

Заключение
на проект решения Котовского городского Совета народных
депутатов «О бюджете города Котовска на 2021 год
и на плановый период 2023 и 2024 годов»
(к первому чтению)

Заключение на проект на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 года.

В Контрольно-счётную комиссию города Котовска Тамбовской области для подготовки заключения проект решения поступил 15 ноября 2021 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утверждённые постановлением администрации города Котовска № 1190 от 01.11.2021 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 2022 год и плановый период 2023 – 2024 годов;

- реестр источников доходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 – 2024 годов;

- пояснительная записка к проекту бюджета города;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года, 1 января 2025 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 2022 год и на плановый период 2023 - 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

- источники финансирования дефицита бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, согласно приложению 3 проекта решения;

- общий объём условно утверждаемых (утвержденных) расходов;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2023 года, 1 января 2024 года и 1 января 2025 года;

- объём межбюджетных трансфертов получаемых из других бюджетов 2022, 2023 и 2024 годах.

В составе основных характеристик бюджета города на плановый период 2023 и 2024 годов предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределённые в плановом периоде, в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования), в объеме на 2023 год в сумме 6 343,3 тыс. рублей, на 2024 год в сумме

12 823,8 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утверждённых постановлением администрации города Котовска от 01.11.2021 №1190, Прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов и муниципальных программ города Котовска при составлении проекта бюджета.

1. Концепция проекта решения «О бюджете города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 Котовска.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ Федерации и направлены на решение национальных целей развития, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, с учетом обеспечения реализации мероприятий, 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 Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 Котовска 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов являются:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости бюджета города Котовска 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 до 2012 года, 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 Котова, 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 Котова исходя из возможностей доходной базы бюджета города и необходимости выполнения обязательств города по обеспечению софинансирования расходов.

Необходимо также продолжить работу по выполнению задач энергосбережения и повышения энергоэффективности, стимулированию проведения энергосберегающих мероприятий во всех сферах. В целях совершенствования деятельности по указанному направлению необходимо осуществлять планирование потребности по оплате коммунальных услуг на основе установленных нормативов их потребления.

Обеспечить максимально эффективное использование бюджетных ресурсов, ввести четкие правила оценки и обоснования объема действующих расходных обязательств, предусмотреть 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, одобренного администрацией города Котовска.

Прогноз социально-экономического развития города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2020 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год по доходам в сумме 627 591,9 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 217 752,9 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 409 839,0 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит в сумме 409 839,0 тыс. рублей, из них:

объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 85 221,5 тыс. рублей;

объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 107 575,6 тыс. рублей;

объем субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 208 136,2 тыс. рублей;

объем иных межбюджетных трансфертов 8 905,7 тыс. рублей.

Общий объем расходов на 2022 год предлагается утвердить в сумме 649 216,7 тыс. рублей.

На 2022 прогнозируемый дефицит бюджета предусмотрен в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2023 года прогнозируется в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

3.1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города

Доходы бюджета города на 2022 год прогнозируются в сумме 627 591,9 тыс. рублей, что на 467 504,1 тыс. рублей или на 74,5% меньше от ожидаемого исполнения за 2021 год.

В 2023-2024 году прогнозируется спад доходов бюджета города в номинальном выражении с 627 591,9 тыс. рублей до 607 210,6 тыс. рублей в 2024 году (-3,3% к предыдущему 2022 году). Следует отметить, что прогноз спада доходов в 2024 году к уровню 2022 года обусловлен снижением объёмов как налоговых доходов так и безвозмездных поступлений.

Структура доходной части бюджета области на 2022 год представлена в таблице №1.

Таблица №1
тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2021года		Поступления в 2022 году, согласно проекту решения		Отклонения 2022 года к 2021	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%
Налоговые и неналоговые доходы: в т.ч.:	153 906,3	14,1	217 752,9	34,7	+63 846,6	141,5
Налоговые доходы	117 792,4	10,75	198 358,4	31,6	+80 566,0	168,4
Неналоговые доходы	36 113,9	3,29	19 394,5	3,09	-16 719,4	53,7
Безвозмездные поступления	941 189,8	85,9	409 839,0	65,3	-531 350,8	43,5
Всего доходов	1 095 096,1	100,0	627 591,9	100,0	-467 504,2	57,3

Согласно приведенным в таблице данным в 2022 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2021 года на 41,5%, объемы межбюджетных трансфертов планируются с уменьшением на 43,5% к ожидаемому исполнению 2021 года

В общем объеме доходов бюджета города в 2022 году наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 409 839,0 тыс. рублей или 65,3%, а также налоговые и неналоговые доходы в сумме 217 752,9 тыс. рублей, или 34,7%.

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

- налог на доходы физических лиц – 48,7%, в сумме 106 104,7 тыс. рублей;
- земельный налог – 29,8% в сумме 65 045,2 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 10,5% в сумме 22 973,0 тыс. рублей;

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,2% в сумме 7 000,0 тыс. рублей;
- государственная пошлина – 1,5%, в сумме 3 200,6 тыс. рублей.

В ходе подготовки проекта бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Контрольно-счетная комиссия провела предварительный анализ обоснованности доходной части бюджета города на 2022 год.

При планировании объема доходов бюджета города учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2022 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 2022 - 2024 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 2022 год составит 106 104,7 тыс. рублей, на 2023 год – 110 843,5 тыс. рублей, на 2024 год – 113 574,7 тыс. рублей.

Поступление от акцизных сборов на нефтепродукты (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин) прогнозируется на 2022 год в сумме 1 291,4 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов рассчитаны по действующим нормативам. Прогнозируемый объем отчислений от акцизов в городской дорожный фонд в 2022 – 1 291,4 тыс. рублей, на 2023 год – 1 335,0 тыс. рублей, на 2024 год – 1 349,7 тыс. рублей.

Поступление **налога, на совокупный налог**, прогнозируется на 2022 год в сумме 2 944,1 тыс. рублей с уменьшением на 60,6% или на 1 784,4 тыс. рублей к ожидаемой оценке 2021 года, на 2023-2024 годы - в сумме 2 686,2 тыс. рублей или 8,7% к уровню 2022 года.

Налог на имущество физических лиц прогнозируется на 2022 год в сумме 22 973,0 тыс. рублей с увеличением на 56,2% к оценке поступления налога за 2021 год.

На 2023 год планируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме тыс. рублей с ростом 100,4% к уровню 2022 года, на 2024 год – 22 877,0 тыс. рублей с ростом 100,0% к прогнозным показателям 2023 года.

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

Земельный налог прогнозируется на 2022 год в сумме 65 045,2 тыс. рублей. На 2023 год планируется поступление земельного налога сумме 19 881,9 тыс. рублей или 30,6% к уровню 2022 года, на 2024 год – 19 881,9 тыс. рублей.

Расчет земельного налога произведен исходя из кадастровой стоимости земельных участков с учетом налоговых ставок, применяемых в 2021 году.

Поступления **государственной пошлины** на 2022 год прогнозируются в сумме 3 200,6 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемой оценке 2021 года на 3,9%, на 2023 год – 3 327,8 тыс. рублей или 3,9% к уровню 2022 года, на 2024 год – 3 327,8 тыс. рублей.

Прогнозные поступления государственной пошлины в бюджет города выполнены исходя из оценки поступлений за 2021 год.

Неналоговые доходы бюджета города сформированы:

на 2022 год в сумме 19 394,5 тыс. рублей или 53,7% к ожидаемой оценке 2021 года;

на 2023 год в сумме 14 456,3 тыс. рублей или 74,5% к прогнозным показателям 2022 года;

на 2024 год в сумме 14 456,3 тыс. рублей или 100,0% к прогнозным показателям 2023 года.

В разрезе доходных источников бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, на 2022 год - в сумме 7 200,0 тыс. рублей или 83,4% к ожидаемой оценке 2021 года, на 2023 год – 6 600,0 тыс. рублей или 91,7% к прогнозным поступлениям 2022 года, на 2024 год – 6 600,0 тыс. рублей на уровне прогнозных поступлений 2023 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 2022 году **платежей за пользование природными ресурсами** прогнозируется в сумме 1 210,0

тыс. рублей или 81,1% к ожидаемой оценке 2021 года. На 2023 год прогноз составил 1 150,0 тыс. рублей или 95,0% к уровню 2022 года, на 2024 год – 1 150,0 тыс. рублей на уровне 2023 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 2022 год - в сумме 4 300,0 тыс. рублей или 26,1% к ожидаемой оценке 2021 года, в том числе доходы от реализации имущества – 3 100,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 200,0 тыс. рублей;

на 2023 год – 3 000,0 тыс. рублей или 69,7% к уровню 2022 года, в том числе доходы от реализации имущества – 2 000,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 000,0 тыс. рублей;

на 2024 год – 3 000,0 тыс. рублей на уровне 2023 года.

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

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсационных затрат государства на 2022 год - в сумме 2 345,3 тыс. рублей или 34,4% к ожидаемой оценке 2021 года, на 2023 год – 2 370,0 тыс. рублей или 1,04% к прогнозным поступлениям 2022 года, на 2024 год – 2 370,0 тыс. рублей на уровне 2023 года.

Доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 2022 год - в сумме 1 158,6 тыс. рублей или 43,4% к ожидаемой оценке 2021 года, на 2023 год – 1 156,3 тыс. рублей или 99,8% к прогнозным поступлениям 2022 года, на 2024 год – 1 156,3 тыс. рублей или 100,0% к прогнозным поступлениям 2023 года.

Проектом решения предусмотрены **безвозмездные поступления**, которые прогнозируются в 2022 году в объеме 409 839,0 рублей, в том числе:

- дотации в сумме 85 221,5 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 107 575,6 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 208 136,2 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 905,7 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений на 2022 год занимают субвенции – 50,8, субсидии – 26,2%, дотации – 20,8%, иные межбюджетные трансферты – 2,1%.

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 2022 год предусматривается в сумме 649 216,7 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 578 639,4 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 607 210,6 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской, формирование объема и структуры расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета города на 2022 - 2024 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 24.12.2020 №68 «О бюджете города Котовска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, согласно приложению №4 проекта решения.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2022 год, в соответствии с ведомственной структурой расходов, представлены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование	Код ведомства	Предусмотрено на 2021 год решение №59 от 03.12.2020	Проект бюджета на 2022 год	Удельный вес в общем объеме расходов 2021 года, %	Темп роста к 2021 году	
					тыс. руб	%
Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области	251	1 171,2	1 152,2	0,17	-19,0	1,62

Администрация города Котовска	253	320 639,2	151 242,6	23,3	-169 396,6	47,1
Финансовый отдел администрации города Котовска	825	493 737,2	493 772,9	76,1	+35,7	0,01
Котовский городской Совет народных депутатов	984	3 086,0	3 049,0	0,47	-37,0	1,2
Всего расходов:	X	818 633,6	649 216,7	100,0	-169 416,9	79,3

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

Основная доля расходов бюджета от общего объёма бюджетных ассигнований в 2021 году планируется к распределению по следующим ГРБС:

- финансовый отдел администрации города Котовска 76,1%;
- администрация города Котовска 23,3%;
- городской Совет народных депутатов 0,47%;
- контрольно-счетная комиссия города Котовска 0,17%.

По сравнению с бюджетом 2020 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов и расходов 2021 года, в действующей редакции решения от 03.12.2020 №59 «О бюджете города Котовска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице № 3:

Таблица №3

Наименование	Предусмотрено на 2021 год решение №59 от 03.12.2020	2022 год		2023 год		2024 год	
		Проект	Изменение к 2021 году, %	Проект	Изменение к 2022 году, %	Проект	Изменение к 2023 году, %
1	2	3	4=3/2* 100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5* 100
ВСЕГО	818 633,6	649 216,7		578 639,4		607 210,6	
<i>в том числе:</i>							
Общегосударственные вопросы	83 638,9	112 975,4	74,0	98 620,5	87,3	78 146,4	79,2
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>10,2</i>	<i>17,4</i>		<i>17,0</i>		<i>12,8</i>	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	623,0	523,0	83,9	453,0	86,6	443,0	97,8
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>0,1</i>	<i>0,08</i>		<i>0,078</i>		<i>0,07</i>	
Национальная экономика	10 584,1	31 389,3	33,7	35 205,8	12,1	30 997,6	88,0
<i>доля в общем объеме расходов, %</i>	<i>1,3</i>	<i>4,8</i>		<i>6,1</i>		<i>5,1</i>	

Наименование	Предусмотрено на 2021 год решение №59 от 03.12.2020	2022 год		2023 год		2024 год	
		Проект	Изменение к 2021 году, %	Проект	Изменение к 2022 году, %	Проект	Изменение к 2023 году, %
1	2	3	4=3/2*100	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100
Жилищно-коммунальное хозяйство	55 116,4	57 903,1	5,06	34 331,7	59,3	64 841,0	88,8
доля в общем объеме расходов, %	6,7	8,9		5,9		10,6	
Охрана окружающей среды	1 250,0	250,0	20,0	250,0	100,0	250,0	100,0
доля в общем объеме расходов, %	0,15	0,04		0,04		0,04	
Образование	624 882,1	379 101,8	60,6	338 803,4	89,3	353 540,5	4,3
доля в общем объеме расходов, %	76,3	58,3		58,5		58,2	
Культура, кинематография	23 109,7	22 921,3	0,8	18 430,5	80,4	26 880,6	45,8
доля в общем объеме расходов, %	2,8	3,5		3,1		4,4	
Социальная политика	15 382,8	38 307,9	149,0	42 231,7	10,2	37 043,7	87,7
доля в общем объеме расходов, %	1,9	5,9		7,3		6,1	
Физическая культура и спорт	280,0	1 444,6	19,4	280,0	19,4	280,0	100,0
доля в общем объеме расходов, %	80,0	0,22		0,04		0,04	
Средства массовой информации	2 890,0	2 456,4	85,0	1 745,7	71,1	1 964,0	12,5
доля в общем объеме расходов, %	0,4	0,37		0,3		0,3	
Обслуживание государственного и муниципального долга	876,6	1 943,8	121,7	1 943,8	100,0	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,3		0,33		0,0	

Проектом предлагается утвердить структуру расходов бюджета города на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в разрезе разделов, подразделов, муниципальных программ города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, согласно приложению №6 проекта решения.

Уменьшение планируется по следующим разделам в сравнении с 2020 годом:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 16,1% (-100,0 тыс. рублей);
- «Охрана окружающей среды» - на 80,0% (- 1000,0 тыс. рублей);
- «Образование» - на 39,4% (-245 780,3 тыс. рублей);
- «Культура, кинематография» - на 0,8% (-188,4 тыс. рублей);
- «Средства массовой информации» - на 15,0% (-433,6 тыс. рублей).

Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам:

- «Общегосударственные вопросы» - на 26,0% (+29 336,5 тыс. рублей)

- «Национальная экономика» - на 66,3 % (+20 805,2 тыс. рублей);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 5,06% (+2 786,7 тыс. рублей);
- «Социальная политика» - на 49,0% (+ 22 925,1 тыс. рублей);
- «Физическая культура и спорт» - на 80,6% (-1 164,6 тыс. рублей);
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 21,7% (+1 067,2) тыс. рублей.

При формировании расходов по вышеуказанному разделу учитывались планируемые долговые обязательства.

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 Котовска и непрограммным направлениям деятельности

Проект бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 Котовске» 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году – 576 523,8 тыс. руб., в 2023 году – 505 820,7 тыс. руб., в 2024 году – 551 513,6 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2022 году 88,8 %, в 2023 году 87,4 %, в 2024 году 90,8 %.

Более детальный анализ расходов бюджета города Котовска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годах будет приведён в заключении Контрольно-счётной комиссии города Котовска Тамбовской области ко второму чтению.

4. Источники финансирования дефицита бюджета города Котовска

Проект бюджета города на 2022 год сформирован с дефицитом. Прогнозируемый предельный размер дефицита на 2022 год утверждается в сумме 21 624,8 тыс. рублей или 9,9%, и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ. На 2023 год и на 2024 год, прогнозируемый предельный размер дефицита составляет 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета города в 2022 году сформированы в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры бюджета города и источники финансирования дефицита на 2022-2024 год приведены в таблице № 4:

Таблица №4
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на		
		2022 год	2023 год	2024 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА	21 624,8	0,0	0,0
000 01 02 00 00 00 0000 000	Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	21 624,8	0,0	0,0
000 01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов	21 624,8	21 624,8	0,0
000 01 02 00 00 04 0000810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций Российской Федерации в валюте	0,0	-21 624,8	0,0
000 01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	100,0	100,0	100,0
000 01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатка средств бюджета	-627 591,9	-574 639,4	-607 210,6
000 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджета	-627 591,9	-574 639,4	-607 210,6
000 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатка средств бюджета	649 216,7	574 639,4	607 210,6
000 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджета	649 216,7	574 639,4	607 210,6

В 2022 году в бюджет города планируется привлечь 21 624,8 тыс. рублей от кредитных организаций.

В 2023 году в бюджет города планируется привлечь 21 624,8 тыс. рублей от кредитных организаций.

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2023 году составит 21 624,8 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2022, 2023 и 2024 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 01.01.2023 в сумме 21 624,8 тыс. рублей, на 01.01.2024 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом решения установлен предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2022 год в сумме 217 752,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 175 407,7 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 178 153,6 тыс. рублей.

При формировании долговых обязательств бюджета города учтено ограничение, установленное статьёй 106 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому предельный объём 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 2022 году привлечение кредитов планируется в сумме 21 624,8 тыс. рублей от кредитных организаций.

Программой муниципальных внутренних заимствований города в 2023 году предусматривается привлечение кредитов в сумме 21 624,8 тыс. рублей от кредитных организаций. Погашение планируется в сумме 21 624,8 тыс. рублей.

В 2024 году не планируется привлечение кредитов от кредитных организаций.

Предельные расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2022 году планируются в сумме 1 943,8 тыс. рублей, в 2023 году – 1 943,8 тыс. рублей и 2024 году - 0,0 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объёме расходов бюджета города в 2022 году составит 0,29%, в 2023 году – 0,34% и 2024 году – 0,0%. Бюджетные ассигнования на

обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2022 -2024 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) **и составят 10,0%.**

Объём бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города по возможным гарантийным случаям в 2022 - 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов разработаны в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса РФ Федерации и направлены на решение национальных целей развития, обозначенных Президентом Российской Федерации в Послании Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, с учетом обеспечения реализации мероприятий, 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2020 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 2022 год прогнозируются в сумме 627 591,9 тыс. рублей, что на 467 504,1 тыс. рублей или на 74,5% меньше от ожидаемого исполнения за 2021 год.

В 2023-2024 году прогнозируется спад доходов бюджета города в номинальном выражении с 627 591,9 тыс. рублей до 607 210,6 тыс. рублей в 2024 году (-3,3% к предыдущему 2022 году). Следует отметить, что прогноз спада доходов в 2024 году к уровню 2022 года обусловлен снижением объёмов как налоговых доходов так и безвозмездных поступлений.

В общем объеме доходов бюджета города в 2022 году наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 409 839,0 тыс. рублей или 65,3%, а также налоговые и неналоговые доходы в сумме 217 752,9 тыс. рублей, или 34,7%.

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

- налог на доходы физических лиц – 48,7%, в сумме 106 104,7 тыс. рублей;
- земельный налог – 29,8% в сумме 65 045,2 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 10,5% в сумме 22 973,0 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 3,2% в сумме 7 000,0 тыс. рублей;
- государственная пошлина – 1,5%, в сумме 3 200,6 тыс. рублей.

Контрольно-счетная комиссия отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2022 год.

7. Общий объём расходов по проекту бюджета города на 2022 год предусматривается в сумме 649 216,7 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 578 639,4 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 607 210,6 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 2022 год и плановый

период 2023 и 2024 годов произведено по разделам, подразделам, муниципальным программам города Кото夫ска 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 2022 году – 576 523,8 тыс. руб., в 2023 году – 505 820,7 тыс. руб., в 2024 году – 551 513,6 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2022 году 88,8 %, в 2023 году 87,4 %, в 2024 году 90,8 %.

8. Прогнозируемый, предельный размер дефицита на 2022 год утверждается в сумме 21 624,8 тыс. рублей или 9,9% и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ, на 2023 год в сумме 0,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 0,0 тыс.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2023 прогнозируется в сумме 21 624,8 тыс. рублей, на 01.01.2024 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2025 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 Котловске».

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 Кото夫ска

О. А. Рыбакова