

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам оперативного анализа исполнения бюджета Нижнекамского муниципального района за 2 квартал 2026 года

«30» июля 2026 года

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК 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 Республики Татарстан на 2026 год.

2. Объект мероприятия: Исполнительный комитет Нижнекамского муниципального района Республики Татарстан.

3. Предмет экспертно-аналитического мероприятия:

- Решение Совета района от 04.06.2026 № 31 «О внесении изменений в Решение о бюджете муниципального образования на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов»;
- постановление Исполнительного комитета Нижнекамского района от 20.07.2026 № 814;
- отчет об исполнении бюджета за 2 квартал 2026 года (ф. 0503117).

4. Исследуемый период: 2 квартал 2026 года (нарастающим итогом с 01.01.2026 по 01.07.2026).

5. Сроки проведения мероприятия: с 20 июля по 30 июля 2026 года.

6. Цели мероприятия: анализ объемов и структуры доходов и расходов при исполнении бюджета Нижнекамского муниципального района за отчетный период.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Общая характеристика исполнения бюджета

Бюджет района на 2026 год утвержден Решением Совета района от 12 декабря 2025 года № 20 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов». В первоначальной редакции:

- доходы – 12 362 107,6 тыс. руб.;
- расходы – 12 362 107,6 тыс. руб.

В отчетном периоде внесены изменения Решением Совета района от 04.06.2026 № 31 «О внесении изменений в решение Совета Нижнекамского муниципального района от 12 декабря 2025 года № 20 «О бюджете Нижнекамского муниципального района на 2026 год и плановый период 2027 и 2028 годов».

По результатам уточнений (с учетом корректировок на 2 квартал):

- доходы утверждены в сумме 12 730 096,2 тыс. руб. (с учетом всех изменений);
- расходы утверждены в сумме 13 001 813,5 тыс. руб.;
- плановый дефицит бюджета составил 271 717,3 тыс. руб.

Остаток средств на лицевом счете бюджета на 01.01.2026 – 416 567,0 тыс. руб.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета

Доходы бюджета по состоянию на 01.07.2026 составили 6 907 414,8 тыс. руб., в том числе:

- налоговые и неналоговые доходы – 2 009 283,8 тыс. руб.;
- безвозмездные поступления – 4 898 131,0 тыс. руб.

Исполнение доходной части бюджета за 2 квартал 2026 года

Таблица 1 (тыс. руб.)

Доходы местного бюджета	Утверждено план на финансовый год реш. от 12 декабря 2025 г. № 20 (в ред. реш. №31 от 04.06.2026)	Исполнено за отчетный квартал финансового года согласно отчета (ф. 0503117)	Доля % к уточненному плану
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	4 537 627,80	2 085 662,10	46,0
Налог на доходы физических лиц	3 740 354,20	1 699 572,60	45,4
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	84 519,60	37 532,60	44,4
Налоги на совокупный доход	436 348,00	214 524,00	49,2
<i>Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>344 000,00</i>	<i>194 603,40</i>	<i>56,6</i>
<i>Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>0,00</i>	<i>129,00</i>	
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>348,00</i>	<i>749,80</i>	<i>215,5</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>92 000,00</i>	<i>19 041,80</i>	<i>20,7</i>
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	536,00	93,30	17,4
Государственная пошлина	104 006,00	49 086,70	47,2
<i>Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями</i>	<i>103 806,00</i>	<i>49 016,70</i>	<i>47,2</i>
<i>Государственная пошлина за государственную регистрацию, а также за совершение прочих юридически значимых действий</i>	<i>200,00</i>	<i>70,00</i>	<i>35,0</i>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	117 970,00	50 009,40	42,4
<i>Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>112 909,00</i>	<i>45 212,10</i>	<i>40,0</i>
<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	<i>5 061,00</i>	<i>4 797,30</i>	<i>94,8</i>
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	0,00	1 509,20	
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 108,00	20 051,50	68,9
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	<i>29 108,00</i>	<i>20 051,50</i>	<i>68,9</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	17 389,00	6 983,40	40,2

Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 589,00	618,30	38,9
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	15 800,00	6 365,10	40,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 397,00	6 222,00	84,1
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	700,00	310,90	44,4
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	2 000,00	732,50	36,6
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	2 000,00	155,50	7,8
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	0,00	11,40	
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	2 697,00	5 011,70	185,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	0,00	77,40	
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 385 517,70	4 547 698,80	54,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	8 042 325,80	4 394 106,40	54,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	3 815 444,20	1 747 605,40	45,8
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 920 848,20	2 525 659,20	64,4
Иные межбюджетные трансферты	299 589,00	112 284,00	37,5
Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций	6 444,40	8 557,80	132,8
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	343 191,90	205 734,80	59,9
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	-52 142,40	
ВСЕГО ДОХОДОВ:	12 923 145,50	6 633 360,90	51,3

Структура собственных доходов (налоговые + неналоговые):

- налоговые доходы – 1 972 657,2 тыс. руб. (98,2%);
- неналоговые доходы – 36 626,6 тыс. руб. (1,8%).

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов – 70,9%.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета

Кассовое исполнение расходов за 2 квартал 2026 года (нарастающим итогом) составило 6 683 945,5 тыс. руб., или 52,1% от годовых бюджетных назначений.

Раздел	Наименование разделов	Утверждено план на финансовый год реш. от 12 декабря 2025 г. № 20 (в ред. реш. №31 от 04.06.2026)	Исполнено за отчетный квартал финансового года	
			Сумма (ф. 0503117)	Доля % к уточненному плану
1	2	3	5	6
01	Общегосударственные вопросы	493 169,30	222 427,10	45,1
02	Национальная оборона	5 093,40	2 546,70	50,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	107 056,20	47 951,50	44,8
04	Национальная экономика	403 752,00	125 742,60	31,1
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	118 270,50	357,10	0,3
06	Охрана окружающей среды	108 114,90	813,60	0,8
07	Образование	10 315 532,00	5 483 107,20	53,2
08	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	696 881,80	399 879,70	57,4
09	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	5 659,30	2 440,00	43,1
10	Социальная политика	251 515,60	169 736,50	67,5
11	Физическая культура и спорт	466 075,50	287 697,20	61,7
14	Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы российской федерации	288 304,80	168 605,60	58,5
Всего расходов		13 259 425,30	6 911 304,80	52,1

Наибольший удельный вес в расходах:

- «Образование» – 82,0% (исполнение 53,2%);
- «Культура» – 6,0% (57,4%);
- «Общегосударственные вопросы» – 3,3% (45,1%);
- «Социальная политика» – 2,5% (67,5%);
- «Физкультура и спорт» – 4,3% (61,7%).

Муниципальные заимствования, кредиты коммерческих банков, бюджетные кредиты и муниципальные гарантии в отчетном периоде не предоставлялись. Задолженность по бюджетным кредитам отсутствует.

Вывод

Исполнение бюджета Нижнекамского муниципального района по состоянию на 01.07.2026 осуществлялось в соответствии с Решением Совета района от 12.12.2025 № 20 (в редакции Решения № 31 от 04.06.2026). За 2 квартал 2026 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 277 943,9 тыс. руб., при плановом дефиците на год – 336 279,9 тыс. руб. Источники финансирования дефицита – изменение остатков средств на счетах бюджета, что соответствует ст. 96 БК РФ.

Предложения

По результатам анализа исполнения бюджета предлагается:

1. В рамках бюджетных полномочий, предусмотренных ст. 160.1 БК РФ, усилить контроль главных администраторов доходов за поступлениями от использования муниципального имущества.
2. Обратить внимание на низкое исполнение расходов по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» (0,3%) и «Охрана окружающей среды» (0,8%) – принять меры по активизации освоения предусмотренных бюджетных ассигнований во 2 полугодии 2026 года.
3. Проанализировать причины отклонения фактического дефицита от планового и при необходимости скорректировать бюджетные назначения.