

**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.

Пунктом 2, представленного проекта 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 722 796,9 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 448 569,0 тыс. рублей, из них:

объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 108 901,3 тыс. рублей, дотации на организацию и предоставление общеобразовательных услуг и иные цели в сумме 24 881,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 722 796,9 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 56,8% от ожидаемого к исполнению соответствующего показателя 2023 года в сумме 1 272 682,4 тыс. рублей.

Доходную часть бюджета в 2024 году планируется обеспечить на 37,9% за счет налоговых и неналоговых доходов, с ростом в сумме на 74 020,0 тыс. рублей, или на 37% от ожидаемого исполнения бюджета города в 2023 году.

Показатели расходов, запланированные на 2024 год, составят 56,0% от ожидаемых к исполнению соответствующих показателей 2023 года в сумме 722 796,9 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 647 364,1 тыс. рублей, в том числе:

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

объем безвозмездных поступлений в сумме 389 384,9 тыс. рублей, из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 81 575,4 тыс. рублей;

-общий объем расходов в сумме 632 364,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 8 488,9 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 706 003,9 тыс. рублей, в том числе:

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

объем безвозмездных поступлений в сумме 391 270,9 тыс. рублей из них объем дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в сумме 84 575,4 тыс. рублей;

- общий объем расходов в сумме 706 003,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 815,4 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 утвержденных 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 объема расходов бюджета города (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы российской Федерации, имеющих целевое назначение).

#### **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 2, 3, 4 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 3 и в п. п. 2 пункта 4 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 объемов условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 годы соответствуют нормам, которые определены вышеуказанными статьями.

В пункте 9 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 5, 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 18 проекта решения;

- ведомственную структуру расходов бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, утверждаемую пунктом 11, 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 пунктом 11, 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 10, 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 2, п. п. 4 пункта 3 и п. п. 4 пункта 4;

- иные показатели, в том числе:

- объёмы бюджетных ассигнований Дорожного фонда города, утверждаемые пунктом 13 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 15 проекта решения, в соответствии с нормами статей 78, 220.2, 242.26, 242.27 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 статье 15, 165, 17 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 19 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, пункт 12 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 статьей 12 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 14 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 14 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 14 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 10 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 22 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 21 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 23 проекта решения;

- установление в пункте 24 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 Котовска предлагается утвердить прогнозируемый общий доход на 2024 год в сумме 722 796,9 тыс. рублей. Общий объем прогнозируемых доходов бюджета города в плановом периоде 2025 года составит в сумме 647 364,1 тыс. рублей, а в 2026 году данный объем запланирован на уровне 706 003,9 тыс. рублей.

В целом структура прогнозируемых доходов бюджета города Котовска 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	722 796,9	100,0	-549 885,5	84,5	647 364,1	100,0	706 003,9	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	200 207,9	15,7	274 227,9	37,9	74 020,0	101,1	257 979,2	39,9	314 733,0	44,6
Налоговые доходы	184 208,3	14,5	260 323,7	36,0	76 115,4	99,3	244 170,3	37,7	301 008,8	42,6
Налог на доходы физических лиц	139 224,8	10,9	164 100,0	22,7	24 875,2	106,4	195 600,0	30,2	249 100,0	35,3
Акцизы	1 569,3	0,1	1 707,0	0,2	137,7	105,4	1 756,0	0,3	2 369,0	0,3
Налоги на совокупный доход	7 398,8	0,6	7 872,9	1,1	474,1	107,6	8 284,9	1,3	8 751,8	1,2
Налоги на имущество	32 715,7	2,6	83 306,6	11,5	50 590,9	105,8	35 158,9	5,4	37 383,8	5,3
Государственная пошлина	3 299,2	0,3	3 337,2	0,5	38,0	88,9	3 370,5	0,5	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	1,9	-2 095,4	135,9	13 808,9	2,1	12 724,2	1,8
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	5 200,0	0,4	5 500,0	0,8	300,0	256,8	5 500,0	0,8	5 500,0	0,8
Доходы при пользовании природными ресурсами	272,9	0,02	360,0	0,0	87,1	707,7	360,0	0,1	360,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 558,4	0,2	2 604,6	0,3	46,2	36,8	2 656,8	0,4	2 706,4	0,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 054,3	0,5	3 700,0	0,5	-2 354,3	145,4	3 700,0	0,6	3 700,0	0,5

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, %
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 801,8	0,1	1 639,6	0,2	-162,2	100,4	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	448 569,0	62,1	-623 905,5	66,9	389 384,9	60,1	391 270,9	55,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 072 474,5	84,3	448 569,0	62,1	-624 006,5	69,2	389 384,9	60,1	391 270,9	55,4
Дотации	298 640,1	23,4	133 782,7	18,5	-164 857,4	69,7	81 575,4	12,6	81 575,4	11,6
Субсидии	476 621,7	37,4	104 515,5	14,5	-372 106,2	84,3	94 166,6	14,5	95 900,5	13,6
Субвенции	200 931,3	15,8	201 755,6	27,9	-824,3	66,3	205 127,7	31,8	205 279,8	29,1
Иные межбюджетные трансферты	96 281,3	7,6	8 515,1	1,2	-87 766,2	27,6	8 515,1	1,3	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 722 796,9 тыс. рублей, что на 549 885,5 тыс. рублей, или на 43,2% 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 неналоговых доходов на сумму 2 354,3 тыс. рублей, или на 38,9%, в связи с сокращением объемов поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активах;

- уменьшения безвозмездных поступлений на сумму 623 006,5 тыс. рублей, или на 58,1%, в связи со снижением объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

В 2025 году наблюдается прогнозируемое уменьшение общего объема доходов на сумму 75 432,8 тыс. рублей, или на 10,4% к уровню 2024 года, который составит 647 364,1 тыс. рублей, а в 2026 году прогнозируется увеличение общего объема доходов на сумму 58 639,8 тыс. рублей, или на 9,0% до уровня 706 003,9 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 – 62,1%, или 448 569,0 тыс. рублей. Доля налоговых неналоговых доходов в общем объеме доходов на 2024 год прогнозируется на уровне 37,9%, 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 – 60,1% и 55,4%, а также налоговые и неналоговые поступления – 39,9% и 44,6%, 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 (22,7%), в сумме 164 100,0 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года: 17,9%);

- налоги на имущество (11,5%) в сумме 83 306,6 тыс. рублей (увеличение к ожидаемой оценке 2023 года: 154,6%);

- доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (0,8%), в сумме 5 500,0 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года: 5,7%);

- неналоговые доходы (1,9%), в сумме 13 904,2 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2023 года – 86,9%).

В целом объем налоговых и неналоговых доходов на 2025 год предусмотрен проектом решения в сумме 257 979,2 тыс. рублей, с темпом роста 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 107,6% к ожидаемой оценке 2023

года; на 2025 год – 8 284,9 тыс. рублей или 105,9% 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 105,8% 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 88,9% 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 256,8% 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 707,7% 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 145,4% 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 100,4% к ожидаемой оценке 2023 года; на 2025 год –

1 492,1 тыс. рублей, или 91,1% 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 448 569,0 тыс. рублей и включает в себя следующие позиции:

- объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 448 569,0 тыс. рублей, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 133 782,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 104 515,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 201 755,6 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 389 384,9 тыс. рублей в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 84 575,4 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 94 166,6 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 205 127,7 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 391 270,9 тыс. рублей в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 81 575,4 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 95 900,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 205 279,8 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
<b>Безвозмездные поступления, всего:</b>	<b>1 072 474,5</b>	<b>448 569,0</b>	<b>389 384,9</b>	<b>391 270,9</b>
Отклонение от предыдущего года		-623 905,5	-59 184,1	1 886,0
в том числе:				
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	298 640,1	133 782,7	81 575,4	81 575,4
Отклонение от предыдущего года		-164 857,4	-52 207,3	0,0
в том числе:				
Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной обеспеченности	108 901,3	108 901,3	81 575,4	81 575,4
Отклонение от предыдущего года		0,0	-27 325,9	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
Субсидии	476 621,7	104 515,5	94 166,6	95 900,5
Отклонение от предыдущего года		-372 106,2	-10 348,9	1 733,9
Субвенции	200 931,3	201 755,6	205 127,7	205 279,8
Отклонение от предыдущего года		824,3	3 372,1	152,1
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
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов	241,1	0,0	0,0	0,0
Отклонение от предыдущего года		-241,1	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 62,1% и на плановый период 2025-2026 годов 60,1% и 55,4% соответственно.

Следует отметить, что на 2024 год, в установленном порядке прогнозируются соответствующие поступления дотаций бюджетам бюджетной системы РФ в сумме 133 782,7 тыс. рублей, что на 164 857,4 тыс. рублей, или на 55,2% 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 81 575,4 тыс. рублей, со снижением к уровню 2024 года на 52 207,3 тыс. рублей; в 2026 году в сумме 81 575,4 тыс. рублей, т.е. на уровне 2025 года.

В 2024 году предусматриваются поступления субсидий из областного бюджета в сумме 104 515,5 тыс. рублей, с уменьшением на 372 106,2 тыс. рублей, или на 78,1% к ожидаемой оценке 2023 года (476 621,7 тыс. рублей). При этом на плановый период 2025 и 2026 годов прогноз таких поступлений

составит 94 166,6 тыс. рублей и 95 900,5 тыс. рублей соответственно, то есть со снижением в 2025 году к уровню 2024 года на 10 348,9 тыс. рублей, или на 9,9% и с увеличением в 2026 году к уровню 2025 года на 1 733,9 тыс. рублей, или 1,8%.

Вместе с тем, в 2024 году предусматриваются поступления субвенций из областного бюджета в сумме 201 755,6 тыс. рублей, т.е. с увеличением на 824,3 тыс. рублей, или на 0,4% к ожидаемой оценке 2023 года (200 931,3 тыс. рублей). На плановый период 2025 и 2026 годов прогноз указанных поступлений составит 205 127,7 тыс. рублей и 205 279,8 тыс. рублей соответственно, то есть с увеличением в 2025 году к уровню 2024 года на 3 372,1 тыс. рублей, или 1,7% и с увеличением в 2026 году к уровню 2025 года на 152,1 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 72,4% 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.

### **5.3. Главные администраторы доходов и главные администраторы источников финансирования бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов**

В соответствии с нормами пункта 1 статьи 55 Положения "О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске" одновременно с проектом решения о бюджете города Котовска в городской Совет народных депутатов представлены данные реестра источников доходов бюджета города.

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.

## **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), внесен 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».

Анализ соблюдения нормативных требований показал, что в проекте решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, по предельному размеру дефицита бюджета (статья 92.1), предельному объёму

заимствований субъектов РФ (статья 106), предельному объёму муниципального долга (статья 107), а так же по расходам на его обслуживание (статья 111), по размеру резервного фонда (статья 81), по размеру общего объёма условно утвержденных расходов на 2025 и 2026 год (статья 184.1).

Постатейный анализ проекта решения о бюджете города Котовска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов показал его соответствие бюджетному законодательству.

5. Состав показателей в проекте решения соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и «Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в городе Котовске» 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 722 796,9 тыс. рублей, что на 549 885,4 тыс. рублей, или на 43,2% меньше, чем оценочный объем ожидаемого исполнения за 2023 год.

Прогнозируемые поступления доходов на плановый период 2025 и 2026 годов составляют соответственно 647 364,1 тыс. рублей и 706 003,9 тыс. рублей.

Прогноз спада доходов в 2024 году к уровню 2023 года обусловлен снижением объёмов безвозмездных поступлений на сумму 623 905,5 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 101,1% к ожидаемой оценке 2023 года и составляют 37,9% от общего объёма доходов бюджета города, в том числе:

налоговые доходы в сумме 260 323,7 тыс. рублей, или 140,3%, 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 448 569,0 тыс. рублей, доля которых в общем объёме доходов бюджета города составит 62,1%, в том числе:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 133 782,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 104 515,5 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 201 755,6 тыс. рублей.

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

Объём безвозмездных поступлений в 2025 и 2026 годах планируется в сумме 389 384,9 тыс. рублей и 391 270,9 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 722 796,9 тыс. рублей, что ниже ожидаемой оценки 2023 года на 466 056,3 тыс. рублей, или на 43,9%.

В 2025 и 2026 годах расходы бюджета города составят 632 364,1 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы в сумме 8 488,9 тыс. рублей и 706 00,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 19 815,4 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 0,5%, 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 – 500,0 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 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*