

Заключение
на проект решения Котовского городского Совета народных
депутатов «О бюджете города Котовска на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»
(к первому чтению)

Заключение на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля определёнными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Тамбовской области и города Котовска Тамбовской области.

Проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесён главой города Котовска Тамбовской области на рассмотрение Котовским городским Советом народных депутатов в срок, установленный п.1 статьи 56 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» - не позднее 15 ноября 2022 года.

В Контрольно-счётную комиссию города Котовска Тамбовской области для подготовки заключения проект решения поступил 15 ноября 2022 года, что соответствует сроку, установленному требованиями п.3 статьи 56 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, в целом соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и статьи 55 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске». Для подготовки заключения одновременно с проектом закона представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённые постановлением администрации города Котовска № 1178 от 07.11.2022 г.;

- прогноз социально-экономического развития города Котовска Тамбовской области на очередной финансовый год и плановый период, основные показатели развития муниципального сектора экономики города;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета города за текущий финансовый год;

- прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 – 2025 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 – 2025 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года;
- проект программы муниципального внутреннего заимствования на очередной финансовый год и плановый период;
- проект программ муниципальных гарантий на очередной финансовый год и плановый период;
- перечень городских целевых программ, предусмотренных к финансированию из бюджета города на очередной финансовый год и плановый период.

Пункт 2,3,4 проекта решения содержит основные характеристики бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, установленные п.1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.1 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», а именно общий объём доходов, общий объём расходов, дефицит бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода.

В соответствии с требованиями п.3 статьи 184.1 БК РФ и ч.2 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», проект решения содержит:

- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям видов расходов классификации расходов бюджета города Котовска в ведомственной структуре расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;
- источники финансирования дефицита бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, согласно приложению 3 проекта решения;
- общий объём условно утверждаемых (утвержденных) расходов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года;
- объём межбюджетных трансфертов получаемых из других бюджетов 2023, 2024 и 2025 годах.

В составе основных характеристик бюджета города на плановый период 2024 и 2025 годов предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределённые в плановом периоде, в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования), в объеме на 2024 год в сумме 6 468,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме

13 308,6 тыс. рублей, что соответствует нормам, установленным абз.8 п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

Порядок рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете города урегулирован статьями 57,58 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске». Пунктом 1 статьи 57 определено, что городской Совет рассматривает проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в двух чтениях.

Согласно п.2 статьи 58 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», при рассмотрении городским Советом проекта решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении, утверждаются его основные характеристики, к которым относятся:

- доходы бюджета города по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации;
- распределение доходов от регулирующих федеральных, региональных и местных налогов и сборов между бюджетами;
- дефицит бюджета города в абсолютных цифрах и процентах к доходам на очередной финансовый год и источники покрытия дефицита бюджета города;
- общий объем расходов бюджета города на очередной финансовый год.

Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области при подготовке заключения на проект решения «О бюджете города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» учитывались требования ч.2. статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации необходимости реализации положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющего требования к бюджетной политике в Российской Федерации, Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утверждённых постановлением администрации города Котовска от 07.11.2022 №1178, Прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и муниципальных программ города Котовска при составлении проекта бюджета.

1. Концепция проекта решения «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

В соответствии с п. 2 статьи 50 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» составление

проекта бюджета города основывается, в том числе, на основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Кото́вска.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кото́вска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены на основе бюджетного законодательства Российской Федерации и Тамбовской области, направленных на достижение целей, целевых показателей и решение задач, в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

При этом основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность в отношении определенных ранее приоритетов и скорректированы с учетом текущей экономической ситуации и необходимости реализации первоочередных задач.

Основные направления бюджетной политики города Кото́вска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основная цель бюджетной политики в новом бюджетном цикле - обеспечение преемственности реализуемых целей и задач проводимой бюджетной политики в предыдущем периоде, актуализированных с учетом современных условий и перспектив развития экономики города.

Бюджет города Кото́вска на очередной финансовый год и плановый период формируется в жестких ограничениях по уровню дефицита и размеру муниципального долга, что предопределяет ограниченный объем источников финансирования для обеспечения действующих расходных обязательств города в очередном бюджетном цикле. В этих условиях перед главными распорядителями средств бюджета города стоит задача достижения поставленных целей социально-экономического развития города доведенным объемом бюджетного ресурса.

Основными направлениями бюджетной политики города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета города Кото́вска в условиях ограниченности его доходных источников;

постепенное снижение долговой нагрузки в условиях ухудшения экономической ситуации, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции и падения собственных доходов;

качественное управление муниципальными финансами; повышение эффективности расходов бюджета города, сдерживание их роста путем:

неустановления расходных обязательств, не связанных с решением вопросов, отнесенных Конституцией Российской Федерации и федеральными законами к полномочиям органов местного самоуправления;

недопущения принятия новых расходных обязательств, не обеспеченных источниками финансирования;

обеспечения соблюдения норматива формирования расходов на содержание органов местного самоуправления, установленного администрацией области;

реализации мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

привлечения муниципальными учреждениями города внебюджетных ресурсов, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и их направления, в том числе на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы, определенных в указах Президента Российской Федерации, для достижения соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Тамбовской области;

повышение эффективности работы с муниципальным имуществом города, направленной на увеличение доходов бюджета города и оптимизацию расходов на содержание имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными учреждениями города, муниципальными казенными учреждениями;

повышение эффективности операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств бюджета города; проведение взвешенной долговой политики;

реализация мероприятий, направленных на развитие на территории города практик инициативного бюджетирования;

осуществление поддержки деловых инициатив малого и среднего предпринимательства на территории города;

устойчивое развитие современной дорожной отрасли города, в целях обеспечения эффективности функционирования дорожной инфраструктуры, повышения качественных характеристик сети автомобильных дорог и безопасности дорожного движения;

усиление муниципального финансового контроля за эффективным использованием бюджетных средств путем:

совершенствования механизмов внутреннего муниципального финансового контроля и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

обеспечения контроля за законностью, своевременностью, достижением целей, показателей и результатов реализации муниципальных программ города Котовска, региональных проектов (программ), направленных на достижение целей федеральных и национальных проектов (программ);

осуществления органами местного самоуправления города муниципального контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города в отношении подведомственных им заказчиков;

обеспечение открытости и прозрачности бюджетного процесса;

сокращение дефицита бюджета города;

сохранение безопасного уровня муниципального долга города;

сохранение бюджета развития города Котовска исходя из возможностей доходной базы бюджета города и необходимости выполнения обязательств города по обеспечению софинансирования расходов.

Обеспечить максимально эффективное использование бюджетных ресурсов, ввести четкие правила оценки и обоснования объема действующих расходных обязательств, предусмотрев повышение ответственности за достоверность и качество их финансово-экономических обоснований, новые программы и проекты подготавливать в строгом соответствии с нормативными документами города.

Контрольно-счетная комиссия отмечает реалистичность бюджетной политики, направленной на выполнение принятых обязательств.

2. Прогноз социально-экономического развития города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз социально-экономического развития является важной составляющей общей стратегии и концепции развития города Котовска и основой при формировании бюджета города на очередной финансовый год и последующие периоды.

Статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза

социально-экономического развития, в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 50 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», проект бюджета составлен на основе прогноза социально-экономического развития Тамбовской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного администрацией города Котовска.

Прогноз социально-экономического развития города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, доведённых Минэкономразвития России, в двух вариантах: консервативном и базовом, с учетом задач Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие области, поставленных главой администрации области в ежегодном отчёте на заседании Тамбовской областной Думы, с учетом итогов развития экономики моногорода в 2021 году.

Отличия по вариантам объясняются различной динамикой развития основных отраслей и сфер экономики города, эффективностью предпринимаемых мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в городе Котовске.

В соответствии с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июля 2014 года № 1398-р город Котовск отнесен к 3 категории монопрофильных муниципальных образований Российской Федерации со стабильной социально-экономической ситуацией. Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2017 № 1607 на территории муниципального образования город Котовск Тамбовской области создана территория опережающего социально-экономического развития «Котовск».

3. Основные характеристики бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Предметом рассмотрения проекта решения о бюджете города Котовска на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении, в соответствии с требованиями статьи 58 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», являются основные характеристики бюджета города, к которым относятся:

- доходы бюджета города по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

- дефицит бюджета города в абсолютных цифрах и процентах к доходам на очередной финансовый год и источники покрытия дефицита бюджета города;

- общий объем расходов бюджета города на очередной финансовый год.

Согласно представленному проекту решения о бюджете предлагается утвердить бюджет города на 2023 год по доходам в сумме 724 934,9 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 200 207,9 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 524 727,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит в сумме 524 727,0 тыс. рублей, из них:

объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 82 307,5 тыс. рублей;

объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 245 696,1 тыс. рублей;

объем субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 188 052,1 тыс. рублей;

объем иных межбюджетных трансфертов 8 671,3 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2023 год предлагается утвердить в сумме 744 355,3 тыс. рублей.

На 2023 прогнозируемый дефицит бюджета предусмотрен в сумме 19 420,4 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2024 года прогнозируется в сумме 34 320,4 тыс. рублей.

3.1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города

Доходы бюджета города на 2023 год прогнозируются в сумме 724 934,9 тыс. рублей, что на 137 298,4 тыс. рублей или на 15,9% меньше от ожидаемого исполнения за 2022 год.

В 2024-2025 году прогнозируется рост доходов бюджета города в номинальном выражении с 530 408,2 тыс. рублей до 535 157,1 тыс. рублей в 2025 году.

Следует отметить, что прогноз спада доходов в 2025 году к уровню 2023 года обусловлен снижением объемов как налоговых доходов так и безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета области на 2023 год представлена в таблице №1.

Таблица №1

тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2022года		Поступления в 2023 году, согласно проекту решения		Отклонения 2023 года к 2022	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%
Налоговые и неналоговые доходы: в т.ч.:	169 456,2	19,7	200 207,9	27,6	+30 751,7	18,1
Налоговые доходы	151 657,9	17,6	184 655,9	25,5	+32 998,0	21,7
Неналоговые доходы	17 798,3	2,06	15 552,0	2,1	-2 246,3	12,6
Безвозмездные поступления	692 777,0	80,3	524 727,0	72,4	-168 050,0	24,3
Всего доходов	862 233,3	100,0	724 934,9	100,0	-137 298,3	84,1

Согласно приведенным в таблице данным в 2023 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2022 года на 18,1%, объемы межбюджетных трансфертов планируются с уменьшением на 24,3% к ожидаемому исполнению 2022 года

В общем объеме доходов бюджета города в 2023 году наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 524 727,0 тыс. рублей или 72,4%.

Наибольший удельный вес в объёме налоговых и неналоговых доходов занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 59,2%, в сумме 118 592,3 тыс. рублей;
- земельный налог – 18,6% в сумме 37 167,7 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 9,2% в сумме 18 428,0 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,0% в сумме 6 050,0 тыс. рублей.

В ходе подготовки проекта бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетная комиссия провела предварительный анализ обоснованности доходной части бюджета города на 2023 год.

При планировании объема доходов бюджета города учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2023 года законодательные акты, предусматривающие внесение изменений и дополнений в налоговое и бюджетное законодательство, оказывающие влияние на доходы бюджета города

Поступление *налог на доходы физических лиц* на 2023 - 2025 годы определен в условиях действующего налогового законодательства и увеличения размеров оплаты труда.

При расчетах налога на доходы физических лиц учтены также имущественные и социальные вычеты, установленные частью второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозная сумма налога на 2023 год составит 118 592,3 тыс. рублей, на 2024 год – 182 452,0 тыс. рублей, на 2025 год – 189 867,4 тыс. рублей.

Поступление от акцизных сборов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин) прогнозируется на 2023 год в сумме 1 479,3 тыс. рублей. В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета города сформирован Дорожный фонд.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующие ассигнования Дорожного фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов рассчитаны по действующим нормативам. Прогнозируемый объем отчислений от акцизов в городской дорожный фонд в 2023 – 1 479,3 тыс. рублей, на 2024 год – 1 203,9 тыс. рублей, на 2025 год – 1 203,6 тыс. рублей.

Поступление **налога, на совокупный налог**, прогнозируется на 2023 год в сумме 5 587,4 тыс. рублей с увеличением на 37,0% или на 2 066,9 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2022 года (7 654,3 тыс. рублей), на 2024 год - в сумме 5 952,1 тыс. рублей или 93,8% к уровню 2023 года, на 2025 год – 6 326,7 тыс. рублей или 106,3% к уровню 2024 года.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2023 год в сумме 18 428,0 тыс. рублей с увеличением на 4 307,4 тыс. рублей или 130,5% к оценке поступления налога за 2022 год (14 120,6 тыс. рублей).

На 2024 год планируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 19 569,3 тыс. рублей с ростом 106,2% к уровню 2023 года, на 2025 год – 20 856,3 тыс. рублей с ростом 106,6% к прогнозным показателям 2024 года.

В основу расчета налога на имущество физических лиц заложены данные Управления Федеральной налоговой службы по Тамбовской области.

Земельный налог прогнозируется на 2023 год в сумме 37 167,7 тыс. рублей. На 2024 год планируется поступление земельного налога в сумме 14 170,0 тыс. рублей или 38,1% к уровню 2023 года, на 2025 год – 13 694,6 тыс. рублей.

Расчет земельного налога произведен исходя из кадастровой стоимости земельных участков с учетом налоговых ставок, применяемых в 2022 году.

Поступления **государственной пошлины** на 2023 год прогнозируются в сумме 3 401,2 тыс. рублей с уменьшением к

ожидаемой оценке 2022 года на 4,3% или 149,2 тыс. рублей, на 2024,2025 года – 3 550,6 тыс. рублей или 104,4% к уровню 2023 года.

Прогнозные поступления государственной пошлины в бюджет города выполнены исходя из оценки поступлений за 2022 год.

Неналоговые доходы бюджета города сформированы:

на 2023 год в сумме 15 552,0 тыс. рублей или 87,4% к ожидаемой оценке 2022 года;

на 2024 год в сумме 14 743,2 тыс. рублей или 94,8% к прогнозным показателям 2023 года;

на 2025 год в сумме 13 855,6 тыс. рублей или 93,9% к прогнозным показателям 2024 года.

В разрезе доходных источников бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, на 2023 год - в сумме 6 050,0 тыс. рублей или 87,7% к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 5 350,0 тыс. рублей или 88,4% к прогнозным поступлениям 2023 года, на 2025 год – 5 050,0 тыс. рублей или 94,4% к уровню прогнозных поступлений 2024 года.

Прогноз доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности, составлен с учетом предполагаемого сокращения муниципального имущества в связи с его реализацией в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности субъектов Российской Федерации или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Расчеты представлены комитетом по управлению имуществом города, на который возложены функции администратора дохода.

Поступление в бюджет города в 2023 году **платежей за пользование природными ресурсами** прогнозируется в сумме 390,9 тыс. рублей или 60,0% к ожидаемой оценке 2022 года. На 2024 год прогноз составил 390,9 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2023 года, на 2025 год – 403,3 тыс. рублей или 103,2 к уровню 2024 года.

Прогнозные показатели платежей при пользовании природными ресурсами сформированы за счет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

Расчет произведен администратором данных платежей - Федеральной службой по надзору в сфере природопользования.

Доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год - в сумме 3 700,0 тыс. рублей или 80,4% к ожидаемой оценке 2022 года, в том числе доходы от реализации

имущества – 2 500,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 200,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 3 700,0 тыс. рублей или 100% к уровню 2023 года, в том числе доходы от реализации имущества – 2 500,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 200,0 тыс. рублей;

на 2025 год – 3 100,0 тыс. рублей или 83,8% к уровню 2024 года, в том числе доходы от реализации имущества – 2 000,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 100,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записки, расчет прогноза произведен главным администратором доходов – комитетом по управлению имуществом города Кото́вска.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсационных затрат государства на 2023 год - в сумме 2 558,4 тыс. рублей или 91,7% к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2 686,3,0 тыс. рублей или 105,0% к прогнозным поступлениям 2023 года, на 2025 год – 2 686,3,0 тыс. рублей на уровне 2024 года.

Доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2023 год - в сумме 2 752,7 тыс. рублей или 103,5% к ожидаемой оценке 2022 года, на 2024 год – 2 516,0 тыс. рублей или 91,4% к прогнозным поступлениям 2023 года, на 2025 год – 2 516,0 тыс. рублей или 100,0% к прогнозным поступлениям 2024 года.

Проектом решения предусмотрены **безвозмездные поступления**, которые прогнозируются в 2023 году в объеме 524 727,0 рублей, в том числе:

- дотации в сумме 82 307,5 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 245 696,1 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 188 052,1 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 671,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений на 2023 год занимают, субсидии – 46,8%, субвенции – 35,8%, дотации – 15,7%, иные межбюджетные трансферты – 1,6%.

Как показывает практика, в ходе исполнения бюджета, данные показатели корректируются, и объемы безвозмездных поступлений меняются.

Проанализировав представленные расчеты по налоговым доходам и планируемые поступления неналоговых доходов, Контрольно-счетная комиссия считает, что прогноз налогов подтверждает реальность выполнения бюджета города.

3.2. Общий объем расходов бюджета города

Общий объём расходов по проекту бюджета города на 2023 год предусматривается в сумме 744 355,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 530 408,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 535 157,1 тыс. рублей.

Проектом решения, в соответствии с требованиями п. 3 статьи 184.1 Бюджетного Кодекса РФ, п.2 статьи 54 Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» определены общие объёмы бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, которые предусмотрены отдельно по каждому виду обязательств, что соответствует требованиям статьи 74.1 Бюджетного кодекса РФ.

3.2.1. Расходы главных распорядителей бюджетных средств бюджета города

Проектом решения предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, согласно приложению №4 проекта решения.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2023 год, в соответствии с ведомственной структурой расходов, представлены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование	Код ведомства	Проект бюджета на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Удельный вес в общем объеме расходов 2023 года, %	Темп роста к 2022 году	
					тыс. руб	%
Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области	251	1 152,2	1 222,7	0,16	+70,5	6,1
Администрация города Котовска	253	151 242,6	277 122,8	37,2	+125 880,2	83,2
Финансовый отдел администрации города Котовска	825	493 772,9	462 975,2	62,2	-30 797,7	6,2
Котовский городской Совет народных депутатов	984	3 049,0	3034,6	0,44	-14,4	0,47
Всего расходов:	X	649 216,7	744 355,3	100,0	+95 138,6	114,6

Ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

Основная доля расходов бюджета от общего объёма бюджетных ассигнований в 2023 году планируется к распределению по следующим ГРБС:

- финансовый отдел администрации города Котовска 62,2%;
- администрация города Котовска 37,2%;
- городской Совет народных депутатов 0,44%;
- контрольно-счетная комиссия города Котовска 0,16%.

По сравнению с бюджетом 2022 года запланировано увеличение расходов по всем ГРБС, кроме администрации города Котовска.

3.2.2. Расходы бюджета города по разделам бюджетной классификации

Сравнительный анализ расходов бюджета города в проекте решения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и расходов 2022 года, в действующей редакции решения от 02.12.2021 №231 «О бюджете города Котовска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов», в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице № 3:

Таблица №3
тыс. рублей

Наименование	Предусмотрено на 2022 год решение №231 от 02.12.2021	2023 год		2024 год		2025 год	
		Проект	Изменение к 2022 году, %	Проект	Изменение к 2023 году, %	Проект	Изменение к 2024 году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
ВСЕГО	649 216,7	744 355,3	114,6	530 408,2	71,2	535 157,1	100,9
<i>в том числе:</i>							
Общегосударственные вопросы	112 975,4	96 528,1	85,4	82 804,7	85,8	82 937,7	100,2
доля в общем объеме расходов, %	17,4	12,9		15,6		15,5	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	523,0	893,0	170,7	450,0	50,4	450,0	100,0
доля в общем объеме расходов, %	0,08	0,12		0,08		0,08	
Национальная экономика	31 389,3	27 203,5	86,7	2 788,9	10,2	627,2	22,5
доля в общем объеме расходов, %	4,8	3,6		0,52		0,12	
Жилищно-коммунальное хозяйство	57 903,1	179 855,2	310,6	671,2	0,37	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	8,9	24,1		0,13		0,0	
Охрана окружающей среды	250,0	651,0	260,4	0,0	0,0	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	0,04	0,087		0,0		0,0	
Образование	379 101,8	378 152,0	99,7	380 036,2	100,5	380 450,7	100,1
доля в общем объеме расходов, %	58,3	50,8		71,6		71,1	
Культура, кинематография	22 921,3	21 890,2	95,5	18 578,5	84,9	18 474,3	99,4
доля в общем объеме расходов, %	3,5	2,9		3,5		3,4	
Социальная политика	38 307,9	35 691,0	93,2	36 278,5	101,6	36 577,3	100,8
доля в общем объеме расходов, %	5,9	4,8		6,8		6,8	
Физическая культура и спорт	1 444,6	1 160,0	80,3	0,0	0,0	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	0,22	0,15		0,0		0,0	
Средства массовой информации	2 456,4	2 231,3	90,8	2 231,3	100,0	2 231,3	100,0
доля в общем объеме расходов, %	0,37	0,30		0,42		0,42	

Наименование	Предусмотрено на 2022 год решение №231 от 02.12.2021	2023 год		2024 год		2025 год	
		Проект	Изменение к 2022 году, %	Проект	Изменение к 2023 году, %	Проект	Изменение к 2024 году, %
1	2	3	4=3/2* 100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5* 100
<i>Обслуживание государственного и муниципального долга</i>	1 943,8	100,0	5,1	100,0	100,0	100,0	100,0
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	0,3	0,01		0,018		0,018	
<i>Условно утвержденные расходы</i>	0,0	0,0		6 468,9	0,0	13 308,6	205,7

Уменьшение планируется по следующим разделам в сравнении с 2022 годом:

- «Общегосударственные вопросы» - на 14,6% (- 16 447,3 тыс. рублей)
- «Национальная экономика» - на 13,3 % (-4 185,8 тыс. рублей);
- «Образование» - на 0,3% (-949,8 тыс. рублей);
- «Культура, кинематография» - на 4,5% (-1 031,1 тыс. рублей);
- «Социальная политика» - на 6,8% (- 2 616,9 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» - на % (-284,6 тыс. рублей);
- «Средства массовой информации» - на 9,2% (-225,1 тыс. рублей).
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 94,9% (-1 843,8) тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 70,7% (+370,0 тыс. рублей);
- «Охрана окружающей среды» - на 160,0 % (+401,0 тыс. рублей);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 210,6% (+121 952,1 тыс. рублей);

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2022- 2024 годах будут направлены на процентные платежи по полученным кредитам.

3.2.3. Распределение расходов по муниципальным программам города Кото夫ска и непрограммным направлениям деятельности

Проект бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в соответствии с требованиями п.2. статьи 172 Бюджетного кодекса РФ и п. 2 статьи 50 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото夫ске» составлен на основе муниципальных программ.

Программный формат бюджета разработан с учётом 16 утверждённых муниципальных программ, при этом часть расходов сформирована в непрограммном формате.

Проектом решения предлагается утвердить структуру расходов бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, по муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, согласно приложению №5 проекта решения.

Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2023 году – 689 187,7 тыс. руб., в 2024 году – 470 584,8 тыс. руб., в 2025 году – 468 494,0 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2023 году 92,6 %, в 2024 году 88,7 %, в 2025 году 87,5 %.

Более детальный анализ расходов бюджета города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годах будет приведён в заключение Контрольно-счётной комиссии города Котовска Тамбовской области ко второму чтению.

4. Источники финансирования дефицита бюджета города Котовска

Проект бюджета города на 2023 год сформирован с дефицитом. Прогнозируемый предельный размер дефицита на 2023 год утверждается в сумме 19 420,4 тыс. рублей или 9,7%, и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На 2024 год и на 2025 год, прогнозируемый предельный размер дефицита составляет 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета города в 2023 году сформированы в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры бюджета города и источники финансирования дефицита на 2023-2025 год приведены в таблице № 3:

Таблица №4
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на		
		2023 год	2024 год	2025 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА	19 420,4	0,0	0,0
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	0,0	0,0	0,0
000 01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских	0,0	0,0	0,0

	округов			
000 01 02 00 00 04 0000810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций Российской Федерации в валюте	0,0	0,0	0,0
000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ	19 320,4	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 РФ	19 320,4	19 320,4	19 320,4
000 01 03 01 00 04 0000 810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте РФ	0,0	-19 320,4	-19 320,4
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	100,0	0,0	0,0
000 01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатка средств бюджета	-724 934,9	-530 408,2	-535 157,1
000 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджета	-724 934,9	-530 408,2	-535 157,1
000 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатка средств бюджета	725 034,9	530 408,2	535 157,1
000 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджета	725 034,9	530 408,2	535 157,1

В 2023 году в бюджет города планируется привлечь бюджетный кредит в объеме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В 2024 году предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Погашение в 2024 году планируется в объеме 19 320,4 тыс. рублей.

В 2025 году предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Погашение в 2025 году планируется в объеме 19 320,4 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023, 2024 и 2025 годах не планируются.

5. Муниципальный долг города Котовска, расходы на обслуживание муниципального долга города Котовска

В проекте решения о бюджете предусматривается установить верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2024 в сумме 34 320,4 тыс. рублей, на 01.01.2025 в сумме

15 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом решения установлен предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2023 год в сумме 200 207,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 182 452,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 189 867,4 тыс. рублей.

При формировании долговых обязательств бюджета города учтено ограничение, установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому предельный объем муниципальных заимствований не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита соответствующего бюджета и (или) погашение долговых обязательств муниципальных заимствований.

В соответствии со статьёй 110.1 Бюджетного Кодекса РФ программа муниципальных внутренних заимствований города Котовска на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень всех внутренних заимствований города, с указанием объёма привлечения и объёма средств, направляемых на погашение основной суммы долга, по каждому виду заимствований.

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований города, являющейся приложением №7 к проекту решения, в 2023 году привлечение бюджетных кредитов планируется в сумме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Программой муниципальных внутренних заимствований города в 2024 году предусматривается привлечение бюджетных кредитов в сумме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Погашение в 2024 году планируется в объеме 19 320,4 тыс. рублей.

В 2025 году предусматривается привлечение бюджетных кредитов в объеме 19 320,4 тыс. рублей от других бюджетов бюджетной системы РФ.

Погашение в 2025 году планируется в объеме 19 320,4 тыс. рублей.

Предельные расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году планируются в сумме 100,0 тыс. рублей, в 2024 году – 100,0 тыс. рублей и 2025 году - 100,0 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов бюджета города в 2023 году составит 0,01%, в 2024 году – 0,018% и 2025 году – 0,018%. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2024 -2025 годах планируется направить на процентные платежи по кредитам. С учётом требований статьи 111 Бюджетного Кодекса РФ, расходы на обслуживание муниципального долга предлагаются в пределах

допустимого значения (15% объёма расходов бюджета, за исключением расходов, которые осуществляются за счёт субвенций).

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города по возможным гарантийным случаям в 2023 - 2025 годах, согласно программе муниципальных гарантий города Котовска, являющейся приложением №8 к проекту решения, составит 0,0 тыс. рублей.

6. Выводы:

1. Проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» внесён главой города Котовска на рассмотрение городским Советом в срок, установленный частью 1 статьи 56 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» - не позднее 15 ноября 2021 года.

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

3. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов подготовлены на основе бюджетного законодательства Российской Федерации и Тамбовской области, направленных на достижение целей, целевых показателей и решение задач, в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

4. Прогноз социально-экономического развития города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов разработан на основе основных параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период, доведённых Минэкономразвития России, в двух вариантах: консервативном и базовом, с учетом задач Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие области, поставленных главой администрации области в ежегодном отчёте на заседании Тамбовской областной Думы, с учетом итогов развития экономики моногорода в 2021 году.

5. Состав показателей в проекте решения соответствует

требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

6. Доходы бюджета города на 2023 год прогнозируются в сумме 724 934,9 тыс. рублей, что на 137 298,4 тыс. рублей или на 15,9% меньше от ожидаемого исполнения за 2022 год.

В 2024-2025 году прогнозируется рост доходов бюджета города в номинальном выражении с 530 408,2 тыс. рублей до 535 157,1 тыс. рублей в 2025 году.

Следует отметить, что прогноз спада доходов в 2025 году к уровню 2023 года обусловлен снижением объёмов, как налоговых доходов, так и безвозмездных поступлений.

В общем объеме доходов бюджета города в 2023 году наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 524 727,0 тыс. рублей или 72,4%.

Наибольший удельный вес в объёме налоговых и неналоговых доходов занимают следующие доходы:

- налог на доходы физических лиц – 59,2%, в сумме 118 592,3 тыс. рублей;

- земельный налог – 18,6% в сумме 37 167,7 тыс. рублей;

- налог на имущество физических лиц – 9,2% в сумме 18 428,0 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,0% в сумме 6 050,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2023 год.

7. Общий объём расходов по проекту бюджета города на 2023 год предусматривается в сумме 744 355,3 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 530 408,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 535 157,1 тыс. рублей.

Ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

В целях обеспечения открытости бюджета, распределение бюджетных ассигнований бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведено по разделам, подразделам, муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов.

Бюджет составлен в программном формате, с учётом 16 утверждённых муниципальных программ. Часть расходов сформирована в непрограммном формате. Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2023 году – 689 187,7 тыс. руб., в 2024 году – 470 584,8 тыс. руб., в 2025 году – 468 494,0 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2023 году 92,6 %, в 2024 году 88,7 %, в 2025 году 87,5 %.

8. Проект бюджета города на 2023 год сформирован с дефицитом. Прогнозируемый предельный размер дефицита на 2023 год утверждается в сумме 19 420,4 тыс. рублей или 9,7%, и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На 2024 год и на 2025 год, прогнозируемый предельный размер дефицита составляет 0,0 тыс. рублей.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2024 прогнозируется в сумме 34 320,4 тыс. рублей, на 01.01.2025 в сумме 15 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 в сумме 0,0 тыс. рублей.

10. Анализ соблюдения нормативных требований по размеру дефицита бюджета, предельных размеров муниципального долга города и расходов по его обслуживанию показал, что установленные в проекте решения параметры соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

11. Постатейный анализ проекта решения о бюджете показал его соответствие бюджетному законодательству.

12. Проект решения соответствует показателям Бюджетного кодекса Российской Федерации и причин для его отклонения Контрольно-счетная комиссия не усматривает.

Председатель Контрольно-счетной
комиссии города Котовска

О. А. Рыбакова