным показателям на 2024 год и на 7,1% по отношению к ожидаемому исполнению за 2024 год.

3. Доходы бюджета города Нижнекамска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Общий объем доходов бюджета города Нижнекамска на 2025 год предусматривается в сумме 2 486 313,5 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 583 254,4 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 680 408,3 тыс. руб.

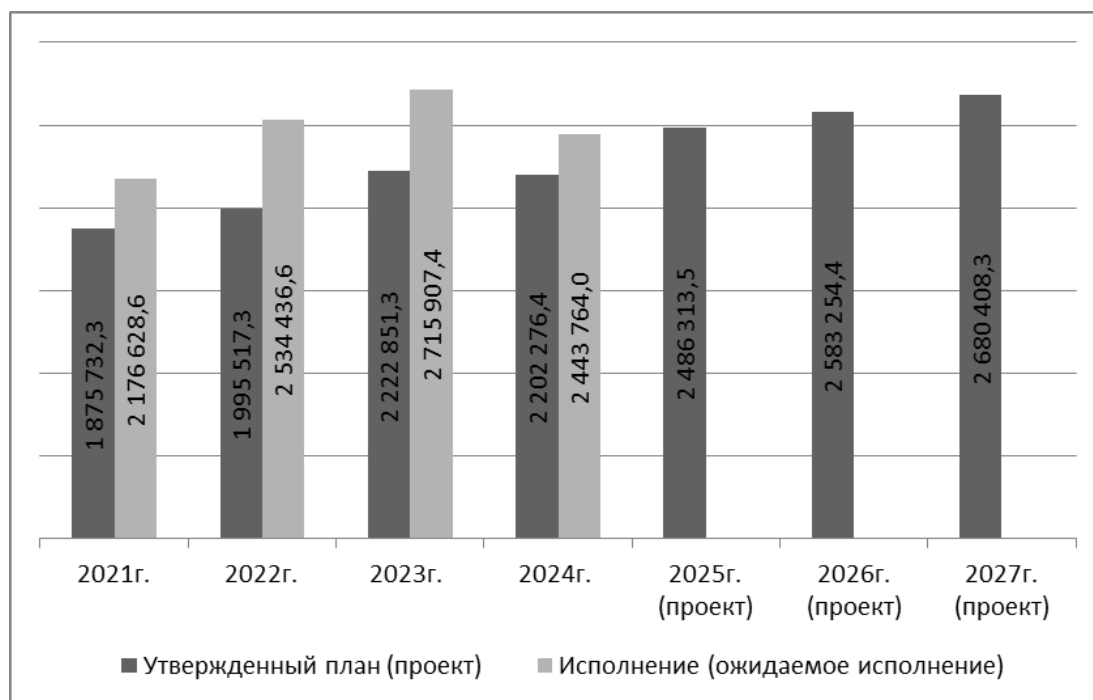
Объем доходов за 2021-2024 годы и прогноз поступлений на 2025-2027 годы представлен в таблице 3 и на диаграмме 1.

Таблица 3 (тыс. руб.)

Показатели по доходам бюджета	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	2025г. (проект)	2026г. (проект)	2027г. (проект)
Утвержденный план (проект)	1875732,3	1995517,3	2222851,3	2202276,4			
Исполнение (ожидаемое исполнение)	2176628,6	2534436,6	2715907,4	2443764,0	x	x	x
Процент исполнения	116,0	127,0	122,2	111,0	x	x	x
Рост (снижение) исполнения к предыдущему году	11,9	16,4	7,2	-10,0	x	x	x

Диаграмма 1 (тыс. руб.)

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



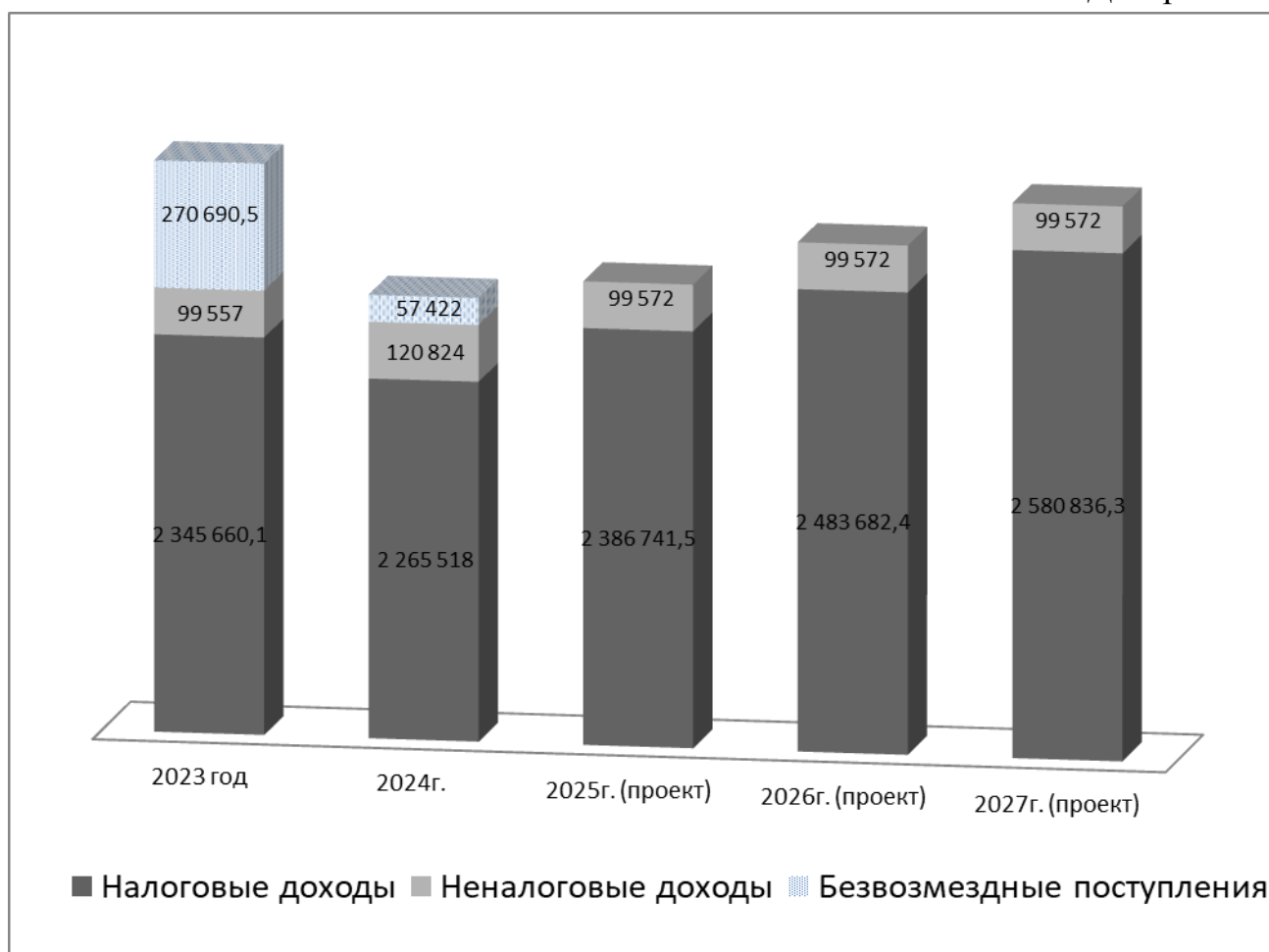
При анализе исполнения общего объема доходов бюджета за 2021-2023 годы и ожидаемого исполнения за 2024 год наблюдается рост доходов бюджета за период 2021-2023 годы, со снижением в 2024 году доходов бюджета на 10%.

Согласно оценке, ожидаемое исполнение доходов бюджета за 2024 год составит 2 443 764,0 тыс. руб.

Прогноз поступления доходов в бюджет района на 2025 год выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 42 549,5 тыс. руб. или на 1,7%. По сравнению с планируемым показателем на 2025 год, прогноз поступления доходов в бюджет города на 2026 год увеличен на 96 940,9 тыс. руб. или на 3,9%, на 2027 год увеличен на 194 094,8 тыс. руб. или на 7,8%.

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

В структуре доходов бюджета города на 2025-2027 годы основная доля приходится на налоговые доходы: в 2025 году – 96%, в 2026 году – 96,1%, в 2027 году – 96,3% (диаграмма 2).



Налоговые доходы

На 2025 год налоговые доходы прогнозируются в объеме 2 386 741,5 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год на 288 569,1 тыс. руб. или на 13,8%, выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 121 223,5 тыс. руб. или на 5,4% и выше исполнения за 2023 год на 41 081,4 тыс. руб. или на 1,8%.

Налоговые доходы на 2026 год прогнозируются в объеме 2 483 682,4 тыс. руб., на 2027 год – 2 580 836,3 тыс. руб., что превышает налоговые доходы бюджета на 2025 год на 96 940,9 тыс. руб. (на 4,1%) и на 194 094,8 тыс. руб. (на 8,1%) соответственно.

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

Таблица 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	2024 год		2025 год	2026 год	2027 год
	утвержденный бюджет	ожидаемое исполнение	проект решения	проект решения	проект решения
Налоги на прибыль, доходы	1 115 007,4	1 310 000,0	1 455 600,0	1 543 928,4	1 632 200,3
Налоги на совокупный доход	345,0	776,0	603,5	630,0	658,0
Налоги на имущество	982 820,0	954 742,0	930 538,0	939 124,0	947 978,0
ИТОГО НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	2 098 172,4	2 265 518,0	2 386 741,5	2 483 682,4	2 580 836,3

Основным источником налоговых доходов в 2025 году, в составе налогов на имущество, прогнозируется *земельный налог* в объеме 643 695,0 тыс. руб.,

удельный вес которого в общем объеме доходов бюджета – 25,9 %, на 2026 и 2027 годы прогнозируется также в объеме 643 695,0 тыс. руб. ежегодно, удельный вес которого составит 24,9% и 24% соответственно.

Прогнозные показатели по земельному налогу на 2025 год ниже утвержденных показателей и ожидаемого исполнения за 2024 год на 90 305,0 тыс. руб. или на 12%, и ниже исполнения за 2023 год на 378 045,1 тыс. руб. или на 37%.

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

Поступление налога в 2024 году ожидается в объеме 220 070,0 тыс. руб.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2025 год в объеме 286 087,0 тыс. руб., что выше утвержденных показателей на 2024 год и ожидаемого исполнения за 2024 год на 66 017,0 тыс. руб. или на 30%, выше исполнения за 2023 год на 49 425,0 тыс. руб. или на 20,9%. На 2026 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 294 673,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2025 год на 8 585,0 тыс. руб. или на 3%. На 2027 год налог на имущество физических лиц прогнозируется в объеме 303 527,0 тыс. руб., что выше плановых показателей на 2025 год на 17 440,0 тыс. руб. или на 6,1%. Удельный вес указанного налога в общем объеме доходов бюджета на 2025 – 2027 годы 11,3-11,5 %.

В составе налогов на имущество поступления по **налогу на игорный бизнес** прогнозируются на 2025-2027 годы в объеме 756,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 0,03%.

Поступление **налога на доходы физических лиц** (далее - НДФЛ) в 2024 году ожидается в сумме 1 310 000,0 тыс. руб., что составляет 53,6% от общего объема доходов бюджета.

На 2025 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 455 600,0 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 58,5%), что выше утвержденного показателя на 2024 год на 340 592,6 тыс. руб. (на 30,5%), выше ожидаемого исполнения за 2024 год на 145 600,0 тыс. руб. (на 11%). На 2026 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 543 928,4 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 59,8%), что превышает прогнозируемые показатели на 2025 год на 88 328,4 тыс. руб. (на 6,1%). На 2027 год НДФЛ прогнозируется в объеме 1 632 200,3 тыс. руб. (доля в общем объеме доходов – 60,9%), что превышает планируемые показатели на 2025 год на 176 600,3 тыс. руб. (на 12,1 %).

Поступление **налогов на совокупный доход** (единый сельскохозяйственный налог) в 2025 году прогнозируется в объеме 603,5 тыс. руб., в 2026 году – 630,0 тыс. руб., в 2027 году – 658,0 тыс. руб., с долей в общем объеме доходов 0,02%.

Неналоговые доходы

В 2024 году поступления по неналоговым доходам ожидаются в общем объеме 120 824,0 тыс. руб.

На 2025 год неналоговые доходы прогнозируются в объеме 99 572,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 4 532,0 тыс. руб. или на 4,4%, ниже ожидаемого исполнения за 2024 год на 21 252,0 тыс. руб. или на

17,6% и выше исполнения за 2023 год на 15,2 тыс. руб. Удельный вес неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2025 год составляет 4,0%, со снижением доли к 2026 году до 3,9 % и к 2027 году до 3,7%.

На 2026 и 2027 годы неналоговые доходы прогнозируются на уровне показателей на 2025 год в объеме 99 572,0 тыс. руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности спрогнозированы на 2025-2027 годы в объеме 81 463,0 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* на 2025-2027 годы прогнозируются в объеме 77 800,0 тыс. руб. ежегодно, с долей в общем объеме доходов 3%. Ожидаемое исполнение по данным доходам за 2024 год составляет 92 000,0 тыс. руб.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* на 2025-2027 годы не прогнозируются. Поступление данных доходов бюджета за 2024 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 2024 году составит 4 174,0 тыс. руб. На 2025-2027 годы прогнозируются в объеме 3 663,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,1%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов (доходы от продажи земельных участков) в 2024 году ожидаются в объеме 12 000,0 тыс. руб.

На 2025-2027 годы доходы от продажи земельных участков прогнозируются в объеме 12 900,0 тыс. руб. ежегодно, с удельным весом 0,5%.

Реализация имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 2025-2027 годы не предусмотрена. В исполнении за 2023 год доходы от реализации имущества в бюджет города не поступали, в исполнении за 2024 год также не ожидается поступление доходов от реализации имущества.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов – не прогнозируются.

4. Расходы бюджета города Нижнекамска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов

Представленным Проектом решения общий объем расходов бюджета города Нижнекамска на 2025 год предусматривается в сумме 2 486 313,5 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 583 254,4 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 680 408,3 тыс. руб.

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2025-2027 годы сформированы с учетом основных подходов к формированию консолидированного бюджета Республики Татарстан на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, направленных Министерством финансов Республики Татарстан:

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

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

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

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

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

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

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 2025 год планируется в сумме 2486313,5 тыс. руб., что на 284 037,1 тыс. руб. или на 12,9% превышает объем расходов на 2024 год, утвержденный решением Нижнекамского городского Совета от 07.12.2023 года №50, и выше показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 165 737,5 тыс. руб. или на 7,1%.

Расходы бюджета города Нижнекамска на 2026 год предусматриваются с увеличением на 96 940,9 тыс. руб. или на 3,9% по сравнению с расходами на 2025 год и планируются в сумме 2583254,4 тыс. руб. Расходы на 2027 год предусматриваются с увеличением на 194 094,8 тыс. руб. или на 7,8% по сравнению с расходами на 2025 год и планируются в сумме 2680408,3 тыс. руб.

Условно утверждаемые расходы на 2026 год запланированы в бюджете города в размере 64581,0 тыс. руб. или 2,5%, на 2027 год – в размере 134020,0 тыс. руб. или 5,0% 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 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 города Нижнекамска на 2025 год по разделам бюджетной классификации расходов представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование раздела, подраздела	Сумма расходов на 2025г. (тыс. руб.)	Доля в общей сумме расходов, %
Общегосударственные вопросы	19 035,0	0,8
Национальная экономика	163 006,2	6,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	279 364,4	11,2

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в том числе:	2 024 907,9	81,4
<i>отрицательные трансферты</i>	<i>2 555,4</i>	<i>0,1</i>
Всего расходов	2 486 313,5	100,0

Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» на 2025 год составляют 0,8% от общей суммы расходов на 2025 год и предусматриваются в сумме 19035,0 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 6826,9 тыс. руб. или на 26,4%, ниже показателей ожидаемого исполнения за текущий финансовый год на 52012,6 тыс. руб. (на 73,2%) и ниже показателей исполнения за 2023 год на 107008,9 тыс. руб. (на 84,9%).

По данному разделу предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Нижнекамского муниципального района на общую сумму 1268,6 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 виде межбюджетных трансфертов в сумме 163 006,2 тыс. руб. (6,6% в общей сумме расходов), что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 974,0 тыс. руб. (на 0,6%), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2024 год на 974,0 тыс. руб. (на 0,6%) и ниже показателей исполнения за 2023 год на 76158,5 тыс. руб. (на 31,8%).

Расходы по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составляют 11,2% от общей суммы расходов на 2025 год и предусматриваются в сумме 279364,4 тыс. руб., что ниже утвержденных показателей на 2024 год на 50653,7 тыс. руб. (на 15,3 %), ниже показателей ожидаемого исполнения за 2024 год на 19101,1 тыс. руб. (на 6,4%), и ниже показателей исполнения за 2023 год на 131310,8 тыс. руб. (на 32%).

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 108170,0 тыс. руб. (подраздел 0501);

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

- на мероприятия в области коммунального хозяйства (подраздел 0502) – 296,0 тыс. руб.;

- на мероприятия по благоустройству (подраздел 0503) – 170690,8 тыс. руб., в том числе: на уличное освещение – 30588,0 тыс. руб.; на организацию и содержание мест захоронения – 1660,0 тыс. руб.; межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет Нижнекамского муниципального района на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями – 108442,8 тыс. руб.; прочие выплаты – 30000,0 тыс. руб.

Наибольший удельный вес (81,4%) в структуре расходов бюджета города на 2025 год составляют расходы по разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации», объем которых предусматривается в общей сумме 2024907,9 тыс. руб.

(подраздел 1403), из них субсидии бюджету Нижнекамского муниципального района – 2022352,5 тыс. руб. и субсидии бюджету Республики Татарстан («отрицательные трансферты») – 2 555,4 тыс. руб., что соответствует сумме, утвержденной Законом РТ от 28.11.2024 №87-ЗРТ «О бюджете Республики Татарстан на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» (таблица 1 приложения 9 к Закону).

По данному разделу расходы на 2025 год превышают утвержденные показатели на 2024 год - на 342491,7 тыс. руб. (на 20,4%), показатели ожидаемого исполнения за 2024 год - на 237825,2 тыс. руб. (на 13,3%) и показатели исполнения за 2023 год - на 538504,0 тыс. руб. (на 36,2%).

Анализ показателей объемов расходов бюджета города за 2023-2024 годы и прогнозных показателей на 2025-2027 годы, а также динамика объема расходов представлены на диаграмме 3, в таблице 6 и Приложениях 3, 4 к заключению.

Диаграмма 3 (тыс. руб.)

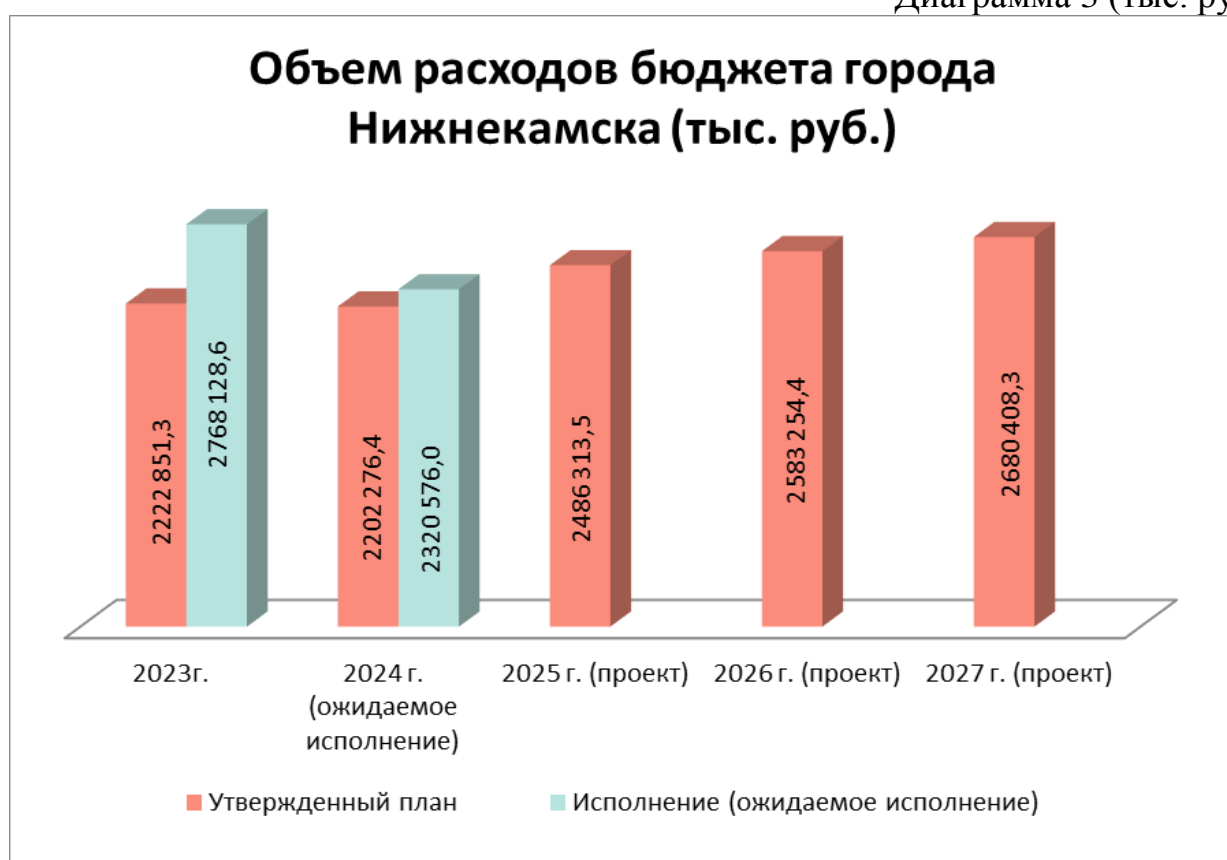


Таблица 6 (тыс. руб.)

Наименование расходов	Объем расходов, (тыс.руб.)							
	2023 год			2024 год			2025 год	
	Утвержденный бюджет (реш.№ 55 от 15.12.22)	доля в общем объеме расходов, %	Исполнение	Утвержденный бюджет (реш.№ 50 от 07.12.23)	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	24 790,7	1,1	126043,9	25861,9	1,2	71047,6	19035,0	0,8
Национальная экономика	169 494,0	7,6	239164,7	163980,2	7,4	163980,2	163006,2	6,6

Жилищно-коммунальное хозяйство	-	14,2	410675,2	330018,1	15,0	298465,5	279364,4	11,2
Охрана окружающей среды	-	-	38210,9	-	-	-	-	-
Образование, в т.ч.:	-	-	150984,2	-	-	-	-	-
<i>Молодежная политика</i>	-	-	150984,2	-	-	-	-	-
Культура, кинематография	274 374,6	12,3	316530,9	-	-	-	-	-
Социальная политика	-	-	114,9	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ, в т.числе:	1 437 529,9	64,7	1486403,9	1682416,2	76,4	1787082,7	2024907,9	81,4
<i>Субсидии бюджету субъекта РФ из местных бюджетов для формирования регионального фонда финансовой поддержки поселений (отрицательные трансферты)</i>	838,3	0,04	838,3	2537,0	0,12	2537,0	2555,4	0,1
<i>Субсидии бюджетам муниципальных районов (городских поселений, сельских поселений) из местных бюджетов ("горизонтальные субсидии")</i>	1 436 691,6	64,6	1 485 565,6	1679879,2	76,3	1784545,7	2022352,5	81,3
Всего расходов	2 222 851,3	100	2 768 128,6	2 202 276,4	100	2 320 576,0	2 486 313,5	100

Расходы в Проекте бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматриваются по непрограммным направлениям деятельности.

6. Заключение

Проект бюджета города Нижнекамска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 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 города, одобренный местной администрацией.

Не представлен реестр расходных обязательств муниципального образования «город Нижнекамск», содержащий сведения о законах, иных нормативных правовых актах и муниципальных правовых актах, устанавливающих правовые основания для расходных обязательств

муниципального образования, предусмотренный п.1 ст.87 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 в муниципальном образовании «город Нижнекамск».

Бюджет города Нижнекамска сбалансирован по доходам и расходам на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов. Доходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 2 486 313,5 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 583 254,4 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 680 408,3 тыс. руб. Расходы бюджета на 2025 год предусмотрены в сумме 2 486 313,5 тыс. руб., на 2026 год – в сумме 2 583 254,4 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 64581,0 тыс. руб., на 2027 год – в сумме 2 680 408,3 тыс. руб., в том числе условно утвержденные расходы - 134020,0 тыс. руб.

Планирование расходов в Проекте бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается по непрограммным направлениям деятельности.

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