

Заключение
на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов
«О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на
2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»
(ко второму чтению)

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 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» (с изменениями и дополнениями), статьей 9 Положения о Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 27.01.2022г. №250, пунктом 1.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области от 28 декабря 2023 года №14, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и города Котовска Тамбовской области.

В соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и с соблюдением срока, установленного пунктом 1 статьи 56 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске" утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255"Об утверждении Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске" (с изменениями и дополнениями) (не позднее 14 ноября текущего года) (далее- Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске), Главой города Котовска Тамбовской области на рассмотрение Котовским городским Советом народных депутатов внесен проект решения «О проекте бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов».

В Контрольно-счетную комиссию города Котовска Тамбовской области для подготовки заключения проект решения поступил 15 ноября 2024 года вх.№01-14/20.

В связи с распределением бюджету городского округа города Котовска Тамбовской области дополнительных объемов финансовой помощи на 2025 - 2027 годы, утвержденных Законом Тамбовской области от 23.12.2024 №606-3

«О бюджете Тамбовской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», на рассмотрение Котовским городским Советом народных депутатов, в соответствии с нормами пункта 3 статьи 58 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске", Главой города Котовска внесено заключение об изменении основных характеристик бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения размещен на официальном сайте Котовского городского Совета народных депутатов <https://kotovsk.gosuslugi.ru> и официальном сайте администрации города Котовска Тамбовской области <https://kotovsk.gosuslugi.ru>.

2. Основные характеристики бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Основные подходы по формированию бюджета города Котовска на 2025 – 2027 годы определены исходя прогноза социально-экономического развития города Котовска, основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 13.11.2024 №1188, сохраняют преемственность в отношении основных целей и задач, определенных в предшествующем периоде, сформированных в действующей экономической ситуации.

В представленном проекте решения о бюджете города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ и пункта 1 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», предлагается утвердить бюджет города на 2025 год по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей, в том числе:

 - объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 406 290,3 тыс. рублей;

 - объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 664 552,5 тыс. рублей, из них:

 - объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 95 025,7 тыс. рублей, дотации на обеспечение сбалансированности бюджета в сумме 16 637,9 тыс. рублей, дотации на организацию предоставления образовательных услуг в сумме 29 964,7 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей;

 - прогнозируемый дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2026 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города на 2025 год составляет 76,7% от ожидаемого к исполнению соответствующего показателя 2024 года в сумме 1 396 393,1 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета в 2025 году планируется обеспечить на 37,9% за счет налоговых и неналоговых доходов, с ростом в сумме на 97 830,5 тыс. рублей, или на 31,7% от ожидаемого исполнения бюджета города в 2024 году.

Показатели расходов, запланированные на 2025 год, составят 75,4% от ожидаемых к исполнению соответствующих показателей 2024 года в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года проектом решения предлагается утвердить бюджет города по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 960 548,7 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 428 261,1 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 532 287,6 тыс. рублей, из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 84 925,2 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 960 548,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 12 829,7 тыс. рублей;

-прогнозируемый дефицит бюджета города в сумме 0,0 тыс. рублей;

-верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2027 в сумме 0,0 тыс. рублей.

На плановый период 2027 года проектом решения предлагается утвердить бюджет города по следующим основным характеристикам, а именно:

-прогнозируемый общий объем доходов в сумме 941 942,5 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 447 993,0 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 493 949,5 тыс. рублей из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 78 101,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 941 942,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 304,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города в сумме 0,00 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2028 в сумме 0,0 тыс. рублей.

В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией установлено соответствие объема условно утверждённых расходов в 2026 и 2027 году нормам, установленным частью 3 статьи 184.1 Бюджетного

кодекса РФ и пункту 2 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255, согласно которым общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов, в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период, на первый год планового периода должен быть не менее 2,5 процентов от общего объема расходов бюджета города (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации и Тамбовской области

Как уже отмечалось ранее в заключении Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на проект решения «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» к первому чтению, данный проект решения подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», и иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 1 статьи 55 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 1 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», проект решения содержит основные характеристики бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов, отраженные в пункте 1,2,3 проекта решения, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, верхний предел муниципального внутреннего долга города.

Анализ соблюдения нормативных требований показал, что в проекте решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по предельному размеру дефицита бюджета (статья 92.1), предельному объему муниципального долга (статья 107), а так же по расходам на его обслуживание (статья 111), по размеру общего объема условно утвержденных расходов на 2026 и 2027 год (статья 184.1).

Анализ по пунктам проекта решения о бюджете города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал его соответствие бюджетному законодательству.

Показатели проекта решения соответствуют установленным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ принципам сбалансированности.

Проект решения размещен на официальном сайте Котовского городского Совета народных депутатов и официальном сайте администрации города Котовска Тамбовской области, с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области

В процессе формирования доходной части бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025-2027 годы использовались параметры «базового» варианта предварительного прогноза социально-экономического развития города и ожидаемой оценки исполнения доходов бюджета города за 2024 год.

Отмечено, что планируемые поступления доходов в бюджет города Котовска Тамбовской области в 2025-2027 годах для их утверждения в составе проекта решения представлены в виде приложения №1,2 к проекту решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

В качестве оценки ожидаемого исполнения доходов за 2024 год (далее ожидаемая оценка) приняты данные, представленные финансовым отделом администрации города Котовска Тамбовской области.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

В проекте решения предлагается утвердить прогнозируемый общий объем доходов на 2025 год в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей. Общий объем прогнозируемых доходов бюджета города в плановом периоде 2026 года составит в сумме 960 548,7 тыс. рублей, а в 2027 году данный объем запланирован на уровне 941 942,5 тыс. рублей.

В целом структура прогнозируемых доходов бюджета города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, с учетом внесенных изменений, представлена в следующей таблице №1.

В соответствии со сведениями, обозначенными в таблице, прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2025 год, запланированный в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей, на 325 550,3 тыс. рублей,

или на 23,3% меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2024 год.

В ходе настоящей экспертизы отмечено, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета города в 2025 году занимают безвозмездные поступления – 62,1% или 664 552,5 тыс. рублей, налоговые доходы – 37,9%, или 406 290,3 тыс. рублей. Доля неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2025 год прогнозируется на уровне 1,7%, или 18 432,5 тыс. рублей.

В структуре прогнозируемого общего объема доходов на 2025 год наибольший удельный вес занимают:

- безвозмездные поступления -62,1% в сумме 2406 290,3 тыс. рублей;
- налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) - 24,8%, в сумме 266 051,5 тыс. рублей;
- налоги на имущество -9,4% в сумме 101 300,8 тыс. рублей, из них налог на имущество физических лиц -5,5%, в сумме 30 828,2 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года 1,0%), земельный налог -1,8%, в сумме 70 472,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемого общего объема доходов на плановый период 2026 и 2027 года, по-прежнему, занимают безвозмездные поступления – 55,4% и 52,4%, а также налоговые доходы – 44,6% и 47,6%, соответственно. Доля неналоговых доходов в общем объеме запланированных доходов на 2026 и 2027 год составляет 1,9% и 1,7%, соответственно.

Таблица №1

Показатели	Ожидаемая оценка 2024 года*		Предусмотрено проектом решения на 2025 год		Отклонение 2025 года от ожидаемой оценки 2024 года (+/-)	Предусмотрено проектом решения на 2026 год		Предусмотрено проектом решения на 2027 год	
	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %		Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %
Всего доходов	1 396 393,1	100,0	1 070 842,8	100,0	-325 550,3	960 548,7	100,0	941 942,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	308 459,8	22,1	406 290,3	37,9	97 830,5	428 261,1	44,6	447 993,0	47,6
Налоговые доходы	276 561,3	19,8	387 857,8	36,2	111 296,5	410 256,1	42,7	431 838,0	45,8
Налог на доходы физических лиц	213 100,0	15,3	266 051,5	24,8	52 951,5	341 847,9	35,6	361 061,7	38,3
Акцизы	1 923,0	0,1	2 045,8	0,2	122,8	2 132,7	0,2	2 932,2	0,3
Налоги на совокупный доход	9 637,9	0,7	10 234,7	0,9	596,8	10 666,6	1,1	11 122,6	1,2
Туристический налог	0,0		720,0	0,1	720,0	840,0	0,1	980,0	0,1
Налоги на имущество	45 842,4	3,3	101 300,8	9,4	55 458,4	46 763,9	4,8	47 231,5	5,0
военная пошлина	6 058,0	0,4	7 505,0	0,7	1 447,0	8 005,0	0,8	8 510,0	0,9
Неналоговые доходы	31 898,5	2,3	18 432,5	1,7	-13 466,0	18 005,0	1,9	16 155,0	1,7
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	9 603,2	0,7	11 542,5	1,1	1 939,3	11 465,0	1,2	11 315,0	1,2
Доходы при использовании природных ресурсами	6 000,0	0,4	360,0	0,03	5 640,0	360,0	0,04	360,0	0,04
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	12 154,6	0,9	0		-12 154,6				
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 525,2	0,1	3 700,0	0,3	2 174,8	3 300,0	0,3	1 500,0	0,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 600,0	0,2	2 650,0	0,2	50,0	2 700,0	0,3	2 800,0	0,3
Прочие неналоговые доходы	15,5	0,0	180,0	0,01	164,5	180,0	0,01	180,0	0,02
Безвозмездные поступления	1 087 933,3	77,9	664 552,5	62,1	-423 380,8	532 287,6	55,4	493 949,5	52,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 087 933,3	77,9	664 552,5	62,1	-423 380,8	532 287,6	55,4	493 949,5	52,4
Дотации	255 773,7	18,3	141 628,3	13,2	-114 145,4	84 925,2	8,8	78 101,6	8,3
Субсидии	567 457,8	4,1	255 679,3	23,9	-311 778,5	188 491,6	19,6	156 944,8	16,7
Субвенции	240 238,4	17,2	250 683,4	23,4	10 445,0	242 309,3	25,2	242 341,6	25,7
Иные межбюджетные трансферты	24 463,4	1,8	16 561,5	1,5	-7 901,9	16 561,5	1,7	16 561,5	1,7

* по данным оценки ожидаемого исполнения бюджета города Кото夫ска Тамбовской области за 2024 год, представленной финансовым отделом администрации города Кото夫ска Тамбовской области.

5.2. Безвозмездные поступления

Прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Котовска на 2025 год, после принятия Закона Тамбовской области от 23.12.2024 № 606-3 "О бюджете Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" составляет 664 552,5 тыс. рублей, что больше на 192 505,9 тыс. рублей, предусмотренных проектом решения к I чтению в том числе:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 141 628,3 тыс. рублей;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 255 679,3 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 250 683,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 16 561,5 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Котовска составит 532 287,6 тыс. рублей в том числе:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 84 925,2 тыс. рублей;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 188 491,6 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 242 309,3 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 16 561,5 тыс. рублей.

На плановый период 2027 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Котовска составит 493 949,5 тыс. рублей в том числе:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 78 101,6 тыс. рублей;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 156 944,8 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 242 341,6 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты в сумме 16 561,5 тыс. рублей.

С учетом вышеуказанной информации необходимо отметить, что источником формирования доходов по безвозмездным поступлениям бюджета города Котовска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются средства областного и федерального бюджета.

Детальная информация по видам безвозмездных поступлений на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлена выше в таблице №1.

6. Общий объем расходов бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области

При планировании расходов бюджета города Котовска Тамбовской области учтены следующие факторы:

- сохранение в 2025 – 2027 годах установленных Указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников в сфере образования, здравоохранения, культуры, социального обслуживания;

- ежегодная индексация с 1 октября оплаты труда категорий работников бюджетной сферы, не подпадающих под действие Указов Президента Российской Федерации, на прогнозный уровень инфляции (ИПЦ);

- повышение уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2025 года;

- обеспечение софинансирования из бюджета города для реализации региональных проектов и мероприятий муниципальных программ города;

В проекте бюджета города обеспечены первоочередные расходы на: финансовое обеспечение оплаты труда работников бюджетной сферы города, уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей, уплату коммунальных услуг предоставление мер социальной поддержки гражданам.

В проекте решения города Котовска Тамбовской области ко второму чтению, с учетом безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, утвержденных Законом Тамбовской области от 23.12.2024 № 606-З "О бюджете Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов", расходная часть бюджета на 2025 год определена в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2024 года на 348 546,9 тыс. рублей, или на 24,5%, утвержденного в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.11.2024 года в сумме 1 419 389,7 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 года проектом решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета города в объеме 960 548,7 тыс. рублей, что ниже планового значения объемов расходов 2025 года на 110 294,1 тыс. рублей, или на 10,3%.

Общий объем расходов бюджета области в плановом периоде 2027 года определен в объеме 941 942,5 тыс. рублей, что ниже планового значения объемов расходов 2026 года, на 18 606,2 тыс. рублей, или на 1,9%.

Проектом решения, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пункта 2 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, определены общие объемы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проектом решения запланирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году в сумме

3 347,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годах данный объем составит 3 347,8 тыс. рублей и 3 347,8 тыс. рублей, соответственно. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2025 году 0,3%, в 2026 – 2027 годах по 0,3% и 0,3%, соответственно.

6.1. Распределение расходов бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области по муниципальным программам города и непрограммным направлениям деятельности

Проект бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172, 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске в программной структуре расходов, на основе 18 муниципальных программ.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета города Котовска на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 года по муниципальным программам города Котовска Тамбовской области и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, предлагается к утверждению приложением №5 проекта решения.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 - 2027 годов по муниципальным программам, представлены в следующей таблице №2.

Таблица №2

Распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, финансируемых из бюджета городского округа, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Наименование	Предусмотрено проектом на 2025 год	Предусмотрено проектом на 2026 год	Предусмотрено проектом на 2027 год
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Развитие образования"	730 013,60	559 747,80	554 326,60
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Развитие культуры и туризма"	74 350,50	120 521,20	61 222,70
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Информационное общество"	1 150,00	800,00	800,00
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Развитие физической культуры и спорта"	14 605,90	14 428,10	14 428,10
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Оказание содействия добровольному переселению в город Кото夫ск соотечественников, проживающих за рубежом"	1 136,10	35,00	35,00
Муниципальная программа города Кото夫ска "Экономическое развитие и инновационная экономика"	9 115,90	7 379,50	7 379,50
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Эффективное управление муниципальной собственностью"	2 592,30	2 592,30	2 592,30
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга"	8 847,00	8 847,00	8 847,00
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Доступная среда"	4 184,80	4 184,80	4 184,80
Муниципальная программа города Кото夫ска "Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах "	12 332,20	11 783,40	11 783,40
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Обеспечение безопасности населения города, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности"	21 605,00	14 737,90	14 713,50
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан г. Кото夫ска Тамбовской области"	69 845,80	87 222,40	114 542,90
Муниципальная программа города Кото夫ска Тамбовской области "Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов города Кото夫ска Тамбовской области"	360,00	360,00	360,00

Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области "Развитие институтов гражданского общества"	7 051,80	6 883,70	6 940,40
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области "Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства "	29 959,70	36 399,70	37 199,20
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области "Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска"	4 532,40	4 532,40	4 532,40
Муниципальная программа города Котовска «Укрепление общественного здоровья»	0	0	0
Муниципальная программа города Котовска «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Котовске Тамбовской области»	0	0	0
Всего расходов:	991 682,90	880 455,20	843 887,80

Таблица №3

Наименование	Предусмотрено проектом на 2025 год	Предусмотрено проектом на 2026 год	Предусмотрено проектом на 2027 год
ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ	79 159,9	80 093,5	98 054,7
в том числе:			
Обеспечение функционирования органов местного самоуправления	2 514,3	1 532,0	1 532,0
Функционирование местных администраций	53 990,5	47 794,9	52 281,1
Обеспечение деятельности представительных органов местного самоуправления	3 407,1	3 407,1	3 407,1
Обеспечение деятельности контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области	2 235,8	2 235,8	2 235,8
Непрограммные расходы	17 012,2	25 123,7	38 598,7

Проектом решения на 2025 год прогнозируются расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 991 682,9 тыс. рублей. На плановый 2026 год в сумме 880 455,2 тыс. рублей, что ниже от уровня 2025 года на 111 227,7 тыс. рублей, или на 11,2%, на плановый 2027 год в сумме 843 887,8 тыс. рублей, что выше уровня 2026 года на 36 567,4 тыс. рублей, или на 4,2% .

В структуре прогнозируемых расходов доля программной части в 2025 году составит 92,6%.

Результаты проведенной экспертизы проекта решения по объемам бюджетных ассигнований расходов бюджета города Котовска по непрограммным направлениям деятельности на 2025 и на плановый период 2026-2027 годов представлены в следующей таблице №3.

Непрограммные расходы на 2025 год прогнозируются в объеме 79 159,9 тыс. рублей.

В 2026 году непрограммные расходы планируются в сумме 80 093,5 тыс. рублей, с ростом относительно уровня 2025 года на 933,6 тыс. рублей, или в 1,2%. В 2027 году в сумме 98 054,7 тыс. рублей, больше, чем уровень 2026 года на 17 961,2 тыс. рублей, или на 22,4%.

В структуре прогнозируемых расходов доля непрограммной части составит в 2025 году 7,4%.

6.2. Расходы бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области по разделам бюджетной классификации

Сравнительный анализ расходов бюджета города Котовска Тамбовской области, предусмотренных в проекте решения на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы (с учетом условно утвержденных расходов) и расходов на 2024 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2024 (далее - уровень 2024 года), в разрезе разделов классификации расходов бюджета города Котовска представлен в следующей таблице №4.

Таблица №4

Наименование показателей	Ожидаемая оценка 2024 года*	Предусмотрено проектом на 2025 год		Предусмотрено проектом на 2026 год		Предусмотрено проектом на 2027 год	
		Изменения	Уточненные параметры бюджета на 2025 год к И чтению	Изменения	Уточненные параметры бюджета на 2026 год к И чтению	Изменения	Уточненные параметры бюджета на 2027 год к И чтению
1	2	3 = 4 - 2	4	5 = 6 - 4	6	7 = 8 - 6	8
ВСЕГО РАСХОДЫ	1 419 389,7	-348 546,9	1 070 842,8	-110 294,1	960 548,7	-18 606,2	941 942,5
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	139 063,9	7 209,4	146 273,3	-14 236,6	132 036,7	4 518,5	136 555,2
доля в общем объеме расходов, %	9,8	x	13,6	x	13,7	x	14,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	8 494,7	-6 359,8	2 134,9	-1 649,9	485,0	0,0	485,0
доля в общем объеме расходов, %	0,6	x	0,2	x	0,05	x	0,05
Национальная экономика	204 635,2	-167 612,2	37 023,0	1 560,0	38 583,0	799,5	39 382,5
доля в общем объеме расходов, %	7,4	x	3,4	x	4,0	x	4,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	228 437,2	-174 448,7	53 988,5	17 456,6	71 445,1	27 320,5	98 765,6
доля в общем объеме расходов, %	16,1	x	5,0	x	7,4	x	10,5
Охрана окружающей среды	1 860,0	- 1500,0	360,0	0,0	360,0	0,0	360,0
доля в общем объеме расходов, %	0,1	x	0,03	x	0,03	x	0,03
Образование	753 892,1	-13 056,2	740 835,9	-173 384,6	567 451,3	-5 421,2	562 030,1
доля в общем объеме расходов, %	53,1	x	69,2	x	59,1	x	59,7
Культура, кинематография	41 724,9	9 166,2	50 891,1	47 170,7	98 061,8	-59 298,5	38 763,3
доля в общем объеме расходов, %	2,9	x	4,7	x	10,2	x	4,1
Социальная политика	34 306,1	- 1 252,4	33 053,7	-40,0	33 013,7	0,0	33 013,7
доля в общем объеме расходов, %	2,4	x	3,1	x	3,4	x	3,5
Физическая культура и спорт	2 534,9	-784,9	1 750,0	0,0	1 750,0	0,0	1 750,0
доля в общем объеме расходов, %	0,2	x	0,2	x	0,2	x	1,2
Средства массовой информации	4 440,7	91,7	4 532,4	0,0	4 532,4	0,0	4 532,4
доля в общем объеме расходов, %	0,3	x	0,4	x	0,5	x	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	0,0	x	0,0	x	0,0	x	0,0
Условно утвержденные расходы				12 829,7	12 829,7	13 475,0	26 304,7

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2024.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета города Кото夫ска Тамбовской области по муниципальным программам города и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов предлагается к утверждению приложением 5 к проекту решения «О бюджете городского округа города Кото夫ска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годы».

Характеризуя отраслевую структуру проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, можно сказать, что сохраняется тенденция приоритетного направления средств бюджета города на развитие социально- культурной сферы и национальной экономики.

При подготовке экспертизы прогноза бюджета города Кото夫ска на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что расходы социально-культурной направленности в трехлетнем периоде занимают более 60,0%.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы в общем объеме бюджетных ассигнований на 2025 год составляет 77,6%, или 831 063,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годах он составит 73,4 и 68,0% соответственно.

В структуру расходов социально-культурной сферы в 2025 году включены следующие разделы: «Образование» – 740 835,9 тыс. рублей, «Культура, кинематография» – 50 891,1 тыс. рублей, «Социальная политика» – 33 053,7 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 1 750,0 тыс. рублей, «Средства массовой информации» - 4 532,4 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета города (с учетом условно утвержденных расходов в плановом периоде) в 2025 году составляет 3,4%, в 2026 – 4,0%, в 2027 году – 4,2%.

6.3. Расходы главных распорядителей бюджетных средств бюджета города

Пунктом 9 проекта решения предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласно приложению 4.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования распределены по 3 ведомствам, в том числе:

- администрация города (главный распорядитель бюджетных средств - 14,3%);
- финансовый отдел администрации (85,2%);
- Контрольно-счетная комиссия города (0,2%);
- городской Совет народных депутатов (0,3%).

Ведомственная структура бюджета города Кото夫ска на 2025 год прогнозируется в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей.

Ведомственная структура бюджета города Кото́вска на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируется в сумме 960 548,7 тыс. рублей и 941 942,5 тыс. рублей соответственно, с учетом условно утвержденных расходов.

7. Анализ формирования резервного фонда городского округа города Кото́вска Тамбовской области

В соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренного в составе местного бюджета, устанавливается соответственно местной администрацией.

Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кото́вска, утвержден постановлением администрации города Кото́вска Тамбовской области от 14.08.2019 №1055 «Об утверждении Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Кото́вска».

Проектом решения в пункте 18 предлагается зарезервировать объём бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» на резервный фонд администрации на 2025 год в сумме 1 000,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы в сумме 1 000,0 тыс. рублей ежегодно.

8. Источники финансирования дефицита бюджета городского округа города Кото́вска Тамбовской области

Проект бюджета города на 2025 год сформирован без дефицита, аналогично был принят бюджет города, утвержденного решением Кото́вского городского Совета народных депутатов от 26.12.2023 №495 «О бюджете города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В плановом периоде 2026 и 2027 годов так же прогнозируется бюджет города без дефицита.

Оценка ожидаемого дефицита бюджета города в 2024 году по данным финансового отдела администрации города Кото́вска Тамбовской области составляет в сумме 22 996,6 тыс. рублей.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Кото́вска Тамбовской области утвержден постановлением администрации города Кото́вска Тамбовской области от 06.12.2021 №1321 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Кото́вска Тамбовской области», что соответствует нормам пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому полномочия по утверждению перечня главных администраторов источников

финансирования дефицита местного бюджета закреплены за местной администрацией.

Согласно требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, пунктом 8 проекта решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, отраженные в приложении 3 проекта решения.

Источники финансирования дефицита бюджета города Котовска в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 году сформированы в соответствии со статьей 95 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные параметры бюджета города и источники финансирования дефицита на 2025-2027 годы приведены в следующей таблице №5.

Таблица №5

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на		
		2025	2026	2027
000 01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА	0,0	0,0	0,0
000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 03 01 00 04 0000 710	Получение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	0,0	0,0	0,0
000 01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатка средств бюджета	-1 070 842,8	-960 548,7	-941 942,5
000 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджета	-1 070 842,8	-960 548,7	-941 942,5
000 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатка средств бюджета	1 070 842,8	960 548,7	941 942,5
000 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджета	1 070 842,8	960 548,7	941 942,5

В 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов в бюджет города не планируется привлечь кредитов от других бюджетов бюджетной системы.

9. Муниципальный долг городского округа города Котовска Тамбовской области, расходы на обслуживание муниципального долга города

Верхний предел муниципального внутреннего долга бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области на 01.01.2025, утвержденный Решением Котовского городского Совета народных депутатов от 26 декабря

2023 г. №495 «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 31.10.2024 решение №577) утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

В проекте решения о бюджете города Котовска на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов предусматривается установить верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2026 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ и статьей 30 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, программа муниципальных внутренних заимствований города на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень всех внутренних заимствований города с указанием объема привлечения и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований города, являющейся приложением №6 к проекту решения, общая сумма заимствований в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов предусмотрена в объеме 0,0 тыс. рублей. Не планируется привлечение кредитов от кредитных организаций и бюджетных кредитов.

Объемы расходов на обслуживание муниципального долга в 2025 году и плановом периоде 2026-2027 годов планируются соответственно в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Котовска Тамбовской области установлены пунктом 12 проекта решения.

В соответствии со статьей 108.4 Бюджетного кодекса РФ программа муниципальных внешних заимствований города на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень бюджетных кредитов, привлекаемых в местный бюджет из федерального бюджета в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов и (или) погашаемых в иностранной валюте в очередном финансовом году и плановом периоде (очередном финансовом году).

В соответствии с программой муниципальных внешних заимствований города Котовска Тамбовской области, являющейся приложением №17 к проекту решения, общая сумма заимствований в 2025 году и плановом периоде 2026 – 2027 годах предусмотрена в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Котовска Тамбовской области в валюте Российской Федерации и иностранной валюте по возможным гарантийным случаям в 2025 – 2027 годах, составит 0,0 тыс. рублей, в соответствии с программами муниципальных гарантий города Котовска Тамбовской области в иностранной валюте и валюте Российской Федерации, согласно приложениям №8 и №9 к проекту решения.

Выводы:

1. Проект решения «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» внесен Главой города Котовска Тамбовской области на рассмотрение Котовским городским Советом народных депутатов с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 56 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске (не позднее 14 ноября текущего года).

В связи с распределением бюджету города Котовска Тамбовской области дополнительных объемов финансовой помощи на 2025 - 2027 годы, утвержденных Законом Тамбовской области от 23.12.2024 №606-3 «О бюджете Тамбовской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов», на рассмотрение Котовским городским Советом народных депутатов, в соответствии с нормами пункта 3 статьи 58 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске", Главой города Котовска внесено заключение об изменении основных характеристик бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

2. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации и города Котовска Тамбовской области.

Проект решения размещен на официальном сайте Котовского городского Совета народных депутатов и официальном сайте администрации города Котовска Тамбовской, с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

3. Основные подходы по формированию бюджета города Котовска на 2025 – 2027 годы определены исходя прогноза социально-экономического развития города Котовска, основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденных постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 13.11.2024 №1188, сохраняют преемственность в отношении основных целей и задач, определенных в предшествующем периоде, сформированных в действующей экономической ситуации

4. Проект решения «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, и иных нормативных правовых актов в области бюджетных отношений, что соответствует положениям статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и статьи 50 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

Показатели проекта решения соответствуют установленным статьей 33 Бюджетного кодекса РФ принципам сбалансированности бюджета и статьей 35 общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов.

По своей структуре и содержанию проект решения сформирован в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

Анализ соблюдения нормативных требований показал, что в проекте решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по предельному размеру дефицита бюджета (статья 92.1), предельному объему муниципального долга (статья 107), а так же по расходам на его обслуживание (статья 111), по размеру общего объёма условно утвержденных расходов на 2026 и 2027 год (статья 184.1).

Анализ по пунктам проекта решения о бюджете города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов показал его соответствие бюджетному законодательству.

5. Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

6. Проект бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в рамках спрогнозированного объема налоговых и неналоговых доходов на указанные годы и объемов распределенных в областном бюджете межбюджетных трансфертов. Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соответствуют объемам, распределенным бюджету города Котовска Тамбовской области в областном бюджете на 2025 - 2027 годы.

7. Доходы бюджета города на 2025 год прогнозируются в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей, что на 325 550,3 тыс. рублей, или на 23,3% меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2024 год.

Прогнозируемые поступления доходов на плановый период 2026 и 2027 годов составляют соответственно 960 548,7 тыс. рублей и 941 942,5 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2025 году к уровню 2024 года обусловлен снижением объемов неналоговых доходов на общую сумму 13 466,0 тыс. рублей, а также сокращением объемов безвозмездных поступлений на сумму 423 380,8 тыс. рублей, в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету города из областного бюджета.

В представленном проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет города Котовска Тамбовской области по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2025 году прогнозируются в сумме 406 290,3 тыс. рублей, или 131,7% к ожидаемой оценке 2024 года и составляют 37,9% от общего объема доходов бюджета города, в том числе:

налоговые доходы в сумме 387 857,8 тыс. рублей, или 104,2%, к ожидаемой оценки 2024 года;

неналоговые доходы в сумме 18 432,5 тыс. рублей, или 57,7%, к ожидаемой оценки 2024 года.

В структуре прогнозируемого общего объема доходов на 2025 год наибольший удельный вес занимают:

- безвозмездные поступления -62,1% в сумме 2406 290,3 тыс. рублей;
- налоги на прибыль (налог на доходы физических лиц) - 24,8%, в сумме 266 051,5 тыс. рублей;
- налоги на имущество -9,4% в сумме 101 300,8 тыс. рублей, из них налог на имущество физических лиц -5,5%, в сумме 30 828,2 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2024 года 1,0%), земельный налог -1,8%, в сумме 70 472,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемого общего объема доходов на плановый период 2026 и 2027 года, по-прежнему, занимают безвозмездные поступления— 55,4% и 52,4%, а также налоговые доходы – 44,6% и 47,6%, соответственно. Доля неналоговых доходов в общем объеме запланированных доходов на 2026 и 2027 год составляет 1,9% и 1,7%, соответственно.

При формировании прогноза поступлений налоговых и неналоговых доходов 2025-2027 годов бюджета города учитывались изменения, внесенные в налоговое законодательство.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2025 году в объеме 664 552,5 тыс. рублей, доля которых в общем объеме доходов бюджета города составит 62,1% в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 141 628,3 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 255 679,3 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 250 683,4 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 16 561,5 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений в 2026 и 2027 годах планируется в сумме 532 287,6 тыс. рублей и 493 949,5 тыс. рублей, соответственно.

Контрольно-счетная комиссия отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2025 год.

Постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 06.12.2021 №1322 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета города Котовска, в соответствии нормами статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Постановлением администрации города Котовска Тамбовской области от 06.12.2021 №1321 утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Котовска Тамбовской области, в соответствии нормами 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В проекте решения ко второму чтению, с учетом межбюджетных трансфертов Тамбовской области, утвержденных Законом Тамбовской области от 23.12.2024 № 606-3 "О бюджете Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов", расходная часть бюджета на 2025 год определена в сумме 1 070 842,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения уровня 2024 года на 348 546,9 тыс. рублей, или на 24,6%.

В 2026 и 2027 годах расходы бюджета города Котовска Тамбовской области составят 960 548,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 12 829,7 тыс. рублей и 941 942,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 26 304,7 тыс. рублей, соответственно.

Проектом решения запланирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2025 году в сумме 3 347,8 тыс. рублей. В плановом периоде 2026-2027 годов данный объем составит 3 347,8 тыс. рублей и 3 347,8 тыс. рублей, соответственно. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2025 году 0,3%, в 2026 – 2027 годах по 0,3% и 0,3%, соответственно.

Проект бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ.

Часть расходов сформирована в непрограммном формате.

Проектом решения на 2025 год прогнозируются расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 991 682,9 тыс. рублей.

Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2026 году 880 455,2 тыс. рублей, в 2027 году 843 887,8 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2025 год прогнозируются в объеме 79 159,9 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах непрограммные расходы планируются в объеме 80 093,5 тыс. рублей и 98 054,7 тыс. рублей, соответственно (с учетом условно утвержденных расходов).

В структуре расходов доля программной части составит в 2025 году 92,6%.

Проектом решения предлагается утвердить структуру расходов бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в разрезе 10 разделов расходов бюджета.

Основной объем бюджетных ассигнований в 2025 году запланирован по разделам: «Образование» - 69,2%, «Общегосударственные вопросы» - 13,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,0%, «Культура, кинематография» - 4,7%,

Характеризуя отраслевую структуру проекта бюджета города на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, можно сказать, что приоритетным направлением расходов бюджета области сохраняется социальная направленность. Удельный вес расходов социально-культурной сферы в общем объеме бюджетных ассигнований на 2025 год составляет

77,6%, или 831 063,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2026 и 2027 годах он составит 73,4 и 68,0% соответственно.

9. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска в 2025 году составит в сумме 1000 тыс. рублей, в 2026 и 2027 годы в сумме 1 000,0 тыс. рублей, ежегодно на финансирование мероприятий в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска.

10. Проект бюджета города Котовска Тамбовской области на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов сформирован без дефицита.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Котовска Тамбовской области на 01.01.2026 прогнозируется в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2028 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2025 году предлагаются в сумме 0,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2026 - 2027 годов они ожидаются так же в сумме 0,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии с программой муниципальных внешних заимствований города, общая сумма заимствований на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусмотрена в объеме 0,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города в валюте Российской Федерации и иностранной валюте по возможным гарантийным случаям в 2025 – 2027 годах составит 0,0 тыс. рублей, в соответствии с программами муниципальных гарантий города.

12. По результатам проведенного анализа проекта решения, документов и материалов к нему, нормативных правовых актов, составляющих основу формирования бюджета городского округа города Котовска Тамбовской области, Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области причин для его отклонения не усматривает и предлагает городскому Совету народных депутатов принять проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете городского округа города Котовска Тамбовской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

*Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области*

О. А. Рыбакова