



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 29 ноября 2022 года

№ 49

на проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

г. Горячий Ключ

Оглавление

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов	4
3.	Анализ соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования город Горячий Ключ	9
4.	Общая характеристика Проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.....	10
5.	Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета...	12
5.1.	Налоговые и неналоговые доходы	14
5.2.	Безвозмездные поступления	17
6.	Расходы бюджета	17
6.1.	Расходы по разделам бюджетной классификации.....	17
6.2.	Программные расходы бюджета.....	21
6.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	28
6.4.	Дорожный фонд.....	29
6.5.	Резервный фонд.....	31
7.	Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	31
8.	Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга	32
9.	Выводы и рекомендации	32

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Контрольно-счетная палата) на Проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета, Проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06.07.2012 года № 148 (с изменениями в редакции от 25.02.2022 года № 145), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22.11.2013 года № 260 с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета внесен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в Совет муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Совет МО) с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года № 260.

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета представлен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ 15 ноября 2022 года с сопроводительным письмом № 101-1970/22.

Экспертиза Проекта бюджета проводилась Контрольно-счетной палатой по материалам представленного Проекта Решения.

При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ реализации положений, сформированных в документах, являющихся основой для составления Проекта бюджета в соответствии со статьей 172 БК РФ.

Финансовая экспертиза Проекта бюджета проводилась Контрольно-счетной палатой в разрезе функциональной классификации расходов на основе сравнительного анализа показателей Проекта бюджета с уточненным бюджетом и ожидаемым исполнением.

Целью подготовки заключения являлась оценка соблюдения участниками бюджетного планирования требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ и других нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования город Горячий Ключ.

Порядок составления, рассмотрения и утверждения Проекта бюджета муниципального образования город Горячий Ключ предусматривает рассмотрение, и утверждение местного бюджета до начала очередного финансового года, тем самым соблюдена статья 187 БК РФ.

2. Параметры прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 Бюджетного кодекса РФ установлено, что в целях финансового обеспечения расходных обязательств, Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития.

В соответствии со ст. 36 БК РФ в целях обеспечения общественного обсуждения Проект прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на период до 2025 года, размещен на официальном сайте муниципального образования город Горячий Ключ <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 12 октября 2022 года по 26 октября 2022 года замечаний и предложений по прогнозу не поступало.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 27.10.2022 года № 2015 на 2023 год и на период до 2025 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2025 года представлены следующим образом в таблице №1:

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2020	2021	2022	2023	2024	2025
	отчет		оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	3995,6	5732,4	5995,6	6211,4	6391,5	6564,1
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	1021,1	1438,6	1343,7	1420,8	1459,3	1553,0
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.	344,7	357,2	224,2	220,8	225,8	232,1
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.	11203,5	16674,0	18726,2	20883,5	22824,8	24628,0
Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.	432,9	512,5	796,5	833,2	880,4	942,2
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	2192,9	1791,8	1205,5	1287,5	1358,0	1429,1
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	587,9	617,8	813,6	878,9	943,2	1037,9
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	489,8	800,3	963,2	1041,4	1127,3	1222,3
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	5132,7	12362,8	10325,0	10246,4	11835,2	13034,1
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	6922,8	12537,4	10638,1	10527,9	12095,7	13280,9
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	1790,0	174,6	313,1	281,4	260,5	246,8
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	4886,3	5230,3	6129,9	6767,4	7342,7	7959,4
Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	11,227	11,266	11,228	11,239	11,261	11,295
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	36268,8	38689,6	45495,7	50178,1	54336,9	58723,9
Средняя заработная плата по крупным и средним организациям, рублей	39318,4	35616,9	39752,0	44259,8	47925,0	51794,1
в % к предыдущему году	X	90,6	111,6	111,3	108,3	108,1
Полная учетная стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	13982,1	9523,3	9802,7	10177,9	10676,6	11322,0
в % к предыдущему году	X	68,1	102,9	103,8	104,9	106,0
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	5348,0	5749,0	5766,0	5775,0	5787,0	5800,0
в % к предыдущему году	X	X	100,3	100,2	100,2	100,2
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	70,656	68,946	66,716	67,541	68,214	68,885
в % к предыдущему году	X	97,6	96,8	101,2	101,0	101,0

В представленном прогнозе социально-экономического развития и пояснительной записке к нему, управлением экономического развития

администрации муниципального образования город Горячий Ключ отражена следующая информация:

За январь-август 2022 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений в сравнении с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 22 % или на 402,7 млн. рублей и составил 2233,7 млн. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2022 г. в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зерновых и зернобобовых культур (озимая пшеница, подсолнечник) под урожай 2022 года составляет 6,730 тыс. га (104 % к уровню аналогичного периода 2021 г.).

На сегодняшний день на территории муниципального образования город Горячий Ключ отсутствуют средние и малые сельскохозяйственные предприятия, занятые в скотоводстве.

В соответствии с постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края от 25 июля 2017 г. № 550 «Об утверждении Порядка предоставления местным бюджетам субвенций из краевого бюджета, на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства, в рамках реализации мероприятия государственной программы Краснодарского края «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия», муниципальному образованию город Горячий Ключ ежегодно из краевого бюджета Краснодарского края выделяются субвенции на оказание мер государственной поддержки малым формам хозяйствования в АПК.

На 2022 год на осуществление вышеуказанных полномочий муниципальному образованию город Горячий Ключ доведено 297,6 тыс. рублей. По состоянию на 1 июня 2022 г. выделенные средства освоены в полном объеме. Данные средства были направлены на поддержку сельхоздеятельности 1 (одного) индивидуального предпринимателя главы крестьянского (фермерского) хозяйства на возмещение части затрат на приобретение племенных и товарных сельскохозяйственных животных, предназначенных для воспроизводства в размере 297,6 тыс. рублей.

В соответствии с Законом Краснодарского края от 4 июля 2022 г. № 4705-КЗ «О внесении изменений в Закон Краснодарского края «О краевом бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» муниципальному образованию город Горячий Ключ выделены дополнительные субвенции на 2022 год на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в размере 1 995,4 тыс. рублей.

19 июля 2022 года было подписано дополнительное соглашение о предоставлении дополнительных субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства

в Краснодарском крае, в части предоставления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства в размере 1 995,4 тыс. рублей.

За январь-август 2022 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 175,8 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём увеличен на 30,4 %.

Объёмы выполненных работ по виду деятельности «строительство жилых и нежилых зданий» (ООО «Терем-СЗ») за отчетный период составил 33,9 млн.руб.

В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству многоквартирных и малоэтажных жилых домов. В эксплуатацию введено 59703 кв.м. жилья, что на 52,3 % больше от показателя за 2021 год, в том числе индивидуальной жилой застройки площадью 48005 кв.м. Увеличение за 2022 год ввода жилья в сравнении с аналогичным периодом прошлого года, связано с проводимой работой по введению в эксплуатацию домов индивидуальных застройщиков.

В отчетном периоде автомобильным транспортом общего пользования перевезено 1225 тыс. человек (102,7 % к аналогичному периоду 2021 года). Пассажирооборот составил 13,6 млн.пасс.-км., или 106 % к прошлому году.

Объём отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением, за январь-август 2022 года составил 123,1 млн. рублей (в сравнении с аналогичным периодом прошлого года объём работ уменьшился на 17 % или на 25,1 млн. рублей).

Снижение показателя обусловлено:

– сокращением объемов оказанных услуг по ФГУП Почта России (на 77,7 % или на 21,9 млн. руб. к аналогичному периоду прошлого года) в связи с переходом с марта месяца текущего года на консолидируемый финансовый учет, согласно заключенному соглашению между Управлением почтовой связи и Федеральной службой государственной статистики.

– по НАО ДСУ-1 снижение объемов выполненных работ по эксплуатации и ремонту дорожного покрытия (на 33,6 % или на 38,6 млн. руб. к прошлому году) связано с уменьшением количества заключенных договоров по сравнению с соответствующим периодом 2021 года.

Железнодорожные пассажирские перевозки осуществляются Северо-Кавказской железной дорогой, филиалом ОАО «Российские железные дороги». На территории муниципального образования расположены железнодорожная станция Горячий Ключ, включающая железнодорожный вокзал, локомотивное депо, горку и вытяжные пути. Общая длина путей станции 10148 м., численность персонала около 150 человек. На станции производится обслуживание пассажиров, ремонт и содержание путей, перевалка грузов. Грузоперерабатывающая способность станции – 56 вагонов в сутки.

Все населенные пункты муниципального образования имеют телефонную сеть общего пользования. Горячеключевский ЛТУ обслуживает 32 таксофона, из них 29 – в сельской местности.

За январь-август 2022 года объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений уменьшился к прошлому году на 55,2 % и составил 11075,2 млн. рублей.

Санаторно-курортный, гостиничный и туристский комплекс муниципального образования город Горячий Ключ представлен 55 средствами размещения с номерным фондом в 1231 единиц, которые насчитывают 2590 койко/мест, осуществляют деятельность 53 субъекта малого и среднего бизнеса.

Средняя заполняемость санаторно-курортных учреждений за отчётный период составила 85 %.

Динамика роста количества принятых отдыхающих в 2022 году по сравнению с 2021 годом составила 100 %. Количество экскурсантов (однодневные туристы), посетивших курорт с января 2022 года, составило 106920 человек.

По состоянию на 1 июля 2022 года на сопровождении отдела по инвестиционным вопросам и взаимодействию с малым бизнесом управления по вопросам курорта и туризма, инвестиций и малого бизнеса администрации муниципального образования город Горячий Ключ находилось 15 инвестиционных проектов по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, один из них приостановлен.

За январь-июль 2022 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 4663,6 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшилась на 13 % и составила 4862,4 млн. рублей:

- по причине падения продаж автомобилей иностранного производства.

За январь-июль 2022 год фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 2396,7 млн. рублей (131 % к аналогичному периоду 2021 года).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям (с учетом территориально-обособленных подразделений) составила за январь-июль 2022 год 38687,2 рубля (121,6% к аналогичному периоду предыдущего года).

На 1 сентября 2022 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 1115 (в 2021 году – 1583). Признано безработными 461 человек. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 877 единицы (в 2021 году – 778 единиц).

По состоянию на 1 сентября 2022 года численность официально зарегистрированных безработных составила 274 человека (по сравнению с аналогичным периодом 2021 года уменьшилась в 1,4 раза).

Сопоставление параметров прогноза социально-экономического развития с данными предыдущего прогноза, отражено в пояснительной записке к прогнозу, что соответствует п. 4 ст. 173 БК РФ.

Статьей 170.1 «Долгосрочное бюджетное планирование» Бюджетного кодекса РФ предусмотрено, что муниципальные образования осуществляют бюджетное планирование путем формирования бюджетного прогноза муниципального образования на долгосрочный период, который разрабатывается

на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

В составе Проекта бюджета представлен Проект изменения бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года, разработанный на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года и основных направлений бюджетной политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект изменений Бюджетного прогноза, представленный в составе Проекта бюджета, разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период» 29 июня 2016 года № 1470.

Изменения Бюджетного прогноза предусматривают уточнение основных характеристик бюджета муниципального образования город Горячий Ключ.

При подготовке Проекта изменений Бюджетного прогноза учтены положения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», муниципальных программ города Горячий Ключ, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики города Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.11.2022 года № 2081 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сохраняют преемственность реализуемых мер, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета, повышения эффективности бюджетных расходов, в том числе повышения качества муниципальных услуг и являются основой для составления проекта местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

3. Анализ соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования город Горячий Ключ

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 17

Положения о бюджетном процессе.

Анализ соблюдения порядка составления Проекта бюджета показал:

– Проект бюджета составлен сроком на три года в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

– внесение Проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период на рассмотрение в Совет муниципального образования город Горячий Ключ не позднее 15 ноября текущего года соблюдено в соответствии с положениями статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ;

– в соответствии со статьей 171 БК РФ, пункта 1 статьи 12 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление Проекта бюджета осуществляло финансовое управление администрации муниципального образования город Горячий Ключ;

– Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 85н) в редакции от 21 марта 2022 г. N 40н с учетом кодов ЦСР, отраженных в Порядке применения целевых статей расходов в части, относящейся к местному бюджету и на основании методических указаний по порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету при его формировании.

Статьей 3 текстовой части Проекта решения о бюджете закреплён перечень доходных источников в соответствии со статьями 41, 58, 61.2, 62 БК РФ.

В соответствии с требованиями п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ, Проектом решения о бюджете предусмотрено:

– распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год;

– общий объём бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

– объём межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ;

– верхний предел муниципального долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям;

– бюджетные ассигнования, направляемые на исполнение публично-нормативных обязательств.

В соответствии со статьями 81, 179.4 Проектом решения о бюджете предлагается утвердить объёмы резервного фонда администрации муниципального образования город Горячий Ключ и дорожного фонда муниципального образования город Горячий Ключ.

4.Общая характеристика Проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.

В соответствии со статей 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в Проекте местного бюджета, Проектом решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2023 год:
 общий объем доходов бюджета – 2602884,1 тыс. рублей;
 общий объем расходов бюджета – 2523584,1 тыс. рублей;
 верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 дефицит местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;
 профицит местного бюджета – 79300,0 тыс. рублей.
 - основные характеристики местного бюджета на 2024 год и на 2025 год:
 общий объем доходов бюджета – 2415219,1 тыс. рублей (2024 г.), 1797642,9 тыс. рублей (2025 г.);
 общий объем расходов бюджета – 2415219,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 26000,0 тыс. рублей (2024 г.); 1797642,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 54000,0 тыс. рублей (2025 г.);
 верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 дефицит местного бюджета на 2024 год – 0,0 тыс. рублей;
 профицит местного бюджета на 2024 год – 0,0 тыс. рублей;
 дефицит местного бюджета на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;
 профицит местного бюджета на 2025 год – 0,0 тыс. рублей.
- Объем, предусмотренных бюджетом расходов, соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (*исполнена статья 33 БК РФ*).

Проектом установлено:

- Объем поступлений доходов по кодам видов (подвидов) доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы.
- Распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета в составе ведомственной структуры расходов на очередной финансовый год и плановый период.
- Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установлен: на 2023 год – 41664,1 тыс. руб., на 2024 год – 42719,8 тыс. руб., на 2025 год – 43861,2 тыс. руб.

- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2024 год – 26000,0 тыс. руб. (2,80% общего объема расходов бюджета на первый год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение), то есть не менее 2,5%), на 2025 год – 54000,00 тыс. руб. (5,64% общего объема расходов бюджета на второй год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение), то есть не менее 5%).

- Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год – 1000,0 тыс. руб., на 2024 год – 1000,0 тыс. руб., на 2025 год – 1000,0 тыс. руб.

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2023 год, на 2024 и 2025 годы.

- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2023 год – 141237,7 тыс. руб., на 2024 год – 40136,0 тыс. руб., на 2025 год – 43167,8 тыс. руб.

- Программой муниципальных заимствований на 2023 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение основного долга по бюджетным кредитам в объеме 79300,0 тыс. руб. На 2024 и 2025 годы не планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. руб., на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2023 год – 66,1 тыс. руб., на 2024 год – 0,0 тыс. руб. и на 2025 год – 0,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2020 года по 2024 год представлена в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Отчет 2021 год	Первоначальный план на 2022 год	Оценка 2022 год	Темп роста 2022 г. к 2021 г., %	Проект решения					
					2023 год	Темп роста 2023 г. к оценке 2022 г., %	плановый период			
							2024 год	Темп роста 2024 г. к 2023 г., %	2025 год	Темп роста 2025 г. к 2024 г., %
Доходы, всего	2212133,2	2112099,1	2303826,2	104,2	2602884,1	113,0	2415219,1	92,8	1797642,9	74,4
Расходы, всего	2217267,8	2076779,8	2507140,6	113,1	2523584,1	100,7	2415219,1	95,7	1797642,9	74,4
Дефицит (-); профицит (+)	-5134,6	35319,3	-203314,4	3959,7	79300,0	x	0,0	x	0,0	x

В ожидаемой оценке показателей 2022 года, наблюдается динамика роста по отношению к отчетным данным 2021 года, а именно: доходов – на 4,0%, расходов – на 13,1%.

Объем доходов и расходов в 2023 году планируется выше ожидаемой оценки 2022 года: на 13,0% по объему доходов, на 0,7% по расходам.

Бюджет на 2023 год планируется с профицитом 79300,0 тыс. руб.

В 2024 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2023 года, на 7,2% доходов и на 4,3% расходов.

Бюджет на 2024 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2025 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2024 года на 25,6% доходов и соответственно на 25,6% расходов.

Бюджет на 2025 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

Проект решения о местном бюджете сформирован в соответствии с Бюджетным посланием Президента РФ, Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

5. Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета

В основу расчётов формирования доходной части бюджета положены прогнозные данные отдела экономики администрации муниципального образования город Горячий Ключ по социально-экономическому развитию муниципального образования на среднесрочную перспективу, индексы потребительских цен, объем фонда заработной платы и прибыль прибыльных организаций, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налогооблагаемой базы.

Проект бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов предусматривает нормализацию налоговой политики, учитывает постепенное восстановление экономики и выход на устойчивые положительные темпы роста, в том числе - за счёт проведения мероприятий по «параллельному импорту», налаживанию новых торгово-экономических связей с другими странами наиболее крупными предприятиями муниципалитета.

При расчёте прогнозируемого объёма доходов местного бюджета учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2023 года и планируемые к принятию (введению) в 2024 – 2025 годах. В частности, принят в расчёт факт уменьшения дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 14,01% в 2022 году до 11,80% в 2023 году, 10,55% в 2024 году, 8,03% в 2025 году (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 9 сентября 2022 г. № 186).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2023 год в объёме 902015,9 тыс. рублей, на 2024 год – 933515,0 тыс. рублей, на 2025 год – 957557,0 тыс. рублей.

Основная структура налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2023-2025 годов показана в таблице №3:

Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2023 год	2024 год	2025 год
Налог на прибыль организаций	5,0	5,3	5,6
Налог на доходы физических лиц	49,5	50,3	48,5
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4,5	4,3	4,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	11,3	12,0	12,9
Налог на имущество физических лиц	5,1	5,6	6,3
Земельный налог	6,2	6,0	5,8
Арендная плата за землю	8,2	7,5	7,4
Прочие доходы (налоговые и неналоговые)	10,2	9,0	9,0
Всего налоговых и неналоговых доходов	100,0	100,0	100,0

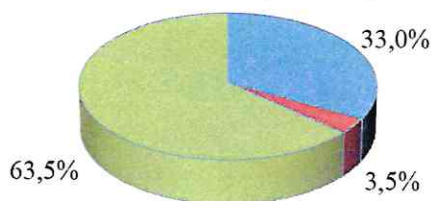
В структуре налоговых и неналоговых доходов основная сумма поступлений (89,8%) на 2023 год запланирована от семи доходных источников:

- ✓ налога на прибыль – 5,0%
- ✓ налога на доходы физических лиц – 49,5%;
- ✓ арендной платы за землю – 8,2%;
- ✓ земельного налога – 6,2%;
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 11,3%;
- ✓ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам – 4,5%;
- ✓ налога на имущество физических лиц – 5,1%.

Общая структура доходов бюджета 2022-2025 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2022 год (оценка)



■ Налоговые доходы 759377,7 тыс. руб.

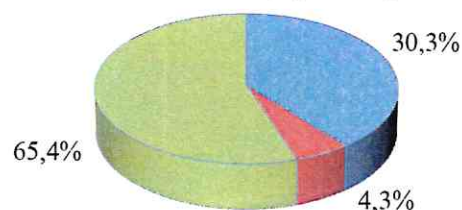
■ Неналоговые доходы 81727,8 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 1462720,7 тыс. руб.

*всего доходов 2303826,2 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2023 год (прогноз)



■ Налоговые доходы 788987,5 тыс. руб.

■ Неналоговые доходы 113028,4 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 1700868,2 тыс. руб.

*всего доходов 2602884,1 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2024 год (прогноз)



Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2025 год (прогноз)



Как видно из приведённых выше диаграмм № 1, 2, 3, 4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2023 год составляет 2602884,1 тыс. руб., что на 299057,9 тыс. руб. или на 13,0% выше ожидаемого исполнения 2022 года (2303826,2 тыс. руб.); на 187665,0 тыс. руб. или на 7,8% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2024 год (2415219,1 тыс. руб.); а так же на 805241,2 тыс. руб. или на 44,8% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2025 год (1797642,9 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2023, 2024, 2025 годы, налоговые доходы имеют общую тенденцию к росту и составляют в общей структуре доходов по годам соответственно: 30,3%, 34,6%, 47,8%, неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов запланированы по годам соответственно: 4,3%, 4,1%, 5,5%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2023-2025 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 65,4%, 61,3%, 46,7%.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

Основными задачами налоговой и бюджетной политики муниципального образования город Горячий Ключ на очередной финансовый год являются увеличение доходного потенциала налоговой системы.

Основной целью налоговой политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по-прежнему остаётся обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета, с учётом текущей экономической ситуации.

Для достижения указанной цели необходимо сосредоточить усилия на решении задач по сохранению и развитию доходных источников городского бюджета, в частности повышение уровня налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов).

Неналоговые доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2022 года в 2023 году с увеличением на 38,3% (или на 31300,6 тыс. руб.), в 2024 году в сравнении с прогнозом на 2023 год прогнозируется уменьшение на 13,2% (или на 14937,6 тыс. руб.), и в 2025 году в сравнении с прогнозом на 2024 год с небольшим увеличением на 0,5% (или на 524,0 тыс. руб.).

По налоговым доходам наблюдается стабильный темп роста прогнозных показателей: в 2023 году в сравнении с оценкой 2022 года на 3,9% (или 29609,8 тыс. рублей), а также с последующим увеличением налоговых поступлений в 2024 году в сравнении с прогнозом на 2023 год на 5,9% (или на 46436,7 тыс. рублей), и в 2025 году в сравнении с прогнозом на 2024 год на 2,8% (или на 23518,0 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) с 2022 по 2025 годы представлена в таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатель	2022 год (оценка)		2023 год (прогноз)			2024 год (прогноз)			2025 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2022 года, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2023 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2024 году, %	Структура, %
Налоговые доходы	759377,70	90,28	788987,50	103,9	87,5	835424,20	105,9	89,5	858942,20	102,8	89,7
Налог на прибыль организаций	43977,00	5,23	45296,00	103,0	5,0	49825,00	110,0	5,3	53800,00	108,0	5,6
Налог на доходы физических лиц	436335,00	51,88	446494,90	102,3	49,5	469663,20	105,2	50,3	464514,40	98,9	48,5
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямоточный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	40801,10	4,85	40876,60	100,2	4,5	40136,00	98,2	4,3	43167,80	107,6	4,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	92589,60	11,01	101850,00	110,0	11,3	112050,00	110,0	12,0	123240,00	110,0	12,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	504,00	0,06	250,00	49,6	0,0	200,00	80,0	0,0	150,00	75,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	400,00	0,05	300,00	75,0	0,0	300,00	100,0	0,0	300,00	100,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	33391,00	3,97	35060,00	105,0	3,9	36830,00	105,0	3,9	38700,00	105,1	4,0
Налог на имущество физических лиц	39821,00	4,73	45800,00	115,0	5,1	52670,00	115,0	5,6	60570,00	115,0	6,3
Налог на имущество организаций	6056,00	0,72	6090,00	100,6	0,7	6120,00	100,5	0,7	6150,00	100,5	0,6
Земельный налог	55097,00	6,55	55800,00	101,3	6,2	55600,00	99,6	6,0	55400,00	99,6	5,8
Государственная пошлина	10406,00	1,24	11170,00	107,3	1,2	12030,00	107,7	1,3	12950,00	107,6	1,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Неналоговые доходы	81727,80	9,72	113028,40	138,3	12,5	98090,80	86,8	10,5	98614,80	100,5	10,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	58800,00	6,99	74000,00	125,9	8,2	70000,00	94,6	7,5	70500,00	100,7	7,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	3896,00	0,46	3525,00	90,5	0,4	2785,00	79,0	0,3	2785,00	100,0	0,3
Плата за публичный сервитут	1,80	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	400,00	0,05	2813,30	703,3	0,3	600,00	21,3	0,1	600,00	100,0	0,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3000,00	0,36	3050,00	101,7	0,3	3100,00	101,6	0,3	3100,00	100,0	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	230,00	0,03	230,00	100,0	0,0	230,00	100,0	0,0	230,00	100,0	0,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1750,00	0,21	343,80	19,6	0,0	414,90	120,7	0,0	400,10	96,4	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков	300,00	0,04	3659,00	1 219,7	0,4	300,00	8,2	0,0	0,00	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	4300,00	0,51	11853,00	275,7	1,3	6500,00	54,8	0,7	7000,00	107,7	0,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9050,00	1,08	13554,30	149,8	1,5	14160,90	104,5	1,5	13999,70	98,9	1,5
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы, без учета безвозмездных поступлений) всего, тыс. руб.	841105,50	100,0	902015,90	107,2	100,0	933515,00	103,5	100,0	957557,00	102,6	100,0

Из налоговых доходов основная доля в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов запланирована на следующие виды доходов:

- налог на доходы физических лиц:

2023 год 446494,9 тыс. руб. (49,5% в сумме поступлений)

2024 год 469663,2 тыс. руб. (50,3% в сумме поступлений)

2025 год 464514,4 тыс. руб. (48,5% в сумме поступлений)

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения:

2023 год 101850,0 тыс. руб. (11,3% в сумме поступлений)

2024 год 112050,0 тыс. руб. (12,0% в сумме поступлений)

2025 год 123240,0 тыс. руб. (12,9% в сумме поступлений)

- земельный налог:

2023 год 55800,0 тыс. руб. (6,2% в сумме поступлений)

2024 год 55600,0 тыс. руб. (6,0% в сумме поступлений)

2025 год 55400,0 тыс. руб. (5,8% в сумме поступлений)

Основу неналоговых доходов в общей сумме поступлений налоговых и неналоговых доходов составили следующие виды доходов, в том числе:

- арендная плата за земельные участки:

2023 год 74000,0 тыс. руб. (8,2% в сумме поступлений)

2024 год 70000,0 тыс. руб. (7,5% в сумме поступлений)

2025 год 70500,0 тыс. руб. (7,4% в сумме поступлений)

- штрафы, санкции, возмещения ущерба:

2023 год 13554,3 тыс. руб. (1,5% в сумме поступлений)

2024 год 14160,9 тыс. руб. (1,5% в сумме поступлений)

2025 год 13999,7 тыс. руб. (1,5% в сумме поступлений)

- доходы от продажи земельных участков:

2023 год 11853,0 тыс. руб. (1,3% в сумме поступлений)

2024 год 6500,0 тыс. руб. (0,7% в сумме поступлений)

2025 год 7000,0 тыс. руб. (0,7% в сумме поступлений)

Представленный Проект местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов в 2023 году, при этом на 2024 год прогнозируется увеличение на 5,9%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2025 году на 2,8%. По неналоговым доходам в целом отмечено увеличение доходов в 2023 году к оценке текущего периода 2022 года на 38,3%, при этом в 2024 году отмечено снижение неналоговых доходов по отношению к 2023 году на 13,2%, с дальнейшей незначительной тенденцией к увеличению в 2025 году на 0,5%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2022 года.

5.2. Безвозмездные поступления

В составе доходов местного бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из краевого бюджета и прочие безвозмездные поступления, зачисляемые в бюджет городского округа.

Проектом решения предусмотрены:

➤ безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2023 год в объеме 1700868,2 тыс. руб., на 2024 год в объеме 1481704,1 тыс. руб. на 2025 год 840085,9 тыс. руб.

➤ прочие безвозмездные поступления на 2023 год в объеме 198,7 тыс. руб., на 2024 год в объеме 81,6 тыс. руб. на 2025 год 81,6 тыс. руб.

Объём указанных средств, предусмотренный на 2023-2025 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2023 год	2024 год	2025 год
<i>Безвозмездные поступления, всего в том числе:</i>	1 700 868,2	1 481 704,1	840 085,9
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	1 700 669,5	1 481 622,5	840 004,3
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	159 580,7	103 468,1	121 739,2
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	837 580,4	726 013,3	72 639,1
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	703 508,4	652 141,1	645 606,0
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	198,7	81,6	81,6

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субсидии муниципальных образований (межбюджетные субсидии) с динамикой по годам: в 2023 году в объеме 837580,4 тыс. руб., в 2024 году – 726013,3 тыс. руб., в 2025 году – 72639,1 тыс. руб.

В Проекте бюджета безвозмездные поступления из краевого бюджета предусматриваются в объемах поступлений, известных на момент составления Проекта бюджета.

В указанном общем объеме поступлений иные межбюджетные трансферты на 2023-2025 годы в проекте бюджета не предусмотрены.

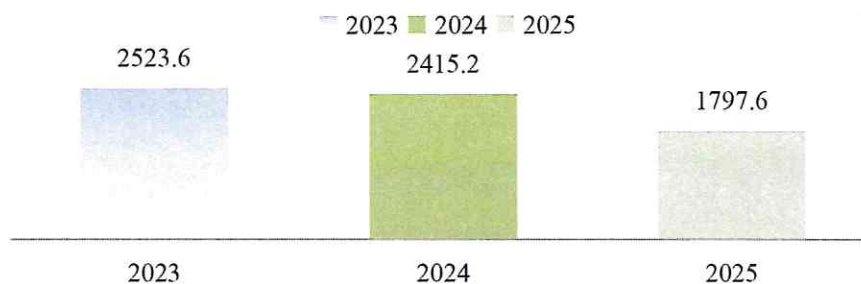
Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в форме дотаций, субвенций, субсидий будет уточнен соответственно распределению межбюджетных трансфертов, предусмотренному проектом краевого закона о краевом бюджете. В случае поступления средств из краевого бюджета в местный бюджет будут внесены соответствующие изменения.

6. Расходы бюджета

6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Проектом местного бюджета на 2023-2025 годы запланированы расходы на 2023 год – 2523584,1 тыс. рублей, на 2024 год – 2415219,1 тыс. рублей, на 2025 год – 1797642,9 тыс. рублей.

Диаграмма №5
Расходы местного бюджета на 2023-2025 годы (млн. руб.)



Расходы запланированы в формате муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ и непрограммных расходов.

Распределение расходов местного бюджета в оценке 2022 года и на плановый период 2023–2025 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 7:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

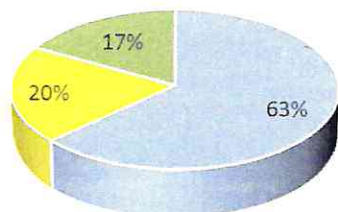
Наименование показателя	Раздел	2022 год		2023 год		Темп роста 2023 г к 2022г %	2024 год		Темп роста 2024 г к 2023 г %	2025 год		Темп роста 2025 г к 2024 г %
		Уточненный бюджет на 2022г. №201 от 28.10.22 тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %	Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %		Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %		Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Общегосударственные вопросы	0100	369612,7	13,4	229109,4	9,1	62,0	237207,3	9,8	103,5	247998,5	13,8	104,5
Национальная оборона	0200	282,0	0,01	200,0	0,01	70,9	100,0	0,004	50,0	100,0	0,01	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	40198,9	1,4	26375,9	1,0	65,6	26375,9	1,1	100,0	26375,9	1,5	100,0
Национальная экономика	0400	136404,7	4,9	150326,5	6,0	110,2	45477,2	1,9	30,3	48198,7	2,7	106,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	458927,8	16,6	164786,3	6,5	35,9	190261,8	7,9	115,5	197537,8	11,0	103,8
Образование	0700	1322323,6	48,0	1606827,3	63,7	121,5	1607248,2	66,5	100,0	917193,8	51,0	57,1
Культура, кинематография	0800	122708,3	4,5	110101,2	4,4	89,7	94405,5	3,9	85,7	98569,3	5,5	104,4
Здравоохранение	0900	37750,0	1,4	13000,0	0,5	10,6	0,0	0,0	x	0,0	0,0	x
Социальная политика	1000	162206,4	5,9	129831,6	5,1	80,0	90197,4	3,7	69,5	106879,4	5,9	118,5
Физическая культура и спорт	1100	104303,4	3,8	90959,8	3,6	87,2	95945,8	4,0	105,5	98789,5	5,5	103,0
Средства массовой информации	1200	2000,0	0,1	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	26,3	0,001	66,1	0,003	251,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	26000,0	1,1	100,0	54000,0	3,0	207,7
Всего		2756744,1	100,0	2523584,1	100,0	91,5	2415219,1	100,0	95,7	1797642,9	100,0	74,4

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2022 года и плановый период на 2023-2025 годы по разделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, которая занимает более 60 % общих годовых расходов местного бюджета в течение оценки текущего и более 67 % плановых периодов.

Структура расходов местного бюджета в зависимости от общего годового объема, представлена в диаграммах № 6, 7, 8, 9:

Диаграмма № 6 (тыс. руб. и %)

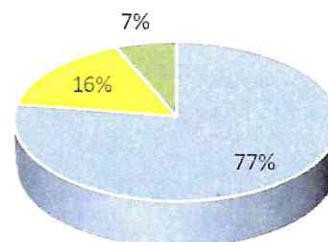
2022 год (текущий период)



- Социальная сфера
1749291,7 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы,
национальная оборона и др. 548524,6 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 458927,8 тыс.руб.

Диаграмма № 7 (тыс. руб. и %)

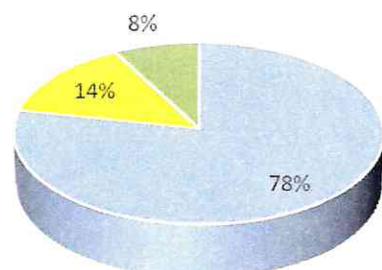
2023 год (плановый период)



- Социальная сфера
1950719,9 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы,
национальная оборона и др. 408077,9 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 164786,3 тыс.руб.

Диаграмма № 8 (тыс. руб. и %)

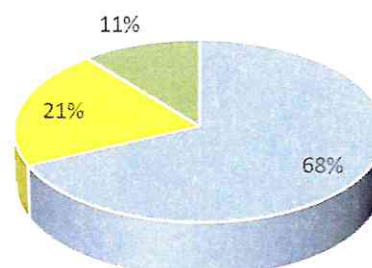
2024 год (плановый период)



- Социальная сфера
1887796,9 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы,
национальная оборона и др. 337160,4 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 190261,8 тыс.руб.

Диаграмма № 9 (тыс. руб. и %)

2025 год (плановый период)



- Социальная сфера
1221432,0 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы,
национальная оборона и др. 378673,1 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 197537,8 тыс.руб.

В структуре расходов бюджета на 2023 год (относительно 2022 года) планируется незначительный рост расходов на социальную сферу – 11,5 % и снижение в период с 2023 по 2025 год до 37,0 %.

В проекте бюджета на 2023 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 1950719,9 тыс. руб. или 77 %.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2023 года приходится на образование – 63,7 % (1606827,3 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство от общего объема расходов на 2023 год составляют 6,5 % (164786,3 тыс. руб.), что на 64,0 % меньше уточненного объема расходов 2022 года по состоянию на 28.10.2022 года. Планируемые расходы бюджета 2023 года на общегосударственные вопросы составляют – 9,1 %, национальную экономику – 6,0 %, социальную политику – 5,1 %, культуру и кинематографию – 4,4 %, физическую культуру и спорт – 3,6 %, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,0 %, средства массовой информации –

0,1 %, национальную оборону – 0,01 %, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,003 %.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2023 год представлена в диаграмме № 10:

Диаграмма № 10
Структура расходов местного бюджета на 2023 год (%)



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» устанавливаются в размере 229109,4 тыс. руб., что на 140503,3 тыс. руб. или на 38,0 % ниже объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» устанавливаются в объеме 200,0 тыс. руб., что на 82,0 тыс. руб. или на 29,1 % выше объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» устанавливаются в размере 26375,9 тыс. руб., что на 13823,0 тыс. руб. или на 34,4 % ниже объема плановых назначений на 2022 год.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» устанавливаются в размере 150326,5 тыс. руб., что на 13921,8 тыс. руб. или на 10,2 % выше объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» устанавливаются в размере 164786,3 тыс. руб., что на 294141,5 тыс. руб. или на 64,1 % ниже объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 07 «Образование» устанавливаются в размере 1606827,3 тыс. руб., что на 284503,7 тыс. руб. или на 21,5 % выше объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» устанавливаются в размере 110101,2 тыс. руб., что на 12607,1 тыс. руб. или на 10,3 % ниже объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» устанавливаются в объеме 13000,0 тыс. руб., что на 24750,0 тыс. руб. или на 65,6 % выше объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» устанавливаются в размере 129831,6 тыс. руб., что на 32374,8 тыс. руб. или на 20,0 % ниже объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» устанавливаются в размере 90959,8 тыс. руб., что на 13343,6 тыс. руб. или на 12,8 % ниже объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» устанавливаются в размере 2000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2022 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 66,1 тыс. руб., что на 39,8 тыс. руб. или на 151,3 % выше объема плановых назначений бюджета на 2022 год.

Пояснения к формированию бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов, в том числе и по ведомствам, приведены в соответствующих разделах пояснительной записки к Проекту местного бюджета.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2023 год распределены по 12-ти разделам классификации расходов.

Разделы и подразделы классификации расходов местного бюджета определены в соответствии с требованиями статьи 21 Бюджетного кодекса РФ.

Расходы в Проекте бюджета запланированы с учетом известных поступлений объемов средств из краевого бюджета на дату формирования Проекта бюджета.

Ведомственная структура расходов Проекта бюджета сформирована в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 06 июня 2019 г. № 85н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции от 21.03.2022 года № 40Н) и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2023 год подтверждает приоритетность расходов местного бюджета на социальную сферу, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетному посланию Президента РФ и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ.

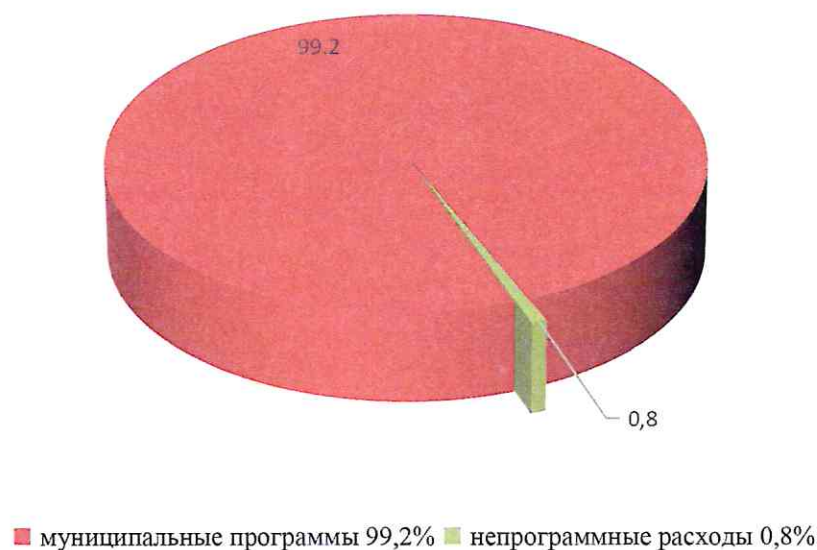
6.2. Программные расходы бюджета.

Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2023 год 99,2 % или 2502841,4 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,8 % или 20742,7 тыс. руб.

Структура расходной части Проекта бюджета на 2023 год в формате муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме № 11:

Диаграмма № 11

Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2023 год



Проектом бюджета города на 2023 год предусматривается финансирование 31 муниципальной программы из 34, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 01.09.2021 года № 1727 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений).

В 2023 году на реализацию муниципальных программ (далее МП) планируется финансирование в общем объеме 2502841,4 тыс. руб., а именно:

1. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы» (КЦСР 2100000000) в объеме 57983,9 тыс. руб., в том числе: на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 49370,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4653,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3959,6 тыс. руб.;

2. МП «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2200000000) в объеме 2000,0 тыс. руб. на поддержку и развитие телерадиовещания, печатных средств массовой информации и книгоиздания, обеспечение информирования граждан о деятельности органов местного самоуправления и социально-политических событиях в муниципальном образовании город Горячий Ключ (закупка товаров, работ и услуг);

3. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2400000000) в объеме 3397,2 тыс. руб., в том числе: на проведение и участие

малых форм хозяйствования муниципального образования город Горячий Ключ в городских, краевых, всероссийских выставочно-ярмарочных мероприятиях в сумме 52,5 тыс. руб.; на развитие растениеводства и животноводства на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 150,0 тыс. руб.; на проведение противоэпизоотических мероприятий и лечебно-профилактической работы в сумме 2167,1 тыс. руб.; на осуществление управленческих функций органами местного самоуправления муниципального района (городского округа) по реализации отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в сумме 730,0 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании Горячий Ключ в части представления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства в сумме 297,6 тыс. руб.;

4. МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2500000000) в объеме 447,0 тыс. руб., в том числе: на проведение мероприятий экологической направленности: экологическое воспитание, информирование населения в сумме 283,0 тыс. руб., на организацию сбора и утилизации опасных отходов в сумме 124,0 тыс. руб., на обустройство особо охраняемых природных территорий, лесопарковых зеленых полос в сумме 40,0 тыс. руб.;

5. МП «Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы» (КЦСР 2600000000) в объеме 123,2 тыс. руб. на обеспечение сбалансированного развития различных видов, форм и форматов торговли, крупного, среднего и малого бизнеса для максимально полного и бесперебойного удовлетворения потребностей населения в качественных и безопасных товарах, создание социально ориентированных секторов торговой инфраструктуры;

6. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2700000000) в объеме 17597,7 тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 704,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 13317,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» в сумме 3575,7 тыс. руб.;

7. МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2800000000) в объеме 527,0 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»;

8. МП «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2900000000) в объеме 525,0 тыс. руб. на совершенствование внешней среды для

развития инвестиционной деятельности и содействие росту конкурентоспособности и продвижению инвестиционной деятельности, развитие инвестиционной активности;

9. МП «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3000000000) в объеме 280,0 тыс. руб. на внесение изменений в генеральный план, в правила землепользования и застройки и в местные нормативы градостроительного проектирования муниципального образования город Горячий Ключ;

10. МП «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 17961,8 тыс. руб. на обеспечение деятельности финансового управления муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 17895,70 тыс. руб., на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом в сумме 66,1 тыс. руб.;

11. МП «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 688514,1 тыс. руб. на развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 13000,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5565,2 тыс. руб.;

12. МП «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3300000000) в объеме 142078,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 88120,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО город Горячий Ключ» в сумме 44249,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 4587,9 тыс. руб.;

13. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 7765,0 тыс. руб. на содержание и техническое обслуживание официального сайта, а также разработку, обслуживание, закупку, аренду программного обеспечения, программного оборудования, информационных систем;

14. МП «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3600000000) в объеме 150,0 тыс. руб. на организацию мер по формированию механизма противодействия коррупции;

15. МП «Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3700000000) в объеме 863107,4 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 303833,9 тыс. руб., общее образование в образовательных организациях МО город Горячий Ключ в сумме 457987,8 тыс. руб., дополнительное образование в образовательных организациях муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 46404,1 тыс. руб.; расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 47345,3 тыс. руб., обеспечение

деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 7536,3 тыс. руб.;

16. МП «Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4000000000) в объеме 66508,5 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 63670,3 тыс. руб., на организацию отдыха, оздоровления детей и подростков в сумме 2838,2 тыс. руб.;

17. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 174718,6 тыс. руб. на обеспечение деятельности музеев в муниципальном образовании город Горячий Ключ сумме 4439,6 тыс. руб., на развитие библиотечного обслуживания населения в сумме 25567,2 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 65865,7 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в сумме 76679,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2166,3 тыс. руб.;

18. МП «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4300000000) в объеме 768,3 тыс. руб. на проведение творческих мероприятий, направленных на популяризацию традиционной народной культуры;

19. МП «Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4400000000) в объеме 10041,6 тыс. руб. на реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 7828,4 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2213,2 тыс. руб.;

20. МП «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4500000000) в объеме 89871,1 тыс. руб. на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 83039,7 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 3745,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3086,2 тыс. руб.;

21. МП «Площадка нашего двора на 2023-2028 годы» (КЦСР 4600000000) в объеме 1088,7 тыс. руб. на капитальный ремонт, строительство многофункциональных спортивных площадок;

22. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4900000000) в объеме 38243,3 тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ;

23. МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5200000000) в объеме 25757,9 тыс. руб. на создание (развитие) и поддержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 793,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности

муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 24964,1 тыс. руб.;

24. МП «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5400000000) в объеме 150,0 тыс. руб. на организацию мероприятий по совершенствованию военно-патриотического воспитания допризывной молодежи по повышению мотивации к военной службе;

25. МП «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5700000000) в объеме 1257,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности населения и работников муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования город Горячий Ключ путем повышения безопасности их жизнедеятельности, пожарной, электрической и технической безопасности зданий, сооружений на основе использования современных достижений науки и техники в этой области;

26. МП «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5900000000) в объеме 141237,7 тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 114561,1 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 26676,6 тыс. руб.;

27. МП «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы» (КЦСР 6000000000) в объеме 141299,9 тыс. руб., в том числе: на подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 6870,5 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 112850,1 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10876,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения городского хозяйства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10702,5 тыс. руб.;

28. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 7400000000) в объеме 405,0 тыс. руб. на укрепление правопорядка, профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ;

29. МП «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9200000000) в объеме в сумме 200,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования;

30. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 298,5 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных

отношений и развитию национальных культур, участие в краевых ассоциациях и мероприятиях;

31. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9800000000) в объеме 8538,0 тыс. руб., в том числе: на основные мероприятия муниципальной программы в сумме 6438,0 тыс. руб., на выполнение наказов избирателей депутатами Совета муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2100,00 тыс. руб.

Проектом бюджета города на 2023 год не предусматривается финансирование 3 муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 01.09.2021 года № 1727 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений), а именно:

МП «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3900000000) объем средств на 2023 год 0,0 тыс. руб.;

МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» (КЦСР 5300000000) объем средств на 2023 год 0,0 тыс. руб.

Также, Контрольно-счетная палата отмечает, что проектом бюджета не предусмотрена МП «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы», включенная в перечень, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 01.09.2021 года № 1727 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ».

В таблице, представленной ниже, приведен сравнительный анализ планируемых объемов финансовых средств бюджета на муниципальные программы, включенные в Проект бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год в сравнении с объемами финансовых средств по утвержденным паспортам муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ:

Таблица №8 (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование муниципальной программы	Объем средств по паспорту программы на 2023 год	Объем средств проекта бюджета на 2023 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2023 год в тыс. руб.	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2023 год, %
1	2	5	6	7	8
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ" на 2019-2025 годы	61937,9	57983,9	-3954,0	-6,4
2	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	2000,0	2000,0	0,0	0,0
3	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	5760,6	3397,2	-2363,4	-41,0
4	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	447,0	447,0	0,0	0,0
5	Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы	123,2	123,2	0,0	0,0
6	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	15599,0	17597,7	1998,7	12,8

7	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	450,0	527,0	77,0	17,1
8	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	880,0	525,0	-355,0	-40,3
9	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	280,0	280,0	0,0	0,0
10	Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы	18867,1	17961,8	-905,3	-4,8
11	Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры и социальной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	43244,9	688514,1	645269,2	1492,1
12	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	148559,9	142078,0	-6481,9	-4,4
13	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	9794,0	7765,0	-2029,0	-20,7
14	Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	0,0	0,0
15	Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	344275,5	863107,4	518831,9	150,7
16	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	182,0	X	-182,0	-100,0
17	Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы	1721,0	66508,5	64787,5	3764,5
18	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	175749,7	174718,6	-1031,1	100,0
19	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	722,3	768,3	46,0	6,4
20	Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы	11346,4	10041,6	-1304,8	-11,5
21	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	110197,9	89871,1	-20326,8	-18,4
22	Площадка нашего двора на 2023-2028 годы	550,0	1088,7	538,7	97,9
23	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	4249,4	38243,3	33993,9	800,0
24	Обеспечение безопасности населения МО г. Горячий Ключ на 2023-2028 годы	28587,9	25757,9	-2830,0	-9,9
25	Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы	5000,0	0,0	-5000,0	-100,0
26	Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	0,0	0,0
27	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1721,4	1257,0	-464,4	-27,0
28	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	42025,1	141237,7	99212,6	236,1
29	Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы	218130,4	141299,9	-76830,5	-35,2
30	Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	220,0	X	-220,0	-100,0
31	Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	405,0	405,0	0,0	0,0
32	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	200,0	200,0	0,0	0,0
33	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	298,5	298,5	0,0	0,0
34	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	5859,0	8538,0	2679,0	45,7
ИТОГО		1259685,1	2502841,4	1243156,3	98,7

Проектом бюджета на 2023 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 2502841,4 тыс. руб., что обеспечивает потребность в финансовых средствах в реализации муниципальных программ на 198,7 % и на 1243156,3 тыс. руб. больше объема, предусмотренного в утвержденных паспортах программ.

При этом, по 15 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, меньше объема средств, предусмотренного утверждёнными паспортами программ на общую сумму 124278,2 тыс. руб., а по 10 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, больше объема средств, предусмотренного утверждёнными паспортами программ на общую сумму 1367434,5 тыс. руб.

Увеличение объёма расходов по мероприятиям муниципальных программ нормативно-правовыми актами не подтверждено проекты паспортов, к экспертизе не представлены.

6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 140013,7 тыс. руб., из

них внепрограммные расходы на 2023 год планируются в объеме 20742,7 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 2000000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 5129,6 тыс. руб.;

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 2979,1 тыс. руб.;

КЦСР 5100000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» в сумме 4330,1 тыс. руб.;

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 43,4 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 8260,5 тыс. руб., которые включают:

Таблица №9 (тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	9980000000	1000,0
Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ	9980110490	1000,0
Непрограммные расходы	9990000000	7260,5
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	9990060070	63,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	200,0
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	6085,5
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	612,0
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	300,0
ИТОГО	9900000000	8260,5

6.4. Дорожный фонд

В соответствии с п.5 ст. 179.4 БК РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 25.10.2013 года № 250 (с изменениями). Проектом решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Горячий Ключ:

- 1) на 2023 год в сумме 141237,7 тыс. руб.
- 2) на 2024 год в сумме 40136,0 тыс. руб.
- 3) на 2025 год в сумме 43167,8 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований фонда определяется в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

– акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

– поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного

значения муниципального образования город Горячий Ключ, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах муниципального образования город Горячий Ключ;

– безвозмездных поступлений, в том числе добровольных пожертвований, от физических и (или) юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения муниципального образования город Горячий Ключ, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах муниципального образования город Горячий Ключ;

– иных доходов местного бюджета в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Доходы по дифференцированному нормативу отчислений от акцизов на нефтепродукты планируются на 2023 год 40876,6 тыс. рублей, на 2024 год – 40136,0 тыс. рублей, на 2025 год – 43167,8 тыс. рублей. Также, на 2023 год, согласно проекту Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», планируется поступление субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 100361,1 тыс. рублей. Указанные суммы дохода имеют целевое назначение и планируются в объеме муниципального дорожного фонда.

Средства дорожного фонда подлежат использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (п.1 ст.179.4 БК РФ).

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены средства на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на 2023 - 2025 год всего 224541,5 тыс. рублей, из них:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2023	2024	2025
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	141237,7	40136,0	43167,8
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	0409	5900000000	141237,7	40136,0	43167,8

Бюджетные ассигнования дорожного фонда могут увеличиться на сумму безвозмездных поступлений от физических или юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог местного значения, находящихся в муниципальной собственности, в связи с чем могут уточняться.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда, не использованные в текущем

финансовом году, в соответствии с пунктом 3 статьи 179.4 БК РФ направляются на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в очередном финансовом году.

6.5. Резервный фонд

В соответствии со ст.81 БК РФ Проектом решения предлагается установить резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2024 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 1000,0 тыс. руб., что не превышает 3% общего объема расходов в соответствии с требованиями п.3 статьи 81 БК РФ.

В соответствии с п.4 ст.81 БК РФ средства резервного фонда направляются на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

7. Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета.

Проект местного бюджета на 2023 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 2602884,1 тыс. руб., по расходам в объеме 2523584,1 тыс. руб. и планируется с профицитом 79300,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год (оценка) и Проекта бюджета на 2023-2025 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №11 (тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)		2024 год (прогноз)			2025 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2022 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2022 году	% к 2023 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2023 году	% к 2024 году
ДОХОДЫ	2303826,2	2602884,1	113,0	2415219,1	104,8	92,8	1797642,9	69,1	74,4
РАСХОДЫ	2507140,6	2523584,1	100,7	2415219,1	96,3	95,7	1797642,9	71,2	74,4
ДЕФИЦИТ (-)	-2033014,4	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	0,0	79300,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-

Доходы по Проекту бюджета на 2023 год планируются выше ожидаемой оценки 2022 года на 13,0 %, на 2024 год выше оценочного объема доходов 2022 года на 4,8%. Планируется снижение доходов на 2025 год от прогноза доходов 2023 года на 30,9%, от прогноза доходов 2024 года на 25,6%.

Проект местного бюджета на 2023-2025 годы запланирован с профицитом на 2023 год в объеме 79300,0 тыс. руб., на 2024 и 2025 год ожидается исполнение бюджета без профицита и дефицита.

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2025 годы запланированы:

– бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2023-2025 годах – 79300,0 тыс. рублей, привлечения бюджетных кредитов от других

бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023-2025 годах не планируются.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Горячий Ключ в валюте Российской Федерации на 2023-2025 годы бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не планируются.

Источники финансирования дефицита бюджета в Проекте бюджета представлены в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

8. Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга.

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить: по состоянию на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. руб., верхний предел долга по муниципальным гарантиям на каждый год планового периода равен 0,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме на 2023 год в сумме 66,1 тыс. руб., на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб.

Запланированный объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает 15 % объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, осуществляемых за счет субвенций, что соответствует требованиям статьи 111 БК РФ.

9. Выводы и рекомендации:

1. Перечень материалов и документов, представленных одновременно с Проектом решения о бюджете, соответствуют статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положению о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ.

2. При составлении Проекта бюджета требования ст.18 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 21 марта 2022 г. № 40н) соблюдены.

3. Проект бюджета разработан на основе бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Представленный Проект решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

5. Проектом бюджета на 2023 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 2602884,1 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 2523584,1 тыс. руб., профицит в объеме 79300,0 тыс. руб.

В 2024 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2023 года, на 7,2% доходов и на 4,3% расходов.

Бюджет на 2024 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2025 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2024 года на 25,6% доходов и соответственно на 25,6% расходов.

Бюджет на 2025 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2023 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 1950719,9 тыс. руб. или 77 %.

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2023 год 99,2 % или 2502841,4 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,8 % или 20742,7 тыс. руб.

9. Проектом бюджета города на 2023 год предусматривается финансирование 31 муниципальной программы из 34, утвержденных муниципальных программ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 01.09.2021 года № 1727 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений)).

Общий объем средств финансирования муниципальных программ, предусмотренный Проектом бюджета на 2023 год в размере 2502841,4 тыс. руб., на 98,7 % или на 1243156,3 тыс. руб. превышает потребность в финансовых средствах в реализации муниципальных программ согласно утвержденным паспортам муниципальных программ.

Увеличение объема расходов по мероприятиям муниципальных программ нормативно-правовыми актами не подтверждено, проекты паспортов к экспертизе не представлены.

10. Верхний предел муниципального внутреннего долга, предлагаемый Проектом решения, не превышает ограничения ст.107 БК РФ.

11. Объем расходов на обслуживание муниципального долга соответствует нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетной палатой рекомендуется:

1. Администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

1.1. В целях увеличения доходной части бюджета, усилить контроль за поступлением средств в бюджет и изысканию резервов увеличения собственных доходов бюджета муниципального образования;

1.2. Усилить контроль по планированию бюджета в части соблюдения принципа программно-целевого метода планирования бюджета и положений бюджетного процесса.

2. Главным администраторам доходов муниципального образования город Горячий Ключ:

продолжить работу по изысканию резервов увеличения доходов местного бюджета и улучшению качества администрирования и контроля за поступлениями доходных платежей в бюджет.

3. Главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования город Горячий Ключ:

3.1. продолжить работу по укреплению финансово-хозяйственной дисциплины, оптимизации расходов в подведомственных учреждениях, недопущению неэффективного использования бюджетных ресурсов;

3.2. Усилить контроль за составлением и своевременным внесением изменений в паспорта муниципальных программ в соответствие с реальными потребностями для достижения целей и выполнения поставленных задач муниципальных программ.

Представленный проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель КСП МО
город Горячий Ключ



А.С. Колтунова

Заместитель председателя КСП МО
город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор КСП МО
город Горячий Ключ



Н.А. Кураева