

**Заключение**  
**на проект решения Котовского городского Совета народных**  
**депутатов «О бюджете города Котовска на 2020 год**  
**и на плановый период 2021 и 2022 годов»**  
**(к первому чтению)**

Заключение на проект на проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 года.

В Контрольно-счётную комиссию города Котовска Тамбовской области для подготовки заключения проект решения поступил 15 ноября 2019 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утверждённые постановлением администрации города Котовска № 1469 от 07.11.2019 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;

- проект изменений показателей бюджетного прогноза города Котовска на долгосрочный период (на 2017 – 2022 годы);
- прогноз основных характеристик (общий объём доходов, общий объём расходов, дефицита (профицита) бюджета) бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 – 2022 годов;
- реестр источников доходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 – 2022 годов;
- пояснительная записка к проекту бюджета города;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года, 1 января 2023 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 2020 год и на плановый период 2021 - 2022 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 п.2 статьи 54 «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске», проект решения содержит:

- нормативы отчислений федеральных, региональных и местных налогов и сборов в бюджет города на 2020 год, согласно приложению 3 проекта решения;
- перечень главных администраторов доходов бюджета города, согласно приложению 4 проекта решения;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, согласно приложению 5 проекта решения;
- источники финансирования дефицита бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению 6 проекта решения;
- общий объём условно утверждаемых (утвержденных) расходов;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города по состоянию на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года и 1 января 2023 года;

В составе основных характеристик бюджета города на плановый период 2021 и 2022 годов предусматриваются условно утверждаемые расходы (не распределённые в плановом периоде, в соответствии с

классификацией расходов бюджетов бюджетные ассигнования), в объеме на 2021 год в сумме 6 257,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 12 749,8тыс. 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утверждённых постановлением администрации города Котовска от 07.11.2019 №1469, Прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и муниципальных программ города Котовска при составлении проекта бюджета.

## **1. Концепция проекта решения «О бюджете города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

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

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

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Кото́вска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 20 февраля 2019 года - повышение качества жизни и граждан, создание комфортных условий для их проживания, создание современной инфраструктуры.

При этом обеспечивается преемственность основных направлений бюджетной и налоговой политики города Кото́вска и определяются основные подходы к формированию бюджета города Кото́вска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов с учетом «Плана мероприятий по оптимизации расходов бюджета города Кото́вска на 2018-2020 годы, утвержденного постановлением администрации города от 30.03.2018 № 357».

Основными направлениями налоговой политики города Кото́вска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

- мобилизация резервов доходной базы бюджета города Кото́вска;
- стимулирование инвестиционной деятельности;
- совершенствование администрирования доходов бюджета.

Мобилизацию резервов доходной базы бюджета города Кото́вска планируется осуществить за счет:

усиления работы по погашению задолженности по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города Кото́вска;

активизации мероприятий по выявлению, постановке на налоговый учет и привлечению к налогообложению обособленных подразделений, головные организации которых расположены за пределами города Кото́вска;

продолжения работы, направленной на повышение объемов поступлений в бюджет города Кото́вска налога на доходы физических лиц;

создание условий для роста общего объема фонда оплаты труда в городе, легализация заработной платы, доведение ее до среднеотраслевого уровня, проведение мероприятий по сокращению задолженности по налогу на доходы физических лиц;

продолжения работы по расширению налоговой базы по налогу на имущество физических лиц с использованием кадастровой стоимости;

оптимизации ставок арендной платы и сокращения размеров задолженности по арендной плате за земельные участки, аренду имущества;

включения неэффективно используемого имущества в программу приватизации города Кото́вска.

Стимулирование инвестиционной деятельности планируется осуществить за счет:

оказания муниципальной поддержки хозяйствующим субъектам, осуществляющим инвестиционную и инновационную деятельность на территории города.

Совершенствование администрирования доходов бюджета планируется осуществить за счет:

повышения ответственности администраторов доходов за эффективное прогнозирование, своевременность, полноту поступления и сокращение задолженности администрируемых платежей;

улучшения качества администрирования доходов бюджета города за счет введения единых методологических требований;

повышения качества и эффективности совместной работы органов власти всех уровней по усилению администрирования доходов в рамках деятельности межведомственной комиссии и рабочих групп по платежам в бюджеты всех уровней;

проведения мониторинга финансовых и экономических показателей по широкому кругу организаций, допускающих искажения в налоговом учете, легализации «теневой» заработной платы, взысканию задолженности по налоговым и неналоговым доходам, реализации мероприятий по повышению роли имущественных налогов в формировании доходов бюджета города Котовска.

### **Основные направления бюджетной политики города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные направления бюджетной политики города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сохраняют преемственность целей и задач, определенных в 2019 году.

Цель бюджетной политики города Котовска - обеспечить долгосрочную устойчивость бюджета города Котовска.

Задачей исполнительно - распорядительной власти города Котовска является рациональное и эффективное использование бюджетных средств. Соответственно, решения об увеличении действующих или о принятии новых расходных обязательств должны приниматься исходя из приоритетности расходных обязательств и с учетом имеющихся доходных источников.

Кроме того, в очередном бюджетном цикле на трехлетний период должны быть учтены следующие требования:

запрет на увеличение численности муниципальных служащих органов местного самоуправления города Котовска;

проведение оптимизации расходов на содержание бюджетной сети, органов местного самоуправления города Котовска и мероприятий, не финансируемых из областного и федерального бюджетов.

Основными направлениями бюджетной политики города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов являются:

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

концентрация ресурсов на достижение целей и результатов федеральных (региональных) проектов, направленных на реализацию национальных проектов, на выполнение задач, поставленных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 годов»;

сохранение безопасного уровня муниципального долга города Котовска;

постепенное сокращение дефицита бюджета города Котовска;

формирование гибкой и комплексной системы управления бюджетными расходами, увязанной с системой муниципального стратегического управления, развитием муниципальных программ города Котовска;

сохранение по категориям работников, закрепленных в указах Президента Российской Федерации, достигнутых соотношений средней заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в Тамбовской области;

обеспечение ежегодной индексации на уровень инфляции в отношении прочих категорий работников бюджетной сферы, на которых не распространяется действие указов Президента Российской Федерации, исходя из возможностей доходной базы бюджета;

повышение эффективности реализации муниципальных программ на основе методов проектного управления, включая формирование в рамках программ приоритетных проектов города;

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

обеспечение достижения ожидаемых результатов муниципальных программ города Котовска и целевых индикаторов по субсидиям из областного бюджета и субсидиям, предоставляемым из бюджета города Котовска юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг;

развитие механизмов муниципально - частного партнерства;

внедрение механизма социального заказа на оказание муниципальных услуг, увеличение доли средств бюджета города Котовска, предоставляемых социально ориентированным некоммерческим организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере;

развитие современной и эффективной дорожной инфраструктуры города Кото́вска, обеспечивающей развитие сети автомобильных дорог, а также безопасное дорожное движение;

стимулирование развития малого и среднего предпринимательства, объектов региональной инновационной инфраструктуры на территории города Кото́вска;

прямое вовлечение населения в решение приоритетных социальных проблем местного уровня (продолжение практики инициативного бюджетирования);

осуществление ведомственного контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении муниципальных учреждений;

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

организация и осуществление главными администраторами бюджетных средств, администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами;

повышение прозрачности, открытости бюджета города.

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

## **2. Прогноз социально-экономического развития города Кото́вска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 установлено, что проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития, в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Порядок разработки прогноза социально-экономического развития города Кото́вска утвержден постановлением администрации города от 21.12.2016 №2408 «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития города Кото́вска на среднесрочный период».

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, одобренного администрацией города Котовска.

Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период в двух вариантах: консервативный, базовый, доведенных Минэкономразвития России, с учетом задач Указа Президента РФ от 07.05.2018 «204 «О национальных целях и стратегических задачах направленных РФ на период до 2024 года», приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие моногорода, с учетом итогов развития экономики моногорода в 2020 году.

Прогноз социально-экономического развития города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов определяет основные направления и ожидаемые результаты социально-экономического развития города Котовска в среднесрочной перспективе.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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;
- 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.

Согласно представленному проекту решения о бюджете предлагается утвердить бюджет города на 2020 год по доходам в сумме 916 131,3 тыс. рублей, в том числе:

объем налоговых и неналоговых доходов в сумме 185 717,0 тыс. рублей;

объем безвозмездных поступлений в сумме 730 414,3 тыс. рублей.

Объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составит в сумме 730 414,3 тыс. рублей, из них:

объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 94 751,6 тыс. рублей;

объем субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 495 112,6 тыс. рублей;

объем субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и муниципальных образований 140 498,5 тыс. рублей;

объем иных межбюджетных трансфертов 51,6 тыс. рублей.

Общий объём расходов на 2020 год предлагается утвердить в сумме 934 517,3 тыс. рублей.

На 2020 прогнозируемый дефицит бюджета предусмотрен в сумме 18 386,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 1 января 2021 года прогнозируется в сумме 18 286,0 тыс. рублей.

Запланированные на 2020 год показатели по доходам и расходам составляют соответственно и 83,5% и 83,8% от ожидаемых к исполнению соответствующих показателей 2019 года, или 84,3% и 77,3%, соответственно, от уточнённых бюджетных ассигнований на 2019 год с учётом решения о бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов от 20.12.2018 № 643 в редакции от 17.10.2019 г.

### **3.1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города**

Доходы бюджета города на 2020 год прогнозируются в сумме 916 131,3 тыс. рублей, что на 180 088,8 тыс. рублей или на 83,6% меньше от ожидаемого исполнения за 2019 год.

В 2020-2021 году прогнозируется спад доходов бюджета города в номинальном выражении с 916 131,3 тыс. рублей до 396 858,3 тыс. рублей в 2021 году (-43,3% к предыдущему году). Следует отметить,

что прогноз спада доходов в 2020 году к уровню 2021 года обусловлен снижением объёмов неналоговых доходов.

Структура доходной части бюджета области на 2020 год представлена в таблице №1.

Таблица №1  
тыс. рублей

Показатели	Ожидаемое исполнение 2019года		Поступления в 2020 году, согласно проекту решения		Отклонения 2020 года к 2019	
	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	(+/-)	%
Налоговые и неналоговые доходы: в т.ч.:	141 050,1	12,8	185 717,0	20,3	+44 666,9	131,7
Налоговые доходы	124 686,0	11,4	167 336,1	18,3	+42 650,1	134,2
Неналоговые доходы	16 364,1	1,5	18 380,9	2,0	+2 016,8	112,3
Безвозмездные поступления	955 170,0	87,1	730 414,3	79,7	-224 755,7	76,5
<b>Всего доходов</b>	<b>1 096 220,1</b>	<b>100</b>	<b>916 131,3</b>	<b>100</b>	<b>-180 088,8</b>	<b>83,5</b>

Согласно приведенным в таблице данным в 2020 году прогнозируется увеличение налоговых и неналоговых доходов по сравнению с ожидаемым исполнением 2019 года на 31,7%, объемы межбюджетных трансфертов планируются с уменьшением на 76,5% к ожидаемому исполнению 2019 года

В общем объеме доходов бюджета города в 2020 году наибольший удельный вес занимают безвозмездные поступления в сумме 730 414,3 тыс. рублей или 79,7%, а также налоговые и неналоговые доходы в сумме 185 717,0 тыс. рублей, или 20,3%.

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

- земельный налог – 32,5% в сумме 60 405,2 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 44,5%, в сумме 82 658,6 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4,1% в сумме 7 600,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 5,6% в сумме 10 411,0 тыс. рублей;
- налог на совокупный доход – 5,0%, в сумме 9 263,5 тыс. рублей.

В ходе подготовки проекта бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Контрольно-счетная комиссия провела предварительный анализ обоснованности доходной части бюджета города на 2020 год.

При планировании объема доходов бюджета города учитывались вступившие в текущем году и вступающие в силу с 1 января 2020 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 2020 - 2022 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 2020 год составит 82 658,6 тыс. рублей, на 2021 год – 87 204,7 тыс. рублей, на 2022 год – 93 031,0 тыс. рублей.

**Поступление от акцизных сборов на нефтепродукты** (дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин, прямогонный бензин) прогнозируется на 2020 год в сумме 1 102,6 тыс. рублей. Дифференцированные нормативы отчислений в бюджеты муниципальных образований Тамбовской области от акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, установлены Федеральным законом от 03.12.2012 № 244-ФЗ в размере 10% от указанного налога, поступающего в консолидированный бюджет Тамбовской области.

В целях финансового обеспечения дорожной деятельности в составе бюджета города сформирован Дорожный фонд.

Прогнозируемые объемы доходов бюджета города, формирующие ассигнования Дорожного фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов рассчитаны по действующим нормативам. Прогнозируемый объем отчислений от акцизов в городской дорожный фонд в 2020 – 1 102,6 тыс. рублей, на 2021 год – 1 144,5 тыс. рублей, на 2022 год – 1 190,3 тыс. рублей.

Поступление **налога, на совокупный налог**, прогнозируется на 2020 год в сумме 9 263,5 тыс. рублей с уменьшением на 91,2% к ожидаемой оценке 2019 года, на 2021 год - в сумме 6 996,2 тыс. рублей или 305,7% к уровню 2020 года, на 2022 год – тыс. рублей или 329,2% к 2021 году.

В расчете учтена динамика макроэкономических показателей, фактическое поступление налогов за ряд предыдущих лет.

**Налог на имущество физических лиц** прогнозируется на 2020 год в сумме 10 411,0 тыс. рублей с уменьшением на 48,1% к оценке поступления налога за 2019 год.

На 2021 год планируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 11 452,0 тыс. рублей или 90,9% к уровню 2020 года, на 2022 год – 12 597,0 тыс. рублей с ростом 110,0% к прогнозным показателям 2021 года.

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

**Земельный налог** прогнозируется на 2020 год в сумме 60 405,2 тыс. рублей. На 2021 год планируется поступление земельного налога сумме 20 405,2 тыс. рублей или 33,8% к уровню 2020 года, на 2022 год – 20 405,2 тыс. рублей на уровне прогнозных показателей 2021 года.

Расчет земельного налога произведен исходя из кадастровой стоимости земельных участков с учетом налоговых ставок, применяемых в 2020 году.

Поступления **государственной пошлины** на 2020 год прогнозируются в сумме 3 495,2 тыс. рублей с уменьшением к ожидаемой оценке 2019 года 91,2%, на 2021 год – 3 634,2 тыс. рублей или 104,0% к уровню 2020 года, на 2022 год – 3 778,7 тыс. рублей с ростом 104,0 % к 2021 году.

Прогнозные поступления государственной пошлины в бюджет города сформированы на основе данных, представленных главными администраторами доходов и с учетом оценки поступлений за 2019год.

**Неналоговые доходы** бюджета города сформированы:

на 2020 год в сумме 18 380,9 тыс. рублей или 89,0% к ожидаемой оценке 2019 года;

на 2021 год в сумме 15 290,5 тыс. рублей или 83,2% к прогнозным показателям 2020 года;

на 2022 год в сумме 15 208,2 тыс. рублей или 99,4% к прогнозным показателям 2021 года.

В разрезе доходных источников бюджетные назначения спрогнозированы следующим образом:

- **по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, на 2020 год - в сумме 7 600,0 тыс. рублей или 91,5% к ожидаемой оценке 2019 года, на 2021 год – 7 100,0 тыс. рублей или 93,4% к прогнозным поступлениям 2020 года, на 2022 год – 5 700,0 тыс. рублей или 80,3% к прогнозным поступлениям 2021 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 2020 году *платежей за пользование природными ресурсами* прогнозируется в сумме 505,0 тыс. рублей или 104,5% к ожидаемой оценке 2019 года. На 2021 год прогноз составил 519,0 тыс. рублей или 102,8% к уровню 2020 года, на 2022 год – 491,0 тыс. рублей с уменьшением на 94,6% к 2021 году.

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 2020 год - в сумме 6 950,0 тыс. рублей или 58,0% к ожидаемой оценке 2019 года, в том числе доходы от реализации имущества – 5 600,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 350,0 тыс. рублей;

на 2021 год – 4 350,0 тыс. рублей или 62,6% к уровню 2020 года, в том числе доходы от реализации имущества – 3 100,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 250,0 тыс. рублей;

на 2022 год – 5 700,0 тыс. рублей или 131,0% к уровню 2021 года, в том числе доходы от реализации имущества – 4 500,0 тыс. рублей, доходы от продажи земельных участков – 1 200,0 тыс. рублей.

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

*Доходы по штрафам, санкциям, возмещению ущерба* на 2020 год - в сумме 538,3 тыс. рублей или 404,3% к ожидаемой оценке 2019 года, на 2021 год – 538,3 тыс. рублей или 100% к прогнозным поступлениям 2020 года, на 2022 год – 583,3 тыс. рублей или 100% к прогнозным поступлениям 2021 года.

Проектом решения предусмотрены **безвозмездные поступления**, которые прогнозируются в 2020 году в объёме 730 414,3 рублей, в том числе:

- дотации в сумме 94 751,6 тыс. рублей;
- субсидии в сумме 495 112,6 тыс. рублей;
- субвенции в сумме 140 498,5 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты в сумме 51,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме безвозмездных поступлений на 2020 год занимают субсидии – 67,8%. субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 19,2%, дотации – 13,0%,

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.

Проектом решения предлагается утвердить перечень главных администраторов доходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №4 проекта решения.

### **3.2. Общий объем расходов бюджета города**

Общий объем расходов по проекту бюджета города на 2020 год предусматривается в сумме 934 517,3 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 410 363,6 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 419 065,9 тыс. рублей.

В соответствии с пояснительной запиской, формирование объема и структуры расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлялось исходя из «базовых» объемов бюджетных ассигнований бюджета Тамбовской области на 2020 - 2022 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные решением Котовского городского Совета народных депутатов от 20.12.2018 №643 «О бюджете города Котовска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 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 предлагается утвердить ведомственную структуру расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, согласно приложению №7 проекта решения.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2020 год, в соответствии с ведомственной структурой расходов, представлены в таблице №2.

Таблица №2

Наименование	Код ведомства	Предусмотрено на 2019 год решение №620 от 28.11.2018	Проект бюджета на 2020 год	Удельный вес в общем объеме расходов 2019 года, %	Темп роста к 2019 году	
					тыс. руб	%
Контрольно-счетная комиссия города Котовска Тамбовской области	251	1 012,5	1 010,9	0,1	-1,6	0,1
Администрация города Котовска	253	102 095,8	565 771,4	60,5	+463 675,6	554,2
Финансовый отдел администрация города Котовска	825	345 894,1	364 806,6	39,1	+18 912,5	105,5
Котовский городской Совет народных депутатов	984	2926,8	2 928,4	0,3	+1,6	100,0
<b>Всего расходов:</b>	X	<b>451 929,2</b>	<b>934 517,3</b>	<b>100,0</b>	<b>+482 588,1</b>	<b>206,8</b>

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

Основная доля расходов бюджета от общего объема бюджетных ассигнований в 2020 году планируется к распределению по следующим ГРБС:

- финансовый отдел администрации города Котовска 39,1%;
- администрация города Котовска 60,5%;
- городской Совет народных депутатов 0,3%;
- контрольно-счетная комиссия города Котовска 0,1%.

По сравнению с бюджетом 2019 года запланировано увеличение расходов по всем ГРБС.

### 3.2.2. Расходы бюджета города по разделам бюджетной классификации

Сравнительный анализ расходов бюджета города в проекте решения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и расходов 2019 года, в действующей редакции решения от 28.11.2018 №620 «О бюджете города Котовска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», в разрезе разделов классификации расходов бюджета представлен в таблице № 3:

Таблица №3

тыс. рублей

Наименование	Предусмотрено на 2019 год решение №620 от 28.11.2018	2020 год		2021 год		2022 год	
		Проект	Изменение к 2019 году, %	Проект	Изменение к 2020 году, %	Проект	Изменение к 2021 году, %
1	2	3	4=3/2* 100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5* 100
<b>ВСЕГО</b>	<b>451 929,2</b>	<b>934 517,3</b>	<b>206,8</b>	<b>410 363,6</b>	<b>43,9</b>	<b>419 065,9</b>	<b>102,1</b>
<i>в том числе:</i>							
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>82 651,1</b>	<b>86 574,2</b>	<b>104,7</b>	<b>69 398,1</b>	<b>80,2</b>	<b>68 944,2</b>	<b>99,3</b>

Наименование	Предусмотрено на 2019 год решение №620 от 28.11.2018	2020 год		2021 год		2022 год	
		Проект	Изменение к 2019 году, %	Проект	Изменение к 2020 году, %	Проект	Изменение к 2021 году, %
1	2	3	4=3/2* 100	5	6=5/3* 100	7	8=7/5* 100
доля в общем объеме расходов, %	18,3	9,3		16,9		16,4	
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>526,0</b>	<b>388,0</b>	<b>73,8</b>	<b>403,0</b>	<b>103,9</b>	<b>353,0</b>	<b>87,6</b>
доля в общем объеме расходов, %	0,1	0,04		0,09		0,08	
<b>Национальная экономика</b>	<b>10 223,2</b>	<b>59 423,3</b>	<b>581,3</b>	<b>17 354,3</b>	<b>29,2</b>	<b>21 347,6</b>	<b>123,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	2,3	6,4		4,2		5,1	
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>44 553,2</b>	<b>32 375,2</b>	<b>72,7</b>	<b>21 660,9</b>	<b>66,9</b>	<b>21 512,2</b>	<b>99,3</b>
доля в общем объеме расходов, %	9,8	3,5		5,3		5,1	
<b>Охрана окружающей среды</b>	<b>320,0</b>	<b>250,0</b>	<b>78,1</b>	<b>250,0</b>	<b>100,0</b>	<b>250,0</b>	<b>100,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	0,07	0,03		0,06		0,06	
<b>Образование</b>	<b>271 423,4</b>	<b>710 876,9</b>	<b>261,9</b>	<b>257 314,6</b>	<b>36,2</b>	<b>256 694,6</b>	<b>99,7</b>
доля в общем объеме расходов, %	60,0	76,1		62,7		61,2	
<b>Культура, кинематография</b>	<b>18 707,6</b>	<b>26 117,9</b>	<b>139,6</b>	<b>20 774,9</b>	<b>79,5</b>	<b>20 264,0</b>	<b>97,5</b>
доля в общем объеме расходов, %	4,1	2,8		5,1		4,8	
<b>Социальная политика</b>	<b>16 998,1</b>	<b>14 024,0</b>	<b>82,5</b>	<b>13 173,9</b>	<b>93,9</b>	<b>13 173,9</b>	<b>100,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	3,7	1,5		3,2		3,1	
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>1 600,0</b>	<b>350,0</b>	<b>21,9</b>	<b>350,0</b>	<b>100,0</b>	<b>350,0</b>	<b>100,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	0,35	0,04		0,08		0,08	
<b>Средства массовой информации</b>	<b>2 006,0</b>	<b>2 690,8</b>	<b>134,1</b>	<b>2 315,6</b>	<b>86,0</b>	<b>2 315,6</b>	<b>100,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	0,44	0,3		0,56		0,55	
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>2 920,7</b>	<b>1 447,0</b>	<b>49,5</b>	<b>1 111,0</b>	<b>76,8</b>	<b>1 111,0</b>	<b>100,0</b>
доля в общем объеме расходов, %	0,64	0,15		0,27		0,26	

Проектом предлагается утвердить структуру расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в разрезе разделов, подразделов, муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, согласно приложению №8 проекта решения.

**Уменьшение планируется по следующим разделам в сравнении с 2019 годом:**

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - на 26,2 % (-138,0 тыс. рублей);
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 27,3% (-12 178,0 тыс. рублей);
- «Охрана окружающей среды» - на 21,9 % (- 70,0 тыс. рублей);
- «Социальная политика» - на 17,5% (- 2 974,1 тыс. рублей);



- «Физическая культура и спорт» - на 78,1% (-1 250,0 тыс. рублей);

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - на 50,5% (-1 473,7) тыс. рублей.

**Увеличение бюджетных ассигнований предусмотрено по разделам:**

- «Общегосударственные вопросы» на 4,7% или на сумму (+3 923,1) тыс. рублей;

- «Национальная экономика» - на 481,2% (+49 200,1 тыс. рублей);

- «Образование» - на 161,9% (+439 453,5 тыс. рубле);

- «Культура, кинематография» - на 39,6% (+7 410,3 тыс. рублей);

- «Средства массовой информации» - на 34,1% (+ 684,8 тыс. рублей).

При формировании расходов по данному разделу учитывались действующие и планируемые долговые обязательства.

Внутренние заимствования будут осуществляться только для погашения ранее принятых долговых обязательств.

Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2020 - 2022 годах будут направлены на процентные платежи по бюджетным кредитам.

В структуре планируемых расходов 2020 - 2022 годы основной удельный вес приходится на разделы:

- «Общегосударственные вопросы» в 2020 году – 9,3%, в 2021 - 16,9%, в 2022 году 16,4%. В 2019 году эта доля соответствовала 18,3%;

- «Национальная экономика» в 2020 году – 6,4%, в 2021 году – 4,2%, в 2022 году 5,1%. В 2019 году доля расходов по данному разделу составляла 2,3%;

- «Образование» в 2020 году – 76,1%, в 2021 году – 62,7%, в 2022 году 61,2%. В 2019 году доля расходов по данному разделу составляла 60,0%;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2020 году – 3,5%, в 2021 году – 5,3%, в 2022 году – 5,1%. В 2019 году данный показатель соответствовал 9,8%.

Характеризуя отраслевую структуру проекта бюджета города, можно сказать, что приоритетным направлением расходов бюджета области сохраняется социальная направленность.

### **3.2.3. Распределение расходов по муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности**

Проект бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, по муниципальным программам города Котовска и непрограммным направлениям деятельности, группам и подгруппам видов расходов, согласно приложению №8 проекта решения.

Расходы на исполнение программной части бюджета составят в 2020 году – 883 486,8 тыс. руб., в 2021 году – 358 996,0 тыс. руб., в 2022 году – 362 680,6 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2020 году 94,5 %, в 2021 году 87,4 %, в 2022 году 86,5 %.

Более детальный анализ расходов бюджета города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с дефицитом. Прогнозируемый предельный размер дефицита на 2020 год утверждается в сумме 18 386,0 тыс. рублей или 9,9%, на 2021 год в сумме 13 505,3 тыс. рублей или 9,5%, на 2022 год в сумме 13 241,8 тыс. рублей или 9,0%, и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проектом решения предлагается утвердить перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города, согласно приложению №5 проекта решения.

Источники финансирования дефицита бюджета города в 2019 году сформированы в соответствии со статьёй 96 Бюджетного кодекса РФ.

Основные параметры бюджета города и источники финансирования дефицита на 2020-2022 год приведены в таблице № 4:

Таблица №4  
тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование	Сумма на		
		2020 год	2021 год	2022 год
000 01 00 00 00 00 0000 000	<b>ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ГОРОДА</b>	<b>18 386,0</b>	<b>13 505,3</b>	<b>13 241,8</b>
000 01 02 00 00 00 0000 000	<b>Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации</b>	<b>18 286,0</b>	<b>13 405,3</b>	<b>13 141,8</b>
000 01 02 00 00 04 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов	18 286,0	31 691,3	44 833,1
000 01 02 00 00 04 0000810	Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций Российской Федерации в валюте	0,0	-18 286,0	-31 691,3
000 01 05 00 00 00 0000 000	<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
000 01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатка средств бюджета	-934 417,3	-410 263,6	-418 965,9
000 01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджета	-934 417,3	-410 263,6	-418 965,9
000 01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатка средств бюджета	934 517,3	410 363,6	419 065,9
000 01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджета	934 517,3	410 363,6	419 065,9

В 2020 году в бюджет города планируется привлечь 18 286,0 тыс. рублей от кредитных организаций.

В 2021 году в бюджет города планируется привлечь 31 691,3 тыс. рублей от кредитных организаций.

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2021 году составит 18 286,0 тыс. рублей.

В 2022 году в бюджет города планируется привлечь 44 833,1 тыс. рублей от кредитных организаций.

Объем бюджетных средств, направляемых на погашение банковских кредитов, в 2022 году составит 31 691,3 тыс. рублей.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в 2020, 2021, и 2022 годах планируется по 100,0 тыс. рублей.

Иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2020, 2021 и 2022 годах не планируются.

## **5. Муниципальный долг города Котова, расходы на обслуживание муниципального долга города Котова**

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

на 01.01.2021 в сумме 18 286,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 в сумме 31 691,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 в сумме 44 833,1 тыс. рублей.

Проектом решения установлен предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2020 год в сумме 185 717,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 142 161,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 147 131,0 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению предельный объем муниципального внутреннего долга города на 2020 год составляет 100,0%, на 2021 год - 100 %, на 2022 год - 100 % от общего объема доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений.

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

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

В соответствии с программой муниципальных внутренних заимствований города, являющейся приложением №10 к проекту решения, в 2020 году привлечение кредитов планируется в сумме 18 286,0 тыс. рублей от кредитных организаций.

Программой муниципальных внутренних заимствований города в 2021 году предусматривается привлечение кредитов в сумме 31 691,3 тыс. рублей от кредитных организаций. Погашение планируется в сумме 18 286,0 тыс. рублей.

В 2022 году планируется привлечение кредитов в сумме 26 547,1 тыс. рублей, от кредитных организаций. Погашение планируется в сумме 13 405,3 тыс. рублей.

Предельные расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2020 году планируются в сумме 79 401,8 тыс. рублей, в 2021 году – 27 067,3 тыс. рублей и 2022 году - 27 933,9 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов бюджета города в 2020 году составит 8,5%, в 2021 году – 6,6% и 2022 году – 6,7%. Бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального внутреннего долга города в 2020 -2022 годах планируется направить на процентные платежи по кредитам. С учетом 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 2020 - 2022 годах, согласно программе муниципальных гарантий города Котовска, являющейся приложением 11 к проекту решения, составит 0,0 тыс. рублей.

## **6. Выводы:**

1. Проект решения Котовского городского Совета народных депутатов «О бюджете города Котовска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2019 года.

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

3. Проект решения сформирован с учётом положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации, Основных направлений бюджетной, налоговой политики города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годах, исходя из показателей прогноза социально-экономического развития города Котовска, бюджетного прогноза и на основании муниципальных программ города Котовска.

4. Основные показатели прогноза социально-экономического развития города Котовска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов разработаны на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации на указанный период в двух вариантах: консервативный, базовый, доведенных Минэкономразвития России, с учетом задач Указа Президента РФ от 07.05.2018 «204 «О национальных целях и стратегических задачах направленных РФ на период до 2024 года», приоритетных задач, направленных на социально-экономическое развитие моногорода, с учетом итогов развития экономики моногорода в 2020 году.

5. Основные показатели прогноза социально-экономического развития города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, принятые за основу при составлении проекта бюджета, сформированы с учетом сложившихся тенденций развития экономики города.

6. Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

7. Доходы бюджета города на 2020 год прогнозируются в сумме 916 131,3 тыс. рублей, что на 180 088,8 тыс. рублей или на 83,6% меньше от ожидаемого исполнения за 2019 год.

В 2020-2021 году прогнозируется спад доходов бюджета города в номинальном выражении с 916 131,3 тыс. рублей до 396 858,3 тыс. рублей в 2021 году (-43,3% к предыдущему году). Следует отметить, что прогноз спада доходов в 2020 году к уровню 2021 года обусловлен снижением объёмов неналоговых доходов.

В проекте решения виды доходов и нормативы зачисления в бюджет города по налоговым поступлениям соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске».

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2020 году прогнозируются в сумме 185 717,0 тыс. рублей и составляют 20,3% от общего объема доходов бюджета города.

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

- земельный налог – 32,5% в сумме 60 405,2 тыс. рублей;
- налог на доходы физических лиц – 44,5%, в сумме 82 658,6 тыс. рублей;
- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 4,1% в сумме 7 600,0 тыс. рублей;
- налог на имущество физических лиц – 5,6% в сумме 10 411,0 тыс. рублей;
- налог на совокупный доход – 5,0%, в сумме 9 263,5 тыс. рублей.

Проектом решения прогнозируются безвозмездные поступления в 2020 году в объёме 730 414,3 тыс. рублей, доля которых в общем объёме доходов бюджета города составит 79,7%.

Объём безвозмездных поступлений в форме межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 и 2022 годах планируется в сумме 254 696,9 тыс. рублей и 258 693,1 тыс. рублей, соответственно.

Контрольно-счетная палата отмечает реалистичность прогноза по исполнению доходной части бюджета города на 2019 год.

8. Общий объём расходов бюджета города на 2020 год предлагается утвердить в сумме 934 517,3 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах расходы бюджета города составят 410 363,6 тыс. рублей и 419 065,9 тыс. рублей, соответственно.

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 году – 883 486,8 тыс. руб., в 2021 году – 358 996,0 тыс. руб., в 2022 году – 362 680,6 тыс. рублей.

В структуре расходов доля программной части составит в 2020 году 94,5 %, в 2021 году 87,4 %, в 2022 году 86,5 %.

9. Проект бюджета города на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован с дефицитом. Прогнозируемый, предельный размер дефицита на 2020 год утверждается в сумме 18 386,0 тыс. рублей или 9,9%, на 2021 год в сумме 13 505,3 тыс. рублей или 9,5%, на 2022 год в сумме 13 241,8 тыс. рублей или 9,0%, и не превысит ограничения, установленных ограничений п.3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса РФ.

10. Верхний предел муниципального внутреннего долга города на 01.01.2021 прогнозируется в сумме 18 286,0 тыс. рублей, на 01.01.2022 в сумме 31 691,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 в сумме 44 833,1 тыс. рублей.

11. 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 Кото夫ске».

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

13. 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