

Заключение
на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов
«О бюджете города Котовска на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего муниципального финансового контроля, определёнными 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 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 27.01.2022 №250, пунктом 1.2 плана работы Контрольно-счетной комиссии города Котовска Тамбовской области на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной комиссии от 29.12.2022 №22.

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» утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255, (не позднее 15 ноября текущего финансового года), администрацией города на рассмотрение в городской Совет внесён проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

В Контрольно-счётную комиссию для подготовки заключения проект решения поступил 15 ноября 2023 года, вх.№01-14/10.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект решения размещен на официальном сайте Котовского городского Совета народных депутатов <https://kotovsk-r68.gosweb.gosuslugi.ru/ofitsialno/struktura-munitsipalnogo-obrazovaniya/predstavitelnyy-organ-munitsipalnogo-obrazovaniya/proekty-resheniy/>.

Контрольно-счётной комиссией города Котовска Тамбовской области при подготовке заключения на проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» учитывались требования части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 50 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе

Котовске» о необходимости реализации бюджетного послания Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённых постановлением администрации города Кото́вска от 13.11.2023 №1261, муниципальных программах.

2. Прогноз социально - экономического развития города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

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

Статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 49 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото́вске» утвержденным решением Кото́вского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255, установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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, с учётом итогов развития экономики области в 2022 году. Отличия по вариантам объясняются различной степенью воздействия внешнеэкономической конъюнктуры на темпы роста экономики города, различной динамикой развития основных отраслей и сфер региональной экономики, эффективностью предпринимаемых мер по обеспечению устойчивого развития экономики и социальной стабильности в городе Кото́вске.

В 2022г по большинству показателей, характеризующих развитие экономики и социальной сферы города, наблюдаются положительные результаты.

В январе-декабре 2022 года крупными и средними предприятиями отгружено товаров собственного производства в обрабатывающих производствах на сумму 6633,0 млн. руб., что на 7,4 % в действующих ценах ниже уровня 2021 года. Снижение объема отгруженной продукции

обусловлено передачей производства коробочек монтажных из АО «Алмаз» в ООО «Основа».

В январе-декабре 2022г на развитие экономики и социальной сферы предприятиями и организациями города по полному кругу за счет всех источников финансирования использовано 1 977 178 тыс. руб. инвестиций в основной капитал, что в 1,4 раза выше уровня 2021 года.

В 2022г введено 4636 кв. м жилья за счет всех источников финансирования, что в 2,2 раза или на 2567 кв. м больше, чем в январе-декабре прошлого года. Введен 70-квартирный жилой дом площадью 3013 кв. м по ул. Теннистая,3 (кор.2); индивидуальные жилые дома- 1623 кв. м.

В 2023г продолжается работа по созданию инфраструктуры индустриального парка «Котовск» - основной и наиболее перспективной инвестиционной площадки (142 га), на которой резиденты планируют реализовывать инвестиционные проекты, одним из которых является строительство складского комплекса ООО «ВБ «Котовск» (ВАЙЛДБЕРРИЗ).

В соответствии с механизмом, утверждённым Постановлением Правительства РФ от 19.10.2020 № 1704, при котором средства бюджета субъекта Российской Федерации, высвобождаемые в результате снижения объема погашения задолженности субъекта Российской Федерации перед Российской Федерацией по бюджетным кредитам, подлежат направлению на осуществление субъектом Российской Федерации бюджетных инвестиций в объекты инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов. На основании соглашения между управлением ТЭК и ЖКХ Тамбовской области и администрацией города в 2023г предоставлены субсидии из бюджета Тамбовской области бюджету города в размере 15 млн. руб. на подключение (технологическое присоединение) объектов капитального строительства к сетям инженерно-технического обеспечения в целях реализации новых инвестиционных проектов.

На основании соглашения между министерством автомобильных дорог и транспорта Тамбовской области и администрацией города в 2023г предоставлены субсидии из бюджета Тамбовской области бюджету города в размере 180,2 млн. руб. на создание объектов инфраструктуры в целях реализации новых инвестиционных проектов- автомобильных дорог общего пользования местного значения.

В 2022г в рамках целевой программы «Молодежи – доступное жилье» 31 молодая семья, в т. ч. 9 многодетная, получила свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилья; в январе-сентябре 2023г- 21 молодая семья, в т. ч. 9 многодетная, получила свидетельство о праве на получение социальной выплаты на приобретение жилья.

В январе-сентябре 2023г в рамках регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» национального проекта «Культура» в МБУК Музейный историко-просветительный образовательный комплекс с целью привлечения новых

посетителей, расширения информационного пространства, сохранности и хранения музейных предметов приобретены мультимедийное, фондовое оборудование и оборудование для лиц с ОВЗ.

В 2022г. оборот розничной торговли по предприятиям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, составил 2 631 031,8 тыс. руб., что в действующих ценах на 18,9 % выше уровня января-декабря 2021 года.

Для работающего населения основным источником доходов является заработная плата. В 2022 году начисленная среднемесячная заработная плата одного работающего по крупным и средним организациям города составила 36272,4 руб. и увеличилась относительно января- декабря 2021 года на 22,3 %.

Город находится на 4 месте по уровню средней заработной платы по крупным и средним предприятиям города среди городов Тамбовской области.

На 1 января 2023 года в городском Центре занятости населения состояло на учете 76 чел. безработных граждан, что на 23 чел. меньше уровня прошлого года.

В текущем периоде по большинству показателей, характеризующих развитие экономики и социальной сферы города, сохраняются положительные результаты. Промышленность города является важнейшей отраслью в реальном секторе экономики, она, в основном, определяет социально-экономическую ситуацию в городе.

В январе-сентябре 2023 года крупными и средними предприятиями отгружено товаров собственного производства в обрабатывающих производствах на сумму 6021,9 млн. руб., что на 31,8 % в действующих ценах выше уровня соответствующего периода 2022 года.

До конца 2023г сохранится рост объема отгруженных товаров собственного производства в обрабатывающих отраслях, который, по оценке, составит 16,5 % к уровню 2022 года.

В январе-сентябре 2023г оборот розничной торговли по предприятиям, не относящимся к субъектам малого предпринимательства, составил 2364752,8 тыс. руб., что в действующих ценах на 24,1 % выше уровня января-сентября 2022 года.

До конца 2023г ожидается, (по оценке), рост оборота розничной торговли через все каналы реализации в сопоставимых ценах на 0,1 %.

Для работающего населения основным источником доходов является заработная плата. По итогам января-августа 2023г рост заработной платы составил 33,3 % к соответствующему периоду прошлого года. Целевой показатель на 2023г по уровню среднемесячной заработной платы работников крупных и средних предприятий равен 45000 руб.

На 1 октября 2023 года в городском Центре занятости населения состояло на учете 49 чел. безработных граждан, что на 23 чел. меньше уровня аналогичного периода прошлого года.

По-прежнему среди зарегистрированных безработных основную долю составляли:

-женщины – 57,1 %,

- молодежь до 30 лет – 6,1 %,
- инвалиды- 4,1 %;
- граждане предпенсионного возраста – 16,3 %.

Коэффициент напряженности (численность не занятых граждан, зарегистрированных в службе занятости, в расчете на одну вакансию) составил 0,2, что на 0,08 пункта выше января - сентября 2022 года. Потребность в работниках, заявленная организациями в службу занятости, уменьшилась на 326 чел. и составила на конец сентября 2023 года 280 ед.

В целом ситуация на рынке труда стабильная.

До конца 2023 года планируется освоить 2,2 млрд. руб. инвестиций, ввести за счет всех источников финансирования 9,0 тыс.кв.м жилья.

Реализация в 2024-2026 годах администрацией города запланированных мероприятий государственных программ, резидентами ТОР «Котовск» инвестиционных проектов создает предпосылки для более интенсивного роста экономики в долгосрочной перспективе.

Основные показатели предварительного прогноза социально-экономического развития города на 2024 год и на период до 2026 года характеризуют состояние экономики и социальной сферы г. Котовска и отражают результаты экономической политики, осуществляемой на федеральном и областном уровнях.

3. Основные характеристики бюджета города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основные подходы по формированию бюджета города Котовска на 2024 – 2026 годы определены исходя из задач и приоритетов социально-экономического развития города Котовска.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденные постановлением администрации города Котовска от 13.11.2023 №1261, сохраняют преемственность в отношении основных целей и задач бюджетной и налоговой политики, определенных в предшествующем периоде, сформированы в действующей экономической ситуации.

Реализация долговой политики в 2024-2026 годах будет осуществляться в рамках решения ключевых задач по поддержанию умеренной долговой нагрузки на бюджет города:

установление размера дефицита только на сумму изменения остатков средств бюджета города, которые не были учтены в первоначальной редакции решения о бюджете города Котовска;

включение в состав источников финансирования дефицита бюджета города бюджетного кредита по согласованию с Министерством финансов Тамбовской области;

своевременное исполнение принятых долговых обязательств;

соблюдение показателей и индикаторов, установленных муниципальной программой города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга», утвержденной постановлением администрации города от 18.12.2013 № 3167.

В представленном проекте решения о бюджете города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, в том числе:

 - объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 274 227,9 тыс. рублей;

 - объем безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 858 212,9 тыс. рублей, из них:

 - объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 111 663,6 тыс. рублей, дотации на организацию и предоставление общеобразовательных услуг и иные цели в сумме 26 268,3 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей;

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

 - верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2025 в сумме 15 000,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета города на 2024 год составляет 85% от ожидаемого к исполнению соответствующего показателя 2023 года в сумме 1 332 864,7 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 24,2% за счет налоговых и неналоговых доходов, с ростом в сумме на 65 020,0 тыс. рублей, или на 31% от ожидаемого исполнения бюджета города в 2023 году.

Показатели расходов, запланированные на 2024 год, составят 83,9% от ожидаемых к исполнению соответствующих показателей 2023 года в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года проектом решения предлагается утвердить бюджет города по следующим основным характеристикам, а именно:

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 808 167,3 тыс. рублей, в том числе:

 - объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 257 979,2 тыс. рублей;

 - объем безвозмездных поступлений в сумме 550 188,1 тыс. рублей, из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 85 242,9 тыс. рублей;

 - общий объем расходов в сумме 793 167,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 580,6 тыс. рублей;

 - прогнозируемый дефицит бюджета города в сумме 15 000,0 тыс. рублей;

-верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2026 в сумме 0,0 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 717 941,3 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 314 733,0 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 403 208,3 тыс. рублей из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 84 925,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 717 941,31 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 982,9 тыс. рублей;

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

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

В ходе подготовки заключения Контрольно-счетной комиссией установлено соответствие объема условно утверждённых расходов в 2025 и 2026 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 объёма 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 объёме не менее 5 процентов общего объёма расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы российской Федерации, имеющих целевое назначение).

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

Проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255, и иных нормативных правовых актов города.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствуют требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса РФ и пункта 1 статьи 55 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске». Для подготовки заключения одновременно с проектом решения представлены следующие документы:

- основные направления бюджетной и налоговой политики города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждённые постановлением администрации города Котовска от 13.11. 2023 №1261;
- прогноз социально-экономического развития города на очередной финансовый год и плановый период;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета города за 2023 год;
- прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) на 2024 - 2026 годы;
- реестр источников доходов бюджета города на 2024 – 2026 годы;
- пояснительная записка к проекту решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, 1 января 2027 года.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи и пункта 1 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», проект решения содержит основные характеристики бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов, отраженные в пункте 1, 2, 3, проекта решения, к которым относятся общий объём доходов бюджета, общий объём расходов бюджета, дефицит (профицит) бюджета, а также безвозмездные поступления, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, верхний предел муниципального внутреннего долга города.

В п. п. 2 пункта 2 и в п. п. 2 пункта 3 проекта решения, при указании общих объёмов расходов бюджета города на 2025 и 2026 годы, отражены объёмы условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы, предусмотренные частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 2 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске». Параметры объёмов условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы соответствуют нормам, которые определены вышеуказанными статьями.

В пункте 8 проекта решения предлагается установить особенности зачисления средств, поступающих на лицевые счета получателей средств бюджета города в погашение дебиторской задолженности прошлых лет.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ, статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» предлагается утвердить:

- поступления доходов в бюджет города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждаемые пунктом 1, 2, 3 согласно приложению 1, 2 проекта решения;

- общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов и его распределение, утверждаемое пунктом 17 проекта решения;

- ведомственную структуру расходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждаемую пунктом абзацем 1 пункта 10, согласно приложению 4 проекта решения;

- распределение бюджетных ассигнований бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, классификации расходов бюджета города, утверждаемых абзацем 2 пункта 10, согласно приложению 5 проекта решения;

- источники финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, включающие в себя перечень статей источников финансирования дефицита бюджета города, утверждаемые пунктом 9, согласно приложению 3 проекта решения;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2024 года, 1 января 2025 года и 1 января 2026 года, утверждаемый п. п. 4 пункта 1, п. п. 4 пункта 2 и п. п. 4 пункта 3;

- иные показатели, в том числе:

- объёмы бюджетных ассигнований Дорожного фонда города, утверждаемые пунктом 12 проекта решения, в соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса;

- особенности предоставления в 2024-2026 годах из бюджета города субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам. В пункте 14 проекта решения, в соответствии с нормами статей 78, 220.2, 242.26 Бюджетного кодекса РФ предлагается установить случаи казначейского сопровождения предоставления субсидий и авансовых платежей, а также особенностей предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям;

- особенности перечисления бюджетных средств, при казначейском сопровождении Управления Федерального казначейства по Тамбовской области. В пункте 14, 15, 16 проекта решения, в соответствии с требованиями статьи 242.26 Бюджетного кодекса устанавливается казначейское сопровождение авансовых платежей по контрактам (договорам) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, заключаемым получателями субсидий.

В соответствии с пунктом 18 проекта решения ограничение в отношении увеличения в 2024 году численности муниципальных служащих города, численности работников муниципальных учреждений, за исключением случаев, принятых решений о наделении органов местного самоуправления города отдельными государственными полномочиями.

Кроме того установлено, что в 2024 году не осуществляется индексация окладов месячного денежного содержания по должностям муниципальной службы, предусмотренных Положением об оплате труда, выплате на оздоровление муниципальным служащим города Котовска Тамбовской

области, утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов Тамбовской области от 29.09.2022 № 334.

Утверждена:

- программа муниципальных внутренних заимствований города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, абзацем 1 пункт 11 проекта решения, согласно приложению 6 проекта решения, в соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ;

- программу муниципальных внешних заимствований города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждаемую абзацем 2 пункта 11 проекта решения, согласно приложению 7 проекта решения, в соответствии со статьей 108.2 Бюджетного кодекса РФ;

- предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2024, 2025 и 2026 годы, установленный абзацем 1 пункта 13 проекта решения;

- верхний предел муниципального долга города Котовска по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2025 года, 1 января 2026 года, 1 января 2027 года, установленный абзацем 2 пункта 13 проекта решения;

- объем расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города Котовска в 2024 году в сумме 15,0 тыс. рублей, в 2025 году 13,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 0,0 тыс. рублей, установленный абзацем 3 пункта 13 проекта решения, в соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса РФ, а также объем расходов на уплату процентов Министерству финансов Тамбовской области за рассрочку задолженности;

- источники финансирования дефицита бюджета города, а также объёмы бюджетных ассигнований, направляемых в 2024 - 2026 годах на погашение задолженности по бюджетному кредиту, предоставленному бюджету города Котовска из областного бюджета на покрытие дефицита бюджета города, устанавливаемые пунктом 9 проекта решения, согласно приложению 3 проекта решения, в соответствии с нормами статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

- основания для принятия решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете города Котовска, установленные пунктом 21 проекта решения, в соответствии со статьей 66 Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», реализующие требования статьи 217 Бюджетного кодекса РФ;

- размеры резервного фонда города на 2024 -2026 годы, установленные пунктом 20 проекта решения, в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- установление запрета на уменьшение объема бюджетных ассигнований, утвержденных на уплату налога на имущество организаций, земельного налога и транспортного налога, для направления их на иные цели, без внесения изменений в решение о бюджете города, отраженного в пункте 22 проекта решения;

- установление в пункте 23 проекта решения, в случае сокращения в 2024 году поступлений доходов в бюджет города, расходами, подлежащими финансированию в полном объеме в пределах средств, предусмотренных в бюджете города на 2024 год на эти цели, являются:

- 1) оплата труда и начисления на нее;
- 2) уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- 3) оплата коммунальных услуг;
- 4) предоставление мер социальной поддержки;
- 5) обслуживание муниципального долга города;
- 6) мероприятия по реализации региональных проектов на территории города.

Показатели проекта решения соответствуют установленным Бюджетным кодексом РФ принципам сбалансированности бюджета (статья 33 БК РФ) и общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст. 35 БК РФ).

На основании изложенного Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области приходит к выводу, что проект решения о бюджете города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствует Бюджетному кодексу РФ и иным нормативным актам законодательства Российской Федерации и Тамбовской области и города Котовска в области бюджетных правоотношений.

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города

В процессе формирования доходной части бюджета города Котовска на 2024-2026 годы использовались параметры «базового» варианта прогноза социально-экономического развития города и ожидаемой оценки исполнения доходов бюджета города за 2023 год.

Отмечено, что планируемые поступления доходов в бюджет города Котовска в 2024-2026 годах для их утверждения в составе проекта решения представлены в виде приложения №1,2 к проекту решения города Котовска «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

В качестве оценки ожидаемого исполнения доходов за 2023 год (далее - ожидаемая оценка) приняты бюджетные назначения, предусмотренные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (с изменениями), с учетом ожидаемого поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

В проекте решения города Кото夫ска предлагается утвердить прогнозируемый общий доход на 2024 год в сумме 1 332 864,7 тыс. рублей. Общий объем прогнозируемых доходов бюджета города в плановом периоде 2025 года составит в сумме 808 167,3 тыс. рублей, а в 2026 году данный объем запланирован на уровне 717 941,3 тыс. рублей.

В целом структура прогнозируемых доходов бюджета города Кото夫ска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлена в следующей таблице.

Показатели	Ожидаемая оценка 2023 года		Предусмотрено проектом решения на 2024 год		Отклонение 2024 года от ожидаемой оценки 2023 года		Предусмотрено проектом решения на 2025 год		Предусмотрено проектом решения на 2026 год	
	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %	(+/-)	%	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %
Всего доходов	1 272 682,4	100,0	1 132 440,8	100,0	-140 241,6	89,0	808 167,3	100,0	717 941,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	200 207,9	15,7	274 227,9	24,2	74 020,0	137,0	257 979,2	31,9	314 733,0	43,8
Налоговые доходы	184 208,3	14,5	260 323,7	23,0	76 115,4	141,3	244 170,3	30,2	301 008,8	41,9
Налог на доходы физических лиц	139 224,8	10,9	164 100,0	14,5	24 875,2	1,2	195 600,0	24,2	249 100,0	127,3
Акцизы	1 569,3	0,1	1 707,0	0,15	137,7	108,8	1 756,0	0,2	2 369,0	0,3
Налоги на совокупный доход	7 398,8	0,6	7 872,9	0,7	474,1	106,4	8 284,9	1,02	8 751,8	1,2
Налоги на имущество	32 715,7	2,6	83 306,6	7,4	50 590,9	254,6	35 158,9	4,4	37 383,8	5,2
Государственная пошлина	3 299,2	0,3	3 337,2	0,3	38,0	101,1	3 370,5	0,4	3 404,2	0,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,5	0,0			-0,5					
Неналоговые доходы	15 999,6	1,3	13 904,2	1,2	-2 095,4	86,9	13 808,9	1,7	12 724,2	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	5 200,0	0,4	5 500,0	0,5	300,0	105,8	5 500,0	0,7	5 500,0	0,8
Доходы при использовании природными ресурсами	272,9	0,02	360,0	0,03	87,1	131,9	360,0	0,04	360,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 558,4	0,2	2 604,6	0,2	46,2	101,8	2 656,8	0,3	2 706,4	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 054,3	0,5	3 700,0	0,3	-2 354,3	61,1	3 700,0	0,4	3 700,0	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 801,8	0,1	1 639,6	0,1	-162,2	91,0	1 492,1	0,2	1 357,8	0,2
Прочие неналоговые доходы	112,2	0,0	100,0	0,01	-12,2		100,0	0,01	100,0	
Безвозмездные поступления	1 072 474,5	84,3	858 212,9	75,8	-214 261,6	80,0	550 188,1	68,1	403 208,3	56,2

Показатели	Ожидаемая оценка 2023 года		Предусмотрено проектом решения на 2024 год		Отклонение 2024 года от ожидаемой оценки 2023 года		Предусмотрено проектом решения на 2025 год		Предусмотрено проектом решения на 2026 год	
	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %	(+/-)	%	Сумма	удельный вес, %	Сумма	удельный вес, %
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 072 474,5	84,3	858 212,9	75,8	-624 006,5	69,2	550 188,1	68,1	403 208,3	56,2
Дотации	298 640,1	23,4	137 931,9	12,2	-164 857,4	69,7	85 242,9	10,5	84 925,2	11,8
Субсидии	476 621,7	37,4	496 327,6	43,8	-372 106,2	84,3	246 437,4	30,5	99 572,4	13,9
Субвенции	200 931,3	15,8	215 138,3	19,0	-824,3	66,3	202 992,6	25,1	210 195,5	29,3
Иные межбюджетные трансферты	96 281,3	7,6	8 515,1	0,7	-87 766,2	27,6	8 515,1	1,1	8 515,1	1,2

В соответствии со сведениями, обозначенными в данной таблице, прогнозируемый общий объем доходов бюджета города на 2024 год запланирован на уровне 1 132 440,8 тыс. рублей, что на 140 241,6 тыс. рублей, или на 11% меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2023 год.

Снижение прогнозируемых поступлений доходов в бюджет города в 2024 году, по сравнению с ожидаемой оценкой 2023 года, обусловлено, в том числе за счет:

- уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 214 261,6 тыс. рублей, или на 20%, в связи со снижением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В 2025 году наблюдается прогнозируемое уменьшение общего объема доходов на сумму 324 273,5 тыс. рублей, или на 28,6% к уровню 2024 года, который составит 808 167,3 тыс. рублей, в 2026 году прогнозируется уменьшение общего объема доходов на сумму 100 226,0 тыс. рублей, или на 11,2% до уровня 717 941,3 тыс. рублей, по сравнению с 2025 годом.

В ходе настоящей экспертизы отмечено, что наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета города в 2024 году занимают безвозмездные поступления – 75,8%, или 858 212,9 тыс. рублей. Доля налоговых неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2024 год прогнозируется на уровне 24,2%, или 274 227,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемого общего объема доходов на плановый период 2025 и 2026 года, по-прежнему, занимают безвозмездные поступления – 68,1% и 56,2%, а также налоговые и неналоговые поступления – 31,9% и 43,8%, соответственно.

В структуре общего объема прогнозируемых доходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов *налоговые доходы* характеризуются следующей динамикой:

- на 2024 год - в сумме 260 323,7 тыс. рублей, или 141,3% к ожидаемой оценке 2023 года;

- на 2025 год - в сумме 244 170,3 тыс. рублей, или 93,8% к прогнозным показателям 2024 года;

- на 2026 год - в сумме 301 008,8 тыс. рублей, или 123,3% к прогнозным показателям 2025 года.

В общем объеме прогнозируемых доходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов *неналоговые* доходы ожидаются на уровне следующих значений:

- на 2024 год - в сумме 13 904,2 тыс. рублей или 86,9% к ожидаемой оценке 2023 года;

- на 2025 год - в сумме 13 808,9 тыс. рублей или 99,3% к прогнозным показателям 2024 года;

- на 2026 год - в сумме 12 724,8 тыс. рублей или 92,1% к прогнозным показателям 2025 года.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых на **2024** год *налоговых и неналоговых доходов*, занимают:

- налог на доходы физических лиц (59,8%), в сумме 164 100,0 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года: 17,9%);

- налоги на имущество (11,9%) в сумме 83 306,6 тыс. рублей (увеличение к ожидаемой оценке 2023 года: 154,6%);

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (2,0%), в сумме 5 500,0 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года: 5,7%);

- неналоговые доходы (5,1%), в сумме 13 904,2 тыс. рублей (со снижением к ожидаемой оценке 2023 года – 13,1%).

В целом объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год предусмотрен проектом решения в сумме 257 979,2 тыс. рублей, со снижением 6,3% к уровню 2024 года.

Предусмотренный проектом решения объем налоговых и неналоговых доходов на 2026 год запланирован в сумме 314 733,0 тыс. рублей, то есть с ростом на 22% к уровню 2025 года.

Прогнозные поступления *налога на доходы физических лиц* в 2024 году запланированы на уровне 164 100,0 тыс. рублей; в 2025 году – 195 600,0 тыс. рублей; в 2026 году – 249 100,0 тыс. рублей.

Общая сумма поступлений *акцизов по подакцизным товарам* (продукции), производимым на территории Российской Федерации, в бюджет города на 2024 год прогнозируется в размере 1 707,0 тыс. рублей или 137,7% к ожидаемой оценке 2023 года.

Поступления *налога на совокупный доход* на 2024 год прогнозируются в сумме 7 872,9 тыс. рублей, что составляет 106,4% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год – 8 284,9 тыс. рублей или 105,2% к уровню 2024 года; на 2026 год – 8 751,8 тыс. рублей или 105,6% к уровню 2025 года.

Поступления от *налога на имущество* прогнозируются на 2024 год в сумме 83 306,6 тыс. рублей или 254,6% к оценке поступления данного налога за 2023 год. На 2025 год планируются поступления налога на имущество в сумме 35 158,9 тыс. рублей или 42,2% к уровню 2024 года, на 2026 год – 37 383,8 тыс. рублей, то есть с ростом 106,3% к прогнозным показателям 2025 года.

Поступления *государственной пошлины* на 2024 год прогнозируются в сумме 3 337,2 тыс. рублей, что составляет 101,1% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год – 3 370,5 тыс. рублей или 101,0% к уровню 2024 года; на 2026 год – 3 404,2 тыс. рублей или 101,0% к уровню 2025 года.

В разрезе неналоговых доходных источников бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

- по *доходам от использования имущества находящегося в муниципальной собственности* на 2024 год - в сумме 5 500,0 тыс. рублей или 105,8% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год – 5 500,0 тыс. рублей или 100% к прогнозным поступлениям 2024 года; на 2026 год – 5 500,0 тыс. рублей или 100,0% к прогнозным поступлениям 2025 года.

Поступления по указанной группе доходов формируются за счет:

доходов от арендной платы за земельные участки;

доходов от сдачи в аренду имущества, которые прогнозируются на основании данных комитета по управлению имуществом города и земельным вопросам администрации города. Расчет аренды земельных участков произведен исходя из фактически заключенных договоров аренды текущего периода в соответствии с процентными ставками, применяемыми к кадастровой стоимости земельных участков. Норматив отчислений в бюджет города от передачи в аренду и продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, составляет 100%.

- по *платежам при пользовании природными ресурсами* на 2024 год в сумме 360,0 тыс. рублей или 131,9% к ожидаемой оценке 2023 года, на 2025 год – 360,0 тыс. рублей или 100,0% к уровню 2024 года, на 2026 год – 360,0 тыс. рублей или 100,0% к прогнозным поступлениям 2025 года;

- по *доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* на 2024 год - в сумме 2 604,6 тыс. рублей или на 46,2 тыс. рублей больше ожидаемой оценки 2023 года, на 2025 год – 2 656,8 тыс. рублей или 102,0% к уровню 2024 года, на 2026 год – 2 706,4 тыс. рублей или 101,9% к уровню 2025 года;

- *доходы от продажи материальных и нематериальных* на 2024 год - в сумме 3 700,0 тыс. рублей, или 61,1% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год – 3 700,0 тыс. рублей, или 100,0% к прогнозным поступлениям 2024 года; на 2026 год – 3 700,0 тыс. рублей, или 100,0% к прогнозным поступлениям 2025 года;

- по *штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на 2024 год - в сумме 1 639,6 тыс. рублей, или 91,0% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год – 1 492,1 тыс. рублей, или 91,0% к прогнозным поступлениям 2024 года; на 2026 год – 1 357,8 тыс. рублей, или 91,0% к прогнозным поступлениям 2025 года.

5.2. Безвозмездные поступления

По результатам анализа и оценки прогнозируемых общих объемов безвозмездных поступлений в доходы бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отмечено следующее.

Прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города Котовска на 2024 год составляет 858 212,9 тыс. рублей и включает в себя следующие позиции:

- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 858 212,9 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 137 931,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 496 627,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 215 138,3 тыс. рублей.

- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 515,1 тыс. рублей.

На плановый период 2025 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города составит 550 188,1 тыс. рублей в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 85 242,9 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 246 437,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 209 992,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 515,1 тыс. рублей.

На плановый период 2026 года прогнозируемый общий объем безвозмездных поступлений в бюджет города составит 403 208,3 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 99 572,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 210 195,5 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 515,1 тыс. рублей.

С учетом вышеуказанной информации необходимо отметить, что источником формирования доходов по безвозмездным поступлениям бюджета города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются средства областного бюджета.

Детальная информация по видам безвозмездных поступлений на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлена в следующей таблице.

Наименование	2023 год (оценка исполнения)	2024 год проект	2025 год проект	2026 год проект
Безвозмездные поступления, всего:	1 072 474,5	858 212,9	550 188,1	403 208,3
Отклонение от предыдущего года		-214 261,6	-308 024,8	-146 979,8
в том числе:				
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	298 640,1	137 931,9	85 242,9	84 925,2
Отклонение от предыдущего года		-160 708,2	-52 689,0	-317,7
в том числе:				
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	108 901,3	111 663,6	85 242,9	84 925,2
Отклонение от предыдущего года		2 762,3	-26 420,7	-317,7
Прочие дотации бюджетам городских округов		26 268,3	0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		26 268,3	-26 268,3	0,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	163 425,5	0,0	0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		-163 425,5	0,0	0,0
Дотации бюджетам городских округов на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы	1 431,9	0,0	0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		- 1 413,9	0,0	0,0
Дотации бюджетам городских округов на организацию и предоставление общеобразовательных услуг и иные цели	24 881,4		0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		- 24 881,4	0,0	0,0
Субсидии	476 621,7	496 627,6	246 437,4	99 572,4
Отклонение от предыдущего года		20 005,9	-250 190,2	-146 865,0
Субвенции	200 931,3	215 138,3	209 992,6	210 195,5
Отклонение от предыдущего года		14 207,0	-5 145,7	202,9
Иные межбюджетные трансферты	96 281,3	8 515,1	8 515,1	8 515,1
Отклонение от предыдущего года		-87 766,2	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1 061,8	0,0	0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		1 061,8	0,0	0,0

Удельный вес безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета города прогнозируемый на 2024 год составит 75,8% и на плановый период 2025-2026 годов 68,1% и 56,2% соответственно.

Следует отметить, что на 2024 год, в установленном порядке прогнозируются соответствующие поступления дотаций бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 137 931,9 тыс. рублей, что на 160 708,2 тыс. рублей, или на 53,8% меньше ожидаемого исполнения 2023 года (298 640,1 тыс. рублей), при этом на плановый период указанные поступления прогнозируются в следующих объемах: в 2025 году в сумме 85 242,9 тыс. рублей, со снижением к уровню 2024 года на 52 689,0 тыс. рублей; в 2026 году в сумме 84 925,2 тыс. рублей, со снижением к уровню 2025 года на 317,7 тыс. рублей.

В 2024 году предусматриваются поступления субсидий из областного бюджета в сумме 496 627,6 тыс. рублей, с увеличением на 20 005,9 тыс. рублей, или на 4,2% к ожидаемой оценке 2023 года (476 621,7 тыс. рублей). При этом на плановый период 2025 и 2026 годов прогноз таких поступлений составит 246 437,4 тыс. рублей и 99 572,4 тыс. рублей соответственно, то есть со снижением в 2025 году к уровню 2024 года на 250 190,2 тыс. рублей, или на 50,4% и с уменьшением в 2026 году к уровню 2025 года на 146 865,0 тыс. рублей, или 59,6%.

Вместе с тем, в 2024 году предусматриваются поступления субвенций из областного бюджета в сумме 215 138,3 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 14 207,0 тыс. рублей, или на 7,1% к ожидаемой оценке 2023 года (200 931,3 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов прогноз указанных поступлений составит 209 992,6 тыс. рублей и 210 195,5 тыс. рублей соответственно, то есть с уменьшением в 2025 году к уровню 2024 года на 5 145,7 тыс. рублей, или 2,4% и с увеличением в 2026 году к уровню 2025 года на 202,9 тыс. рублей, или на 0,1% .

На 2024 год прогноз поступлений по иным межбюджетным трансфертам составит 8 515,1 тыс. рублей, что на 87 766,2 тыс. рублей или на 91,1% меньше чем ожидается (по оценке) в 2023 году (96 281,3 тыс. рублей).

На плановый период 2025 и 2026 годов прогноз поступлений по иным межбюджетным трансфертам запланирован в объеме 8 515,1 тыс. рублей ежегодно, то есть на 2024 года.

Вместе с тем, необходимо отметить, что запланированные показатели поступлений из областного бюджета не являются окончательными и будут корректироваться в течение года, по мере распределения отдельных видов межбюджетных трансфертов между бюджетами.

Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2024 год.

6. Общий объем расходов бюджета города

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными постановлением администрации города от 13.11.2023 № 1261, проект решения учитывает условия соглашения о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению муниципальных финансов города Котовска, заключаемого между Министерством финансов Тамбовской области и Главой города.

Проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2024 и 2026 годов сформирован в рамках спрогнозированного объема налоговых и неналоговых доходов на указанные годы, а также объемов распределенных в проекте областного бюджета межбюджетных трансфертов городу Котовску.

При планировании расходов бюджета города учтены следующие факторы:

сохранение в 2024-2026 годах установленных указами Президента Российской Федерации целевых показателей повышения оплаты труда отдельным категориям работников в сфере образования, 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;

повышение уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2024 года;

пропуск индексации в 2024 году оплаты труда работникам органов местного самоуправления города;

ежегодная индексация отдельных мер социальной поддержки населения.

В проекте решения на 2024 год расходная часть бюджета определена в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2023 года на 128 252,8 тыс. рублей, или на 10,2% в сумме 1 260 693,6 тыс. рублей в соответствии со Сводной бюджетной росписью на 01.11.2023 года.

Проектом решения предлагается утвердить общий объем расходов бюджета города в плановом периоде 2025 года в объеме 793 167,3 тыс. рублей, что ниже планового значения объемов расходов 2024 года на 339 273,5 тыс. рублей, или на 29,9%.

Общий объем расходов бюджета города в плановом периоде 2026 года определен в объеме 717 941,3 тыс. рублей, что также ниже планового значения объемов расходов 2025 года, на 75 226,0 тыс. рублей, или на 9,5%.

Проектом решения, в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 54 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске, утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов Тамбовской области от 28 июля 2011 г. N 255 (с изменениями и дополнениями), 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 2024 году в общей в сумме 3 866,5 тыс. рублей, в 2025 году – 3 866,5 тыс. рублей и в 2026 году - 3 866,5 тыс. рублей. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2024 году 2,7%, в 2025 – 2026 годах – 2,4% и 1,5%, соответственно.

6.1. Распределение расходов бюджета города по муниципальным программам города Кото́вска и непрограммным направлениям деятельности

Проект бюджета города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 172, 184.1 Бюджетного кодекса РФ и статьи 50 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Кото́вске, утвержденного решением Кото́вского городского Совета народных депутатов Тамбовской области от 28 июля 2011 г. N 255 (с изменениями и дополнениями), в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ с детализацией на подпрограммы и основные мероприятия. Часть расходов сформирована в непрограммном формате.

Распределение бюджетных ассигнований бюджета города Кото́вска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 года по муниципальным программам города и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, предлагается к утверждению приложением №5 проекта решения.

Объемы бюджетных ассигнований бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 - 2026 годов по муниципальным программам, представлены в следующей таблице.

Наименование программы	код программы	2023* (тыс. рублей)	проект бюджета					Темп роста проекта бюджета 2024 года к 2023* году, %
			2024 (тыс. рублей)	2025** (тыс. рублей)	2026** (тыс. рублей)	Отклонение проекта бюджета 2024 года от 2023* года (тыс. рублей)	7=4-3	
1	2	3	4	5	6	7=4-3	8=4/3*100	
ВСЕГО РАСХОДОВ		1 260 693,6	1 132 440,8	793 167,3	717 941,2	-128 252,8	89,8	
ПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ,		1 194 974,2	1 073 865,9	738 806,3	643 579,7	-121 108,3	89,9	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Развитие образования»	0100000000	487 194,4	630 616,8	577 159,5	452 976,8	143 422,4	129,4	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Развитие культуры и туризма»	0200000000	54 067,5	52 414,8	47 678,0	51 090,1	-1 652,7	96,9	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Информационное общество»	0300000000	6 565,3	761,0	180,0	661,0	-5 804,3	11,6	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Развитие физической культуры и спорта»	0400000000	12 001,4	12 327,5	10 714,2	10 944,4	326,1	102,7	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Оказание содействия добровольному переселению в город Кото́вск соотечественников, проживающих за рубежом»	0500000000	475,0	1 675,0	25,0	25,0	1 200,0	352,6	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Экономическое развитие и инновационная экономика»	0600000000	195 445,2	157 587,9	5 410,8	5 908,0	-37 857,3	80,6	
Муниципальная программа города Кото́вска Тамбовской области «Эффективное управление муниципальной собственностью»	0700000000	6 811,9	1 092,3	200,0	1 092,3	-5 719,6	16,0	

Наименование программы	код программы	2023* (тыс. рублей)	проект бюджета				
			2024 (тыс. рублей)	2025** (тыс. рублей)	2026** (тыс. рублей)	Отклонение проекта бюджета 2024 года от 2023*года (тыс. рублей)	Темп роста проекта 2024 года к 2023* году, %
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Эффективное управление финансами и оптимизация муниципального долга»	0800000000	6 563,2	6 863,2	5 624,7	6 848,2	300,0	104,6
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Доступная среда»	0900000000	3 714,1	2 640,8	2 590,8	2 640,8	-1 073,3	71,1
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах города Котовска»	1000000000	8 200,3	7 520,5	5 133,0	5 154,8	-679,8	91,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение безопасности населения города Котовска, защита его жизненно важных интересов и противодействие преступности»	1100000000	28 381,2	16 005,6	4 128,5	13 342,5	-12 375,6	56,4
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан города»	1200000000	323 503,2	150 390,6	43 949,4	49 435,3	-173 112,6	46,5
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов»	1300000000	425,9	150,0	150,0	150,0	-275,9	35,2
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие институтов гражданского общества»	1400000000	6 204,8	4 587,2	3 973,1	4 468,9	-1 617,6	73,9
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Развитие транспортной системы и дорожного хозяйства города Котовска Тамбовской области»	1500000000	52 152,8	25 935,0	29 315,9	36 267,1	-26 217,8	49,7
Муниципальная программа города Котовска Тамбовской области «Обеспечение информационной открытости и доступности деятельности органов местного самоуправления города Котовска»	1600000000	3 268,0	3 297,7	2 573,4	2 574,5	29,7	100,9
НЕПРОГРАММНЫЕ РАСХОДЫ	x	65 719,4	58 574,9	54 361,0	74 361,6	-7 144,5	89,9
в т.ч. Условно утвержденные расходы	x	0,0	0,0	8 580,6	19 982,9		

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2023

** объемы бюджетных ассигнований в плановом периоде, с учетом условно утвержденных расходов

Проект бюджета города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ, с детализацией на подпрограммы и основные мероприятия.

Часть расходов сформирована в непрограммном формате.

Проектом решения на 2024 год прогнозируются расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 1 073 865,9 тыс. рублей, что ниже на 121 108,3 тыс. рублей, или на 10,2%, по сравнению с уровнем 2023 года.

Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2025 году 738 806,3 тыс. рублей, в 2026 году 643 579,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2024 год прогнозируются в объеме 58 574,9 тыс. рублей, со снижением на 7 144,5 тыс. рублей, или на 10,9%, по

сравнению с уровнем 2023 года.

В 2025 – 2026 годах непрограммные расходы планируются в объеме 54 361,0 тыс. рублей и 74 361,6 тыс. рублей, соответственно (с учетом условно утвержденных расходов).

Результаты проведенной экспертизы проекта решения по объемам бюджетных ассигнований расходов бюджета города по непрограммным направлениям деятельности на 2024 и на плановый период 2025-2026 годов представлены в следующей таблице.

Наименование	2023*	отклонение проекта 2024 года от 2023	Темп роста					
			2024 год		2025 год		2026 год	
			Проект (тыс. руб.)	Изменение к 2023 году, %	Проект (тыс. руб.)	Изменение к предыдущему году, %	Проект (тыс. руб.)	Изменение к предыдущему году, %
1	2	3=(4-2)	4	5 = 4/2*100	6	7= 6/4*100	8	9= 8/6*100
ВСЕГО НЕПРОГРАММНЫХ РАСХОДОВ	65 719,4	-7 144,5	58 574,9	89,1	54 361,0	92,8	74 361,0	136,8
в том числе:								
Обеспечение деятельности Котовского городского Совета народных депутатов	2 757,7	0	2 757,7	100,0	1 984,2	71,9	2 546,6	128,3
Обеспечение деятельности администрации города Котловска	41 557,6	1 542,4	43 100,0	103,7	37 135,9	86,2	43 100,5	116,1
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной комиссии города Котловска	1 512,9	0	1 512,9	100,0	1 007,8	66,6	1 502,9	149,1
Прочие непрограммные расходы	19 891,2	-8 687,5	11 203,7	56,3	14 233,1	127,0	27 211,5	191,2

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2023

Непрограммные расходы на 2024 год прогнозируются в объеме 58 574,9 тыс. рублей, со снижением на 7 144,5 тыс. рублей, или на 10,9%, по сравнению с уровнем 2023 года.

В 2025 году непрограммные расходы планируются в сумме 54 361,0 тыс. рублей, со снижением относительно уровня 2024 года на 4 213,9 тыс. рублей, или на 7,2%. В 2026 году в сумме 74 361,6 тыс. рублей, с ростом относительно уровня 2024 года на 15 786,7 тыс. рублей, или на 26,9%.

В структуре прогнозируемых расходов доля непрограммной части составит в 2024 году 5,2%.

6.2. Расходы бюджета города по разделам бюджетной классификации

Сравнительный анализ расходов бюджета города, предусмотренных в проекте решения на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы (с учетом условно утвержденных расходов) и расходов на 2023 год в соответствии со сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.11.2023

(далее - уровень 2023 года), в разрезе разделов классификации расходов бюджета города представлен в следующей таблице.

Наименование	2023* (тыс. рублей)	2024 год		2025 год		2026 год	
		Проект (тыс. рублей)	Изменен не к уточнен ному бюджету 2023 года, %	Проект** (тыс. рублей)	Изменен не к проекту бюджет а 2024 года, %	Проект** (тыс. рублей)	Изменение к проекту бюджета 2025 года, %
ВСЕГО	1 260 693,6	1 132 440,8	89,8	793 167,3	70,0	717 941,3	90,5
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	119 158,3	106 915,4	89,7	87 322,3	81,7	100 441,6	115,0
доля в общем объеме расходов, %	9,4	9,4	x	11,0		14,0	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 235,0	2 023,0	163,8	353,0	17,5	373,0	105,7
доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,2	x	0,04		0,05	
Национальная экономика	244 510,1	183 259,9	74,9	33 273,8	18,2	41 620,4	125,0
доля в общем объеме расходов, %	19,4	16,2	x	4,2		5,8	
Жилищно-коммунальное хозяйство	311 525,2	131 565,5	42,2	20 010,1	15,2	32 160,5	160,7
доля в общем объеме расходов, %	24,7	11,6	x	2,5		4,5	
Охрана окружающей среды	425,9	150,0	35,2	150,0	100,0	150,0	100,0
доля в общем объеме расходов, %	0,03	0,01	x	0,02		0,02	
Образование	505 582,1	635 611,0	125,7	575 364,6	90,5	452 041,4	78,6
доля в общем объеме расходов, %	40,1	56,1	x	72,5		63,0	
Культура, кинематография	38 217,9	34 332,9	89,8	29 912,7	87,1	32 744,4	109,5
доля в общем объеме расходов, %	3,0	2,8	x	3,8		4,5	
Социальная политика	35 193,8	33 770,3	96,0	35 563,4	105,3	35 602,5	100,1
доля в общем объеме расходов, %	2,8	3,0	x	4,5		5,0	
Физическая культура и спорт	1 562,3	1 500,0	96,0	50,0	3,3	250,0	500,0
доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,1	x	0,01		0,03	
Средства массовой информации	3 268,0	3 297,7	100,9	2 573,4	78,0	2 574,5	100,0
доля в общем объеме расходов, %	0,3	0,3	x	0,3		0,4	
Обслуживание муниципального и муниципального долга	15,0	15,0	100,0	13,4	89,3	0,0	0,0
доля в общем объеме расходов, %	0,001	0,001	x	0,001		0,0	
Условно утвержденные расходы				8 580,6		19 982,9	
	0,0	0,0	x	1,1	x	2,8	x

* объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2023

** объемы бюджетных ассигнований в плановом периоде с учетом условно утвержденных расходов

Распределение бюджетных ассигнований бюджета города по разделам, подразделам, муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов предлагается к утверждению приложением 5 к проекту решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годы».

В целом анализ информации показал, что планируемые объемы расходов прогноза бюджета на 2024 год имеют тенденцию к снижению по 7 разделам из 11 и запланированы ниже объемов бюджетных ассигнований 2023 года по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» снижение на 12 242,9 тыс. рублей, или на 10,3%;

- «Национальная экономика» снижение на 61 250,2 тыс. рублей, или на 25,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» снижение на 179 959,7 тыс. рублей, или на 57,7%;

- «Охрана окружающей среды» снижение на 275,9 тыс. рублей, или на 64,8%;

- «Культура, кинематография» снижение на 3 885,0 тыс. рублей, или на 10,1%;

- «Социальная политика» снижение на 1 423,5 тыс. рублей, или на 4,0%;

- «Физическая культура и спорт» снижение на 62,3 тыс. рублей, или на 3,9%.

Прогнозные показатели расходов бюджета города на 2024 год имеют тенденцию к увеличению по 3 разделам из 11 запланированных и выше уровня 2023 года по следующим разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» снижение на 788,0 тыс. рублей, или на 63,8%;

- «Образование» на сумму 130 028,9 тыс. рублей, или на 25,7%;

- «Средства массовой информации» на сумму 29,7 тыс. рублей, или на 0,9%.

По разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 2024 год запланировано в том же объеме, что и в 2023 году на сумму 15,0 тыс. рублей, или на 100,0%.

Характеризуя отраслевую структуру проекта бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов, Контрольно-счетная комиссия отмечает, что расходы социально-культурной направленности в трехлетнем периоде занимают более 70,0%.

Удельный вес расходов социально-культурной сферы в общем объеме бюджетных ассигнований на 2024 год составляет 62,3 %, или 705 214,2 тыс. рублей. В плановом периоде 2025 и 2026 годах он составит 80,8% и 72,5%, соответственно.

В структуру расходов социально-культурной сферы в 2024 году включены следующие разделы: «Образование» - 635 611,0 тыс. рублей, «Социальная политика» - 33 770,3 тыс. рублей, «Культура, кинематография» - 34 332,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» - 1 500,0 тыс. рублей.

Доля расходов по разделу «Национальная экономика» в общем объеме расходов бюджета города (с учетом условно утвержденных расходов в плановом периоде) в 2024 году составляет 16,1%, в 2025 – 5,3%, в 2026 году – 8,6%.

6.3. Расходы главных распорядителей бюджетных средств бюджета города

Пунктом 10 проекта решения предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, согласно приложению 4.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города, представлены в следующей таблице.

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета города бюджетные ассигнования распределены по 4 главным распорядителям бюджетных средств.

Наименование	Вед	2023*(тыс. руб.)	Отклонение 2024 года от 2023* года	Проект бюджета						
				2024 год		2025 год		2026 год		
				тыс. руб.	Темп роста 2024 года к 2023* году, %	тыс. руб.	Темп роста 2025 года к 2024 году, %	тыс. руб.	Темп роста 2026 года к 2025 году, %	
1	2	3	4=5-3	5	6=5/3*100	7	8=7/5*100	9	10=9/7*100	
ИТОГО:		1 260 693,6	-128 252,8	1 132 440,8	89,8	784 586,7	69,3	697 958,4	88,9	
Условно утвержденные расходы	999	-	-	-	-	8 580,6	-	19 982,9	-	
ВСЕГО		1 260 693,6	-128 252,8	1 132 440,8	89,8	793 167,3	70,0	717 941,3	90,5	
<i>в том числе:</i>										
Контрольно-счетная комиссия города Котовска	251	1512,9	0,0	1 512,9	100,0	1 007,8	66,6	1 502,9	149,1	
Администрация города Котовска	253	531 432,7	-160 121,0	371 311,7	69,9	106 448,9	28,7	125 792,6	118,2	
Финансовый отдел администрации города Котовска	825	724 990,2	31 868,3	756 858,5	104,4	675 145,8	89,2	568 116,3	84,1	
Котовский городской Совет народных депутатов	984	2 757,7	0,0	2 757,7	100,0	1 984,2	71,6	2 546,6	128,3	

*объемы бюджетных ассигнований в соответствии со сводной бюджетной росписью на 01.11.2023

По сравнению с уровнем 2023 года (по состоянию на 01.11.2023), в проекте бюджета на 2024 год общее количество ведомств не увеличено.

По сравнению с бюджетными ассигнованиями, предусмотренными на 2023 год в рамках ведомственной структуры расходов в проекте бюджета на 2024 год, расходы уменьшены на сумму -128 252,8 тыс. рублей или на 10,2%.

Ведомственная структура бюджета города Котовска на плановый период 2025 и 2026 годов прогнозируется в сумме 793 167,3 тыс. рублей и 717 941,3 тыс. рублей соответственно, с учетом условно утвержденных расходов.

7. Анализ формирования резервного фонда администрации города Котовска

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

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

Проектом решения в пункте 20 предлагается утвердить объём бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделу «Резервные фонды» раздела «Общегосударственные вопросы» на резервный фонд администрации города на 2024 год в сумме 1000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 1000,0 тыс. рублей и на 2026 год – 1000,0 тыс. рублей.

Кроме того, проектом решения в пункте 20, в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, основанием для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Котовска в 2024 году является использование (перераспределение) зарезервированных в составе абзаца первого настоящего пункта бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска на финансирование мероприятий в соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации города Котовска.

8. Источники финансирования дефицита бюджета города

Проект бюджета города на 2024 год сформирован бездефицитным, что на 16 170,8 тыс. рублей меньше дефицита бюджета города, утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22.12.2022 №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 26.10.2023 №378-3) в сумме 16 170,8 тыс. рублей.

В плановом периоде 2025 года прогнозируется профицит в объеме 15 000,0 тыс. рублей, 2026 год прогнозируется бездефицитным.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета города Котовска на 2024 год находится в пределах ограничений, определенных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка ожидаемого дефицита бюджета города в 2023 году по данным финансового отдела администрации города Котовска составляет в сумме 16 170,8 тыс. рублей.

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города утвержден постановлением администрации города Котовска от 06.12.2021 №1321 «Об утверждении перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Котовска», что соответствует нормам пункта 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому полномочия по утверждению перечня главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города закреплены за местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

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 9 проекта решения предлагается утвердить источники финансирования дефицита бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, отраженные в приложении 3 проекта решения.

Источники финансирования дефицита бюджета города в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 году сформированы в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Основные параметры источников финансирования дефицита на 2024-2026 годы приведены в следующей таблице.

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на		
		2024	2025	2026
000 01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА	0,0	-15 000,0	0,0
000 01 03 00 00 00 0000 000	Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	-15 000,0	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	-15 000,0	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	-1 132 440,8	-808 167,3	-717 941,3
000 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджета	-1 132 440,8	-808 167,3	-717 941,3
000 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатка средств бюджета	1 132 440,8	808 167,3	717 941,3
000 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджета	1 132 440,8	808 167,3	717 941,3

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году составит 15 000,0 тыс. рублей.

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

В проекте решения о бюджете пунктом 13 предусматривается установить верхний предел муниципального внутреннего долга города

Котовска на 01.01.2025 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 года в сумме 0,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг города Котовска на 01.01.2025 года составляет 15 000,0 тыс. рублей. В 2025 году предусмотрено погашение бюджетного кредита в связи наступление срока (20.11.2025), установленного договором от 27.12.2021 года №1 о предоставлении из бюджета Тамбовской области бюджетного кредита бюджету г. Котовска.

Относительная доля объема муниципального долга города в 2024-2025г. к налоговым и неналоговым доходам не выходит за рамки требований п.5 статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения в пункте 13 установлен предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2024 год в сумме 274 227,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 257 979,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 314 733,0 тыс. рублей. Для сравнения, предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2023 год установлен решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22 декабря 2022 г. №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в объеме 200 207,9 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 на очередной финансовый год и плановый период представляет собой перечень всех муниципальных внутренних, по видам соответствующих долговых.

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

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований города, являющейся приложением №6 к проекту решения, общая сумма заимствований в 2024 году предусмотрено погашение в 2025 году сумме 15 000,0 тыс. рублей, бюджетный кредит.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2024 году планируется в сумме 15,0 тыс. рублей, что на 85,0 тыс. рублей, ниже объема расходов на обслуживание муниципального долга города в 2023, установленного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 22 декабря 2022 г. №371 «О бюджете города Котовска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

В 2025 году планируемые расходы составят в сумме 13,4 тыс. рублей тыс. рублей, что на 1,6 тыс. рублей, ниже уровня 2024 года. В 2026 году они составят 0,0 тыс. рублей.

Объемы расходов на обслуживание муниципального внутреннего долга города установлены абзацем 3 пункта 13 проекта решения.

В соответствии со статьей 108.4 Бюджетного кодекса РФ программа муниципальных внешних заимствований на очередной финансовый год и

плановый период (очередной финансовый год) является приложением к решению о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (очередной финансовый год).

В соответствии с программой муниципальных внешних заимствований города, являющейся приложением №7 к проекту решения, общая сумма заимствований в 2024 году и плановом периоде 2025 – 2026 годах предусмотрена в объёме 0,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» 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» утвержденным решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255, (не позднее 15 ноября текущего финансового года), администрацией города на рассмотрение в городской Совет внесён проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

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

Проект решения размещен на официальном сайте Котовского городского Совета народных, с учетом требований Бюджетного кодекса РФ.

3. Прогноз социально-экономического развития города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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».

4. Проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255 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» утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255.

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».

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

5. Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» утвержденного решением Котовского городского Совета народных депутатов от 28 июля 2011 г. N 255 (с изменениями и дополнениями).

6. Проект бюджета города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в рамках спрогнозированного объема налоговых и неналоговых доходов на указанные годы и объемов распределенных в проекте областного бюджета межбюджетных трансфертов. Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов из областного бюджета, соответствуют объемам, распределенным бюджету города Котовска в проекте областного бюджета на 2024 - 2026 годы.

7. Доходы бюджета города на 2024 год прогнозируются в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, что на 140 241,6 тыс. рублей, или на 11% меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2023 год.

Прогнозируемые поступления доходов на плановый период 2025 и 2026 годов составляют соответственно 808 167,3 тыс. рублей и 717 941,3 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2024 году к уровню 2023 года обусловлен снижением объёмов безвозмездных поступлений на сумму 214 261,6 тыс. рублей, в связи с уменьшением межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету города из областного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2024 году прогнозируются в сумме 274 227,9 тыс. рублей, или 137,0% к ожидаемой оценке 2023 года и составляют 24,2% от общего объема доходов бюджета города, в том числе:

налоговые доходы в сумме 260 323,7 тыс. рублей, или 141,3%, к ожидаемой оценке 2023 года;

неналоговые доходы в сумме 13 904,2 тыс. рублей, или 86,9%, к ожидаемой оценке 2023 года.

Наибольший удельный вес в структуре прогнозируемых на 2024 год налоговых и неналоговых доходов занимает налог на доходы физических лиц – 59,8%, в сумме 164 100, тыс. рублей, налог на имущество - 30,4%, в сумме 83 306,6 тыс. рублей.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2024 году в объёме 858 212,9 тыс. рублей, доля которых в общем объёме доходов бюджета города составит 75,8%, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 137 931,9 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 496 627,6 тыс. рублей;
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 215 138,3 тыс. рублей.
- иные межбюджетные трансферты в сумме 8 515,1 тыс. рублей.

Объём безвозмездных поступлений в 2025 и 2026 годах планируется в сумме 550 188,1 тыс. рублей и 403 208,3 тыс. рублей, соответственно.

Контрольно-счетная комиссия отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2024 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 Тамбовской области, в соответствии нормами 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Общий объём расходов на 2024 год предлагается утвердить в сумме 1 132 440,8 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 156 412,4 тыс. рублей, или на 12,1%.

В 2025 и 2026 годах расходы бюджета города составят 793 167,3 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 8 580,6 тыс. рублей и 717 941,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19982,9 тыс. рублей, соответственно.

Проектом решения запланирован объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в 2024 году в общей в сумме 3 866,5 тыс. рублей. В 2025 году – 3 866,5 тыс. рублей и в 2026 году – 3 866,5 тыс. рублей. Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составит в 2024 году 0,3%, в 2025 – 2026 годах – 0,6% и 0,5%, соответственно.

9. Объем бюджетных ассигнований резервного фонда в 2024 году составит 1 000,0 тыс. рублей, в 2025 году – 1 000,0 тыс. рублей и в 2026 году – 1 000,0 тыс. рублей для финансирования мероприятий в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации города Котовска.

10. Проект бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформирован в программной структуре расходов на основе 16 муниципальных программ, с детализацией на подпрограммы и основные мероприятия.

Часть расходов сформирована в непрограммном формате.

Проектом решения на 2024 год прогнозируются расходы на реализацию муниципальных программ в сумме 1 073 865,9 тыс. рублей, что ниже на 121 108,3 тыс. рублей, или на 10,1%, по сравнению с уровнем 2023 года.

Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2025 году 738 806,3 тыс. рублей, в 2026 году 643 579,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы на 2024 год прогнозируются в объеме 58 574,9 тыс. рублей, со снижением на 7 144,5 тыс. рублей, или на 10,9%, по сравнению с уровнем 2023 года.

В 2025 – 2026 годах непрограммные расходы планируются в объеме 54 631,0 тыс. рублей и 74 361,6 тыс. рублей, соответственно (с учетом условно утвержденных расходов).

10. Проект бюджета города на 2024 год сформирован бездефицитным. В плановом периоде 2025 и 2026 годов дефицит бюджета прогнозируется в объеме 15 000,0 тыс. рублей и 0,0 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый размер дефицита бюджета города на 2025 год находится в пределах ограничений, определенных статьей 92.1 Бюджетного кодекса.

Источники финансирования дефицита бюджета города в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов сформированы в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ.

11. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2025 прогнозируется в сумме 15 000,0 тыс. рублей, на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, на 01.01.2027 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Доля объема муниципального долга города в 2024 году составит 5,4% от объема налоговых и неналоговых доходов и не выходит за рамки требований статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Котовска прогнозируется на 2024 год в сумме 274 227,9 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 257 979,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 314 733,0 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению предельный объем муниципального внутреннего долга города в трехлетнем периоде находится в пределах допустимых значений, установленных Бюджетным кодексом РФ и Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Структура муниципального долга города Котовска соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ и Положению «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

При формировании долговых обязательств бюджета города учтено ограничение, установленное статьей 106 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2024 году предлагаются в пределах допустимого значения и составят 0,002% от общего объема расходов бюджета, в плановом периоде 2025 года они составят 0,002%.

В соответствии с программой муниципальных внешних заимствований города, общая сумма заимствований на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрена в объеме 0,0 тыс. рублей.

12. По результатам проведенного анализа проекта решения, документов и материалов к нему, Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области причин для его отклонения не усматривает и предлагает городскому Совету народных депутатов принять проект решения «О бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

*Председатель Контрольно-счетной комиссии
города Котовска Тамбовской области*

О. А. Рыбакова