



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 29 ноября 2024 года

№ 26

на проект решения Совета муниципального образования
муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского
края «О бюджете муниципального образования муниципальный
округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и
на плановый период 2026 и 2027 годов».

Оглавление

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов	4
3.	Анализ соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края	9
4.	Общая характеристика Проекта решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (далее – Контрольно-счетная палата) на Проект решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 г. № 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06.07.2012 г. № 148 (с изменениями в редакции от 27.09.2024 г. № 376), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22.11.2013 г. № 260 с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета внесен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в Совет муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края (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 14 ноября 2024 года с сопроводительным письмом № 101-835/24.

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

Порядок составления, рассмотрения и утверждения Проекта бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ

Краснодарского края 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2024 год и на период до 2026 года, размещен на официальном сайте муниципального образования город Горячий Ключ <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 11 октября 2024 года по 26 октября 2024 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 30.10.2024 г. № 2188 на 2025 год и на период до 2027 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2027 года представлены следующим образом в таблице № 1:

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2022	2023	2024	2025	2026	2027
	отчет		оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	5425,7	7171,6	8125,4	8744,1	9520,3	10470,2
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	1591,8	1307,0	1425,7	1554,1	1625,7	1689,1
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций,	878,4	903,0	958,7	993,9	1035,2	1084,8
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций,	17851,9	20538,3	22915,2	25215,7	27693,6	29982,3
Объем общественного питания по полному кругу организаций,	669,5	784,2	956,9	1032,0	1108,7	1199,1
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	1318,4	1550,4	1694,3	1826,6	1941,3	2048,5
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	423,4	568,6	301,8	295,0	321,0	351,0
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	999,5	1387,9	1401,3	1420,5	1443,3	1470,8
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	12434,3	8094,4	676,1	1883,2	2838,3	3777,8
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	13825,2	10313,3	7078,3	7626,8	8099,3	8679,8
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	1390,9	2218,8	6402,3	5743,6	5261,0	4902,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	5026,5	5238,6	5920,7	6477,2	7008,4	7576,1
Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	10,779	9,971	9,828	9,837	9,857	9,877
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	38860,6	43780,1	50202,7	54871,1	59250,6	63920,4
в % к предыдущему году	X	112,7	114,7	109,3	108,0	107,9

Средняя заработная плата по крупным и средним организациям,	39400,3	44193,6	52814,4	57673,5	62160,7	66996,8
в % к предыдущему году	X	112,2	119,5	109,2	107,8	107,8
Полная учетная стоимость основных производственных фондов,	11083,0	14785,0	15990,0	16975,2	18057,0	19188,0
в % к предыдущему году	X	133,4	108,2	106,2	106,4	106,3
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	4491,0	3647,0	3625,0	3642,0	3676,0	3710,0
в % к предыдущему году	X	X	99,4	100,5	100,9	100,9
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс.	66,957	67,938	68,864	69,605	70,348	71,104
в % к предыдущему году	X	101,5	101,4	101,1	101,1	101,1

В представленном прогнозе социально-экономического развития и пояснительной записке к нему, отделом экономики администрации муниципального образования город Горячий Ключ отражена следующая информация:

За январь-август 2024 год объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям, с учетом территориально-обособленных подразделений составил 4 240,3 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2023 года 154,1 %.

Объем отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним предприятиям сельского хозяйства за январь-август 2024 года составил 224,7 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2023 года — 150,5%.

По состоянию на 1 сентября 2024 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зерновых и зернобобовых культур (озимая пшеница) под урожай 2024 года составляет 5,603 тыс. га (117% к уровню аналогичного периода 2023 года).

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

За январь-август 2024 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям (Горячключеское обособленное отделение ООО «Дорснаб») составил 29,9 млн. рублей, темп снижения к соответствующему периоду 2023 года (в сопоставимых ценах) — 10,3%. Снижение показателя связано с тем, что с февраля текущего года данная организация отчитывается в статистику г. Армавира по месту регистрации «головного» предприятия.

В отчетном периоде на территории муниципального образования введено в действие общей площади жилых домов индивидуальной жилой постройки 41,3 тыс. кв. м. жилья (104,3% к периоду за январь-август 2023 года).

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением за январь-август 2024 года составил 74,4 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2023 года 109,4% в основном за счет деятельности по эксплуатации автомобильных дорог и автомагистралей (доля 97%). Рост показателя на 9,4% связан с проведением ДЭРУ-2 НАО ДСУ № 1 комплекса работ по уходу за дорогой, дорожными сооружениями и полосой отвода, по профилактике и устранению постоянно возникающих мелких повреждений.

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.

На территории муниципального образования работают пять операторов мобильной связи: закрытое акционерное общество «Мобиком-Кавказ» (Мегафон), открытое акционерное общество «Мобильные ТелеСистемы» (МТС), открытое акционерное общество «Вымпелком» (Билайн), общество с ограниченной ответственностью «Телеком Евразия» (Теле-2), закрытое акционерное общество «Скай линк» (Skylink).

В январе-августе 2024 года объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 9 327,8 млн. рублей, темп роста к соответствующему периоду 2023 года 97,7%.

Санаторно-курортный, гостиничный и туристский комплекс муниципального образования город Горячий Ключ представлен 82 средствами размещения с номерным фондом в 1355 единиц, которые насчитывают 2882 койко/мест, из них 22 объекта, в которых физические лица применяют специальный налоговый режим – налог на «профессиональный доход» («самозанятые»).

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

Рост турпотока подтверждается объемом выполненных работ и оказанных услуг собственными силами крупных и средних организаций курортно-туристского комплекса города, который составил 747,5 млн рублей, темп роста составил 115,1% к аналогичному периоду 2023 года. Рост показателя связан с увеличением количества мест, повышения цен на услуги. Количество принятых отдыхающих в 2024 году составило 80 913 человек (101% к аналогичному периоду 2023 года).

Инвестиции в основной капитал в январе-июне 2024 года по г. Горячий Ключ составили 852,956 млн. рублей, что в 2,2 раза больше показателей аналогичного периода 2023 года.

По состоянию на 1 июля 2024 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 находится 13 инвестиционных проектов по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, 2 из них приостановлено.

За январь-июль 2024 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил минус 652,989 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий составила 3 072,1 млн. рублей (51,7% к аналогичному периоду 2023 года).

За январь-июль 2024 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 2 646,7 млн. рублей (117,5% к аналогичному периоду 2023 года).

Среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям (с учетом территориально-обособленных подразделений) составила за январь-июль 2024 года 50 371,2 рублей (120,8% к аналогичному периоду предыдущего года).

За январь-август 2024 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 385 (в 2023 году – 2023). Признано безработными 342 человека (в 2023 году - 322 человека). В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 744 единицы (в 2023 году – 916 единиц).

По состоянию на 1 сентября 2024 года численность официально зарегистрированных безработных составила 137 человек (темп роста к соответствующему периоду 2023 года 70,6%), уровень безработицы составил 0,4% (в 2023 года – 0,5 %).

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

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 30.10.2024 г. № 2189 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

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 - на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– внесение Проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период на рассмотрение в Совет муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края 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 24.05.2022 г. № 82 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями), 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.

В соответствии со статьями 81, 179.4 БК РФ 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный

округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2025 год:
 - общий объем доходов бюджета – 3 019 364,8 тыс. рублей;
 - общий объем расходов бюджета – 3 041 864,8 тыс. рублей;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 185 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 - дефицит местного бюджета – 22 500,0 тыс. рублей;
 - профицит местного бюджета – 0,0 тыс. рублей.
 - основные характеристики местного бюджета на 2026 год и на 2027 год:
 - общий объем доходов бюджета – 2 510 064,8 тыс. рублей (2026 г.), 2 786 716,2 тыс. рублей (2027 г.);
 - общий объем расходов бюджета – 2 425 064,8 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 37 000,0 тыс. рублей (2026 г.); 2 686 716,2 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 71 500,0 тыс. рублей (2027 г.);
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 100 000,0 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 2028 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 2026 год – 0,0 тыс. рублей;
 - профицит местного бюджета на 2026 год – 85 000,0 тыс. рублей;
 - дефицит местного бюджета на 2027 год – 0,0 тыс. рублей;
 - профицит местного бюджета на 2027 год – 100 000,0 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год – 51 426,3 тыс. руб., на 2026 год – 52 503,1 тыс. руб., на 2027 год – 53 692,9 тыс. руб.
- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2026 год – 37 000,0 тыс. руб. (2,8% 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 2027 год – 71 500,00 тыс. руб. (5,6%

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 2025 год – 1 000,0 тыс. руб., на 2026 год – 1 000,0 тыс. руб., на 2027 год – 1 000,0 тыс. руб.

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2025 год, на 2026 и 2027 годы.

- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2025 год – 82 140,7 тыс. руб., на 2026 год – 47 167,5 тыс. руб., на 2027 год – 62 575,9 тыс. руб.

- Программой муниципальных заимствований на 2025 год планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 185 000,0 тыс. руб., а также погашение основного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 140 000,0 тыс. руб. На 2026 год запланировано привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 100 000,0 тыс. руб., погашение основного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 185 000,0 тыс. руб. На 2027 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение суммы долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 100 000,0 тыс. руб.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2026 года – 185 000,0 тыс. руб., на 1 января 2027 года – 100 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2028 года – 0,0 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2025 год – 28 212,3 тыс. руб., на 2026 год – 37 000,0 тыс. руб. и на 2027 год – 20 000,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2024 года по 2027 год представлена в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Оценка 2024 год	Проект решения					
		2025 год	Темп роста 2025 г. к оценке 2024 г., %	плановый период			
				2026 год	Темп роста 2026 г. к 2025 г., %	2027 год	Темп роста 2027 г. к 2026 г., %
Доходы, всего	4 173 867,8	3 019 364,8	72,3	2 510 064,8	83,2	2 786 716,2	111,0
Расходы, всего	4 509 114,3	3 041 864,8	67,5	2 425 064,8	79,7	2 686 716,2	110,8
Дефицит (-); профицит (+)	-335 246,5	-22 500,0	x	85 000,0	x	100 000,0	x

Объем доходов и расходов в 2025 году планируется ниже ожидаемой оценки 2024 года на 27,7% по объему доходов и на 32,5% по расходам.

Бюджет на 2025 год планируется с дефицитом 22 500,0 тыс. руб.

В 2026 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2025 года, на 16,8% доходов и на 20,3% расходов.

Бюджет на 2026 год планируется исполнить с профицитом 85 000,0 тыс. руб.

В 2027 году планируется увеличение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2026 года на 11,0% доходов и соответственно на 10,8% расходов.

Бюджет на 2027 год предлагается исполнить с профицитом 100 000,0 тыс. руб.

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 на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов предусматривает нормализацию налоговой политики, учитывает постепенное восстановление экономики и выход на устойчивые положительные темпы роста, в том числе - за счёт налаживания новых торгово-экономических связей с другими регионами и наиболее крупными предприятиями муниципалитета.

При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета учитывались изменения в Уставе муниципального образования (городской округ изменен на муниципальный округ), в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2025 года и планируемые к принятию (введению) в 2025 – 2027 годах. В частности, увеличение норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа составит в 2025 году 50%, вместо 30% в городской округ в 2024 году, в соответствии с законом Краснодарского края от 04.02.2002 г. № 437-КЗ № «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (с изменениями и дополнениями); увеличился норматив отчислений по НДФЛ в муниципальный округ до 26%, вместо 7% в городской округ, также принят в расчет факт уменьшения дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 10,55% в 2024 году до 4,23% в 2025 году, 2,24% в 2026 году, 1,15% в 2027 году (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 27 сентября 2024 г. № 366).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2025 год в сумме 1 252 504,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 309 890,7 тыс. рублей, на 2027 год – 1 396 041,0 тыс. рублей.

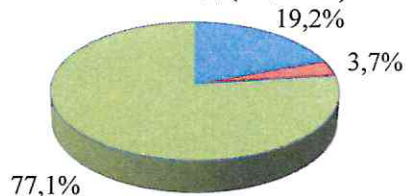
Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2025 год	2026 год	2027 год
Налог на прибыль организаций	2,5	2,5	2,6
Налог на доходы физических лиц	53,7	52,8	51,8
Земельный налог	4,2	3,8	3,3
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	19,9	20,8	21,9
Налог на имущество физических лиц	3,9	4,0	4,0
Арендная плата за земельные участки	4,6	4,7	4,4
Иные доходы	11,2	11,4	12,0
Всего налоговые и неналоговые доходы	100,0	100,0	100,0

В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета основная доля поступлений (88,8%) на 2025 год запланирована от шести доходных источников:

- ✓ налог на доходы физических лиц – 53,7%;
- ✓ налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения, – 19,9%;
- ✓ арендная плата за земельные участки – 4,6%;
- ✓ земельный налог – 4,2%;
- ✓ налог на имущество физических лиц – 3,9%;
- ✓ налог на прибыль организаций – 2,5%.

Общая структура доходов бюджета 2024-2027 годов представлена в диаграмме № 1,2,3,4:

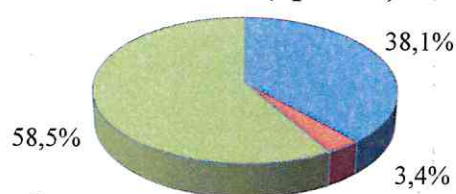
Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)**Структура доходов бюджета на 2024 год (оценка)**

■ Налоговые доходы 802231,7 тыс. руб.

■ Неналоговые доходы 154033,4 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 3217602,7 тыс. руб.

*всего доходов 4173867,8 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)**Структура доходов бюджета на 2025 год (прогноз)**

■ Налоговые доходы 1151412,3 тыс. руб.

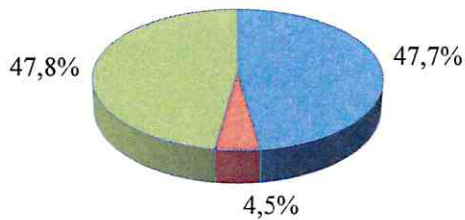
■ Неналоговые доходы 101092,6 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 1766859,9 тыс. руб.

*всего доходов 3019364,8 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

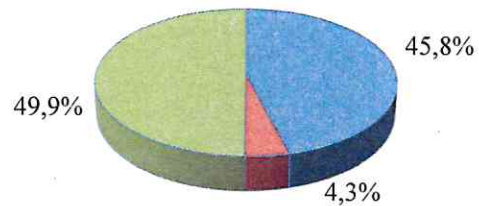
Структура доходов бюджета на 2026 год (прогноз)



- **Налоговые доходы** 1195922,5 тыс. руб.
- **Неналоговые доходы** 113968,2 тыс. руб.
- **Безвозмездные поступления** 1200174,1 тыс. руб. *
* всего доходов 2510064,8 тыс.руб.

Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2027 год (прогноз)



- **Налоговые доходы** 1275443,3 тыс. руб.
- **Неналоговые доходы** 120597,7 тыс. руб.
- **Безвозмездные поступления** 1390675,2 тыс. руб. *
* всего доходов 2786716,2 тыс.руб.

Как видно из приведённых выше диаграмм № 1, 2, 3, 4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2025 год составляет 3 019 364,8 тыс. руб., что на 1 154 503,0 тыс. руб. или на 27,7 % ниже ожидаемого исполнения 2024 года (4 173 867,8 тыс. руб.); на 509 300,0 тыс. руб. или на 20,3% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2026 год (2 510 064,8 тыс. руб.); а так же на 232 648,6 тыс. руб. или на 8,3% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2027 год (2 786 716,2 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2025, 2026, 2027 годы, налоговые доходы имеют общую тенденцию к росту и составляют в общей структуре доходов по годам соответственно: 38,1%, 47,7%, 45,8%, неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов запланированы по годам соответственно: 3,4%, 4,5%, 4,3%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2025-2027 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 58,5%, 47,8%, 49,9%.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

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

Основной целью налоговой политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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, в том числе по сохранению и развитию доходных источников городского бюджета, в частности повышение уровня налоговых и неналоговых доходов (собственных доходов).

Налоговые доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2024 года в 2025 году с увеличением на 43,5% (или на 349 180,6 тыс. руб.), в 2026 году в сравнении с прогнозом на 2025 год прогнозируется увеличение на 3,9% (или на 44 510,2 тыс. руб.), и в 2027 году в сравнении с прогнозом на 2026 год с увеличением на 6,6% (или на 79 520,8 тыс. руб.).

По неналоговым доходам: в 2025 году в сравнении с оценкой 2024 года прогнозируется снижение на 34,4% (или 52 940,8 тыс. рублей), а также с последующим увеличением налоговых поступлений в 2026 году в сравнении с прогнозом на 2025 год на 12,7% (или на 12 875,6 тыс. рублей), и в 2027 году в сравнении с прогнозом на 2026 год на 5,8% (или на 6 629,5 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) с 2024 по 2027 годы представлена в таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатель	2024 (оценка)	2025 (прогноз)			2026 (прогноз)			2027 (прогноз)		
	Оценка, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2024 года, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2025 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2026 году, %	Структура, %
Налоговые доходы	802 231,7	1 151 412,3	143,5	91,9	1 195 922,5	103,9	91,3	1 275 443,3	106,6	91,4
Налог на прибыль организаций	23 995,0	30 858,0	128,6	2,5	33 365,0	108,1	2,5	36 034,0	108,0	2,6
Налог на доходы физических лиц	433 995,0	672 688,0	155,0	53,7	691 697,0	102,8	52,8	722 476,0	104,4	51,8
Доходы в отчисленной сумме от уплаты акцизов на нефтепродукты	47 509,7	45 090,7	94,9	3,6	47 167,50	104,6	3,6	62 575,90	132,7	4,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	138 300,0	249 462,0	180,4	19,9	272 702,0	109,3	20,8	305 792,0	112,1	21,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	213,0	180,0	84,5	0,0	160,0	88,9	0,0	150,0	93,8	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 121,0	1 211,0	108,0	0,1	1 309,0	108,1	0,1	1 414,0	108,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	33 700,0	29 963,0	88,9	2,4	27 459,0	91,6	2,1	23 960,0	87,3	1,7
Налог на имущество физических лиц	46 412,0	49 287,0	106,2	3,9	52 341,0	106,2	4,0	55 584,0	106,2	4,0
Налог на имущество организаций	6 098,0	4 934,0	80,9	0,4	4 403,0	89,2	0,3	3 958,0	89,9	0,3
Земельный налог	57 510,0	53 066,0	92,3	4,2	49 163,0	92,6	3,8	45 732,0	93,0	3,3
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	13 378,0	14 672,6	109,7	1,2	16 156,0	110,1	1,2	17 767,4	110,	1,3
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	154 033,4	101 092,6	65,6	8,1	113 968,2	112,7	8,7	120 597,7	105,8	8,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Арендная плата за земли	62 900,0	58 000,0	92,2	4,6	61 500,0	106,0	4,7	61 500,0	100,0	4,4
Доходы от сдачи в аренду имущества	4 485,0	3 520,0	78,5	0,3	3 550,0	100,9	0,3	3 550,0	100,0	0,3
Плата за публичный сервитут	386,0	650,0	168,4	0,1	650,0	100,0	0,1	650,0	100,0	
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
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)	4 126,8	4 126,8	100,0	0,3	4 176,8	101,2	0,3	4 176,8	100,0	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	-12 673,4	1 087,0	-8,6	0,1	1 130,0	104,0	0,1	1 130,0	100,0	0,1
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	63 000,0	12 981,8	20,6	1,0	21 156,9	163,0	1,6	27 589,3	130,4	2,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков; доходы от приватизации имущества	301,8	301,8	100,0	0,0	301,80	100,0	0,0	301,8	100,0	0,0

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	23 000,0	16 000,0	69,6	1,3	17 000,0	106,3	1,3	17 000,0	100,0	1,2
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 038,9	4 425,2	73,3	0,4	4 502,7	101,8	0,3	4 699,8	104,4	0,3
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 468,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы, без учета безвозмездных поступлений) всего, тыс. руб.	956 265,1	1 252 504,9	131,0	100,0	1 309 890,7	104,6	100,0	1 396 041,0	106,6	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:

2025 год 672 688,0 тыс. руб. (53,7% в сумме поступлений)

2026 год 691 697,0 тыс. руб. (52,8% в сумме поступлений)

2027 год 722 476,0 тыс. руб. (51,8% в сумме поступлений)

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

2025 год 249 462,0 тыс. руб. (19,9% в сумме поступлений)

2026 год 272 702,0 тыс. руб. (20,8% в сумме поступлений)

2027 год 305 792,0 тыс. руб. (21,9% в сумме поступлений)

- земельный налог:

2025 год 53 066,0 тыс. руб. (4,2% в сумме поступлений)

2026 год 49 163,0 тыс. руб. (3,8% в сумме поступлений)

2027 год 45 732,0 тыс. руб. (3,3% 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:

2025 год 58 000,0 тыс. руб. (4,6% в сумме поступлений)

2026 год 61 500,0 тыс. руб. (4,7% в сумме поступлений)

2027 год 61 500,0 тыс. руб. (4,4% в сумме поступлений)

- доходы от продажи земельных участков:

2025 год 16 000,0 тыс. руб. (1,3% в сумме поступлений)

2026 год 17 000,0 тыс. руб. (1,3% в сумме поступлений)

2027 год 17 000,0 тыс. руб. (1,2% в сумме поступлений)

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства:

2025 год 12 981,8 тыс. руб. (1,0% в сумме поступлений)

2026 год 21 156,9 тыс. руб. (1,6% в сумме поступлений)

2027 год 27 589,3 тыс. руб. (2,0% в сумме поступлений)

Представленный Проект местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов.

По неналоговым доходам в целом отмечено уменьшение доходов в 2025 году к оценке текущего периода 2024 года на 34,4%, при этом в 2026 году

отмечено увеличение неналоговых доходов по отношению к 2025 году на 12,7%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2027 году на 5,8%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2024 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 2025 год в объеме 1 766 848,4 тыс. руб., на 2026 год в объеме 1 205 190,7 тыс. руб. на 2027 год 1 022 490,9 тыс. руб.;

➤ прочие безвозмездные поступления на 2025 год в объеме 11,5 тыс. руб., на 2026 год в объеме 3,8 тыс. руб. на 2027 год 5,1 тыс. руб.

Объём указанных средств, предусмотренный на 2025-2027 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2025 год	2026 год	2027 год
<i>Безвозмездные поступления, всего в том числе:</i>	1 766 859,9	1 205 209,9	1 022 501,1
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	1 766 848,4	1 205 190,7	1 022 490,9
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	100 022,9	45 893,9	31 617,4
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	625 776,8	54 860,4	248 941,2
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1 041 048,7	1 099 416,0	1 110 111,5
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	11,5	3,8	5,1

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 2025-2027 годы в Проекте бюджета не предусмотрены.

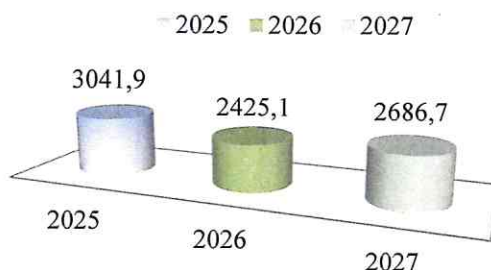
Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в форме дотаций, субвенций, субсидий будет уточнен соответственно распределению межбюджетных трансфертов, предусмотренному проектом краевого закона о краевом бюджете. В случае поступления средств из краевого бюджета в местный бюджет будут внесены соответствующие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

6. Расходы бюджета

6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации

Проектом местного бюджета на 2025-2027 годы запланированы расходы на 2025 год – 3 041 864,8 тыс. рублей, на 2026 год – 2 425 064,8 тыс. рублей, на 2027 год – 2 686 716,2 тыс. рублей.

Диаграмма № 5
Расходы местного бюджета на 2025-2027 годы (млн. руб.)



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

Распределение расходов местного бюджета 2024 года и на плановый период 2025–2027 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 6:

Таблица № 6
(тыс. руб.)

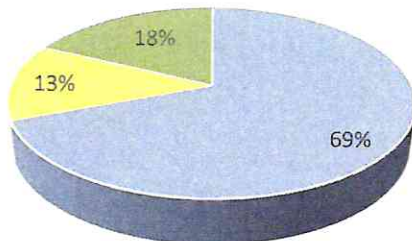
Наименование показателя	Раздел	2024 год		2025 год		Темп роста 2025г к 2024г %	2026 год		Темп роста 2026г к 2025г %	2027 год		Темп роста 2027г к 2026г %
		Уточненный бюджет на 2024 г. № 401 от 29.11.24 тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %	Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %		Проект тыс. 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	356 257,5	7,7	360 163,9	11,8	101,1	337 627,5	13,9	93,7	347 658,4	12,9	103,0
Национальная оборона	0200	200,0	0,004	1 066,1	0,04	533,1	109,0	0,004	10,2	69,5	0,003	63,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	41 704,3	0,9	32 370,5	1,1	77,6	28 720,5	1,2	88,7	32 720,5	1,2	113,9
Национальная экономика	0400	200 195,4	4,3	89 042,5	2,9	44,5	54 241,4	2,2	60,9	69 375,4	2,6	127,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	849 022,9	18,3	523 163,3	17,2	61,6	139 397,2	5,7	26,6	401 719,7	15,0	288,2
Охрана окружающей среды	0600	8 552,0	0,2	1 087,0	0,04	12,7	1 130,0	0,05	104,0	1 130,0	0,04	100,0
Образование	0700	2 647 541,4	57,0	1 574 623,0	51,8	59,5	1 405 508,2	58,0	89,3	1 372 910,6	51,1	97,7
Культура, кинематография	0800	131 593,4	2,8	128 771,0	4,2	97,9	127 052,6	5,2	98,7	126 706,3	4,7	99,7
Здравоохранение	0900	46 239,0	1,0	750,0	0,02	1,6	15 000,0	0,6	2 000,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	163 087,5	3,5	142 245,4	4,7	87,2	131 543,2	5,4	92,5	132 732,5	4,9	100,9
Физическая культура и спорт	1100	197 556,7	4,3	158 369,8	5,2	80,2	108 735,2	4,5	68,7	108 193,3	4,0	99,5
Средства массовой информации	1200	2 000,0	0,04	2 000,0	0,1	100,0	2 000,0	0,1	100,0	2 000,0	0,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	4 007,0	0,1	28 212,3	0,9	704,1	37 000,0	1,5	131,1	20 000,0	0,7	54,1
Условно утвержденные расходы	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	37 000,0	1,5	100,0	71 500,0	2,7	193,2
Всего		4 647 957,1	100,0	3 041 864,8	100,0	65,4	2 425 064,8	100,0	79,7	2 686 716,2	100,0	110,8

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2024 года и плановый период на 2025-2027 годы по разделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, которая занимает более 69% общих годовых расходов местного бюджета в течение оценки текущего и более 65% плановых периодов.

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

Диаграмма № 6 (тыс. руб. и %)

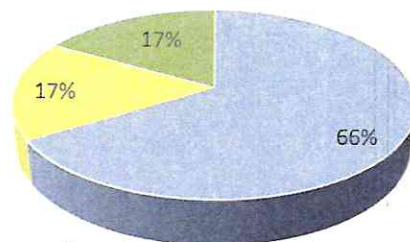
2024 год (текущий период)



- Социальная сфера 3186018,0 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 612916,2 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 849022,9 тыс.руб.

Диаграмма № 7 (тыс. руб. и %)

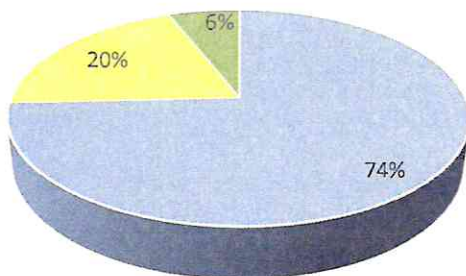
2025 год (плановый период)



- Социальная сфера 2004759,2 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 513942,3 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 523163,3 тыс.руб.

Диаграмма № 8 (тыс. руб. и %)

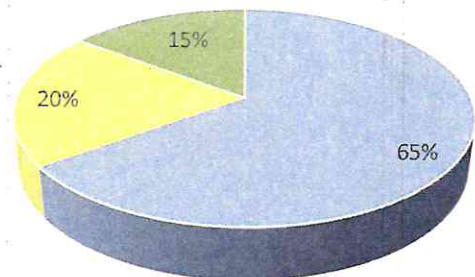
2026 год (плановый период)



- Социальная сфера 1787839,2 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 497828,4 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 139397,2 тыс.руб.

Диаграмма № 9 (тыс. руб. и %)

2027 год (плановый период)



- Социальная сфера 1740542,7 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 544453,8 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 401719,7 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2025 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 2 004 759,2 тыс. руб. или 65,9%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2025 года приходится на образование – 51,8% (1 574 623,0 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство от общего объема расходов на 2025 год составляют 17,2% (523 163,3 тыс. руб.). Планируемые расходы бюджета 2025 года на

общегосударственные вопросы составляют – 11,8%, физическую культуру и спорт – 5,2%, социальную политику – 4,7%, культуру и кинематографию – 4,2%, национальную экономику – 2,9%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,1%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,9%, средства массовой информации – 0,1%, национальную оборону – 0,04%, охрана окружающей среды – 0,04%, здравоохранение – 0,02%.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2025 год представлена в диаграмме № 10:

Диаграмма № 10

Структура расходов местного бюджета на 2025 год (%)



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» устанавливаются в размере 360 163,9 тыс. руб., что на 3 906,4 тыс. руб. или на 1,1% выше объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» устанавливаются в объеме 1 066,1 тыс. руб., что в 4 раза больше объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» устанавливаются в размере 32 370,5 тыс. руб., что на 9 333,8 тыс. руб. или на 22,4% ниже объема плановых назначений на 2024 год.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» устанавливаются в размере 89 042,5 тыс. руб., что на 111 152,9 тыс. руб. или на 55,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» устанавливаются в размере 523 163,3 тыс. руб., что на 325 859,6 тыс. руб. или на 38,4% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» устанавливаются в размере 1 087,0 тыс. руб., что на 7 465,0 тыс. руб. или на 87,3% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 07 «Образование» устанавливаются в размере 1 574 623,0 тыс. руб., что на 1 072 918,4 тыс. руб. или на 40,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» устанавливаются в размере 128 771,0 тыс. руб., что на 2 822,4 тыс. руб. или на 2,1% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» устанавливаются в размере 750,0 тыс. руб., что на 45 489,0 тыс. руб. или на 98,4% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» устанавливаются в размере 142 245,4 тыс. руб., что на 20 842,1 тыс. руб. или на 12,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» устанавливаются в размере 158 369,8 тыс. руб., что на 39 186,9 тыс. руб. или на 19,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» устанавливаются в размере 2 000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2024 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 28 212,3 тыс. руб., что на 24 205,3 тыс. руб. или в 6 раз выше объема плановых назначений бюджета на 2024 год.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2025 год распределены по 13-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 24 мая 2022 года № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2025 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 муниципального округа город Горячий Ключ Краснодарского края.

6.2. Программные расходы бюджета.

Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2025 год 94,2% или 2 864 380,3 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 5,8% или 177 484,5 тыс. руб.

Структура расходной части Проекта бюджета на 2025 год в формате муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме № 11:

Диаграмма № 11
Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2025 год



Проектом бюджета города на 2025 год предусматривается финансирование 33 муниципальных программ из 34, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 г. № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений).

В 2025 году на реализацию муниципальных программ (далее МП) планируется финансирование в общем объеме 2 864 380,3 тыс. руб., а именно:

1. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы» (КЦСР 2100000000) в объеме 61 137,6 тыс. руб., в том числе: на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 50 082,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5 960,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5 095,2 тыс. руб.

2. МП «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2200000000) в объеме 2 000,0 тыс. руб., в том числе: 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) в сумме 1 970,0 тыс. руб., а также на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню Кубанской журналистики в сумме 30,0 тыс. руб.

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 3 900,8 тыс. руб., в том числе: на подготовка, проведение культурно-массовых мероприятий в сфере сельского хозяйства в сумме 55,0 тыс. руб.; поддержка сельскохозяйственного производства в сумме 607,0 тыс. руб.; проведение противоэпизоотических мероприятий и лечебно-профилактической работы в сумме 2 308,4 тыс. руб.; на обеспечение функций органа местного самоуправления в сумме 930,4 тыс. руб.

4. МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2500000000) в объеме 1 087,0 тыс. руб., в том числе: на проведение мероприятий экологической направленности: экологическое воспитание, информирование населения в сумме 400,0 тыс. руб., на организацию сбора и утилизации опасных отходов в сумме 582,0 тыс. руб., на обустройство особо охраняемых природных территорий, лесопарковых зеленых полос в сумме 105,0 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 28 093,2 тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 4 970,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 16 702,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» в сумме 6 420,1 тыс. руб.

7. МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2800000000) в объеме 410,0 тыс. руб. на изготовление рекламно-информационной продукции, баннеров, проспектов и других материалов.

8. МП «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2900000000) в объеме 870,0 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 12 384,2 тыс. руб. на обеспечение функций органов местного самоуправления.

10. МП «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 28 212,3 тыс. руб. на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом.

11. МП «Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 307 339,5 тыс. руб. на устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 31 420,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5 775,5 тыс. руб., на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов общественной и социальной инфраструктуры муниципального значения, в том числе в целях реализации мероприятий, направленных на создание новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 270 143,2 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 111 470,1 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2 951,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО город Горячий Ключ» в сумме 66 806,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 5 731,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Единая служба заказчика» в сумме 5 748,0 тыс. руб.

13. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 8 383,8 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 1 300 601,3 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 459 632,8 тыс. руб., общее образование в образовательных организациях в сумме 745 763,3 тыс. руб., дополнительное образование в образовательных организациях в сумме 53 254,5 тыс. руб.; расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 32 441,5 тыс. руб., обеспечение

деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 9 509,2 тыс. руб.

16. МП «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3900000000) в объеме 182,0 тыс. руб. на создание условий для реализации потребностей общества в воспитании духовно богатой личности с высокими нравственными устоями и активной гражданской позицией, а также для формирования у детей и молодежи ценностных ориентиров и нравственных норм, основанных на культурно-исторических и духовных традициях России и Кубани.

17. МП «Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4000000000) в объеме 70 648,3 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 64 712,9 тыс. руб., на организацию мероприятий отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 5 935,4 тыс. руб.

18. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 200 612,2 тыс. руб., в том числе: на обеспечение деятельности музеев в сумме 5 465,4 тыс. руб., на организацию библиотечного обслуживания населения в сумме 37 464,4 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 72 652,1 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в сумме 82 277,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2 752,5 тыс. руб.

19. МП «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4300000000) в объеме 370,7 тыс. руб. на проведение творческих мероприятий, направленных на популяризацию традиционной народной культуры.

20. МП «Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4400000000) в объеме 15 381,4 тыс. руб., в том числе: на реализацию государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 12 560,9 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2 820,5 тыс. руб.

21. МП «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4500000000) в объеме 84 419,6 тыс. руб., в том числе: на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 76 070,8 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 4 500,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3 848,8 тыс. руб.

22. МП «Площадка нашего двора на 2023-2028 годы» (КЦСР 4600000000) в объеме 424,3 тыс. руб. на капитальный ремонт, строительство многофункциональных спортивных площадок.

23. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ» (КЦСР 4900000000) в объеме

6 882,6 тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ.

24. МП «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5700000000) в объеме 2 053,1 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.

25. МП «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5900000000) в объеме 82 140,7 тыс. руб., в том числе: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 14 600,0 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 43 596,1 тыс. руб.

26. МП «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы» (КЦСР 6000000000) в объеме 352 910,8 тыс. руб., в том числе: на энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 14 632,7 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 135 550,6 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 189 148,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения городского хозяйства в сумме 13 578,6 тыс. руб.

27. МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год» (КЦСР 6200000000) в объеме 31 413,5 тыс. руб., в том числе: на создание (развитие) и поддержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4 080,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 27 333,3 тыс. руб.

28. МП «Формирование современной городской среды на 2024-2029 годы» (КЦСР 6300000000) в объеме 134 860,1 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципального образования город Горячий Ключ.

29. МП «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 6400000000) в объеме 150,0 тыс. руб. на мероприятия по совершенствованию военно-патриотическому воспитанию допризывной молодежи по повышению мотивации к военной службе.

30. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 7400000000) в объеме 555,0 тыс. руб. на укрепление правопорядка, профилактику правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ.

31. 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 400,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьего общества муниципального образования.

32. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 400,0 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур, участие в краевых ассоциациях и мероприятиях.

33. 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 14 413,0 тыс. руб., в том числе: на основные мероприятия муниципальной программы в сумме 8 113,0 тыс. руб., на выполнение наказов избирателей депутатами Совета муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 6 300,0 тыс. руб.

Проектом бюджета города на 2025 год предусматривается финансирование 33 муниципальных программ, из 34 утвержденных постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 г. № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений).

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 2025 год в сравнении с объемами финансовых средств по утвержденным паспортам и проектам паспортов муниципальных программ:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование муниципальной программы	Объем средств по паспорту программы на 2025 год в утвержденной редакции на настоящее время	Объем средств по проекту паспорта программы на 2025 год	Объем средств проекта бюджета на 2025 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2025 год в тыс. руб.	Отклонение объема средств по проекту паспорта программы к проекту бюджета на 2025 год в тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы	61 657,0	61 137,6	61 137,6	-519,4	0,0
2	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	2 000,0	2 000,0	2 000,0	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	3 617,3	3 900,8	3 900,8	283,5	0,0
4	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	6 628,0	1 087,0	1 087,0	-5 541,0	0,0
5	Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы	123,2	123,2	123,2	0,0	0,0
6	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	26 161,2	28 093,2	28 093,2	1 932,0	0,0
7	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	502,0	410,0	410,0	-92,0	0,0
8	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	870,0	870,0	870,0	0,0	0,0

9	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	10 606,3	12 384,2	12 384,2	1 777,9	0,0
10	Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы	45,7	28 191,3	28 212,3	28 166,6	21,0
11	Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	100 167,0	307 339,5	307 339,5	207 172,5	0,0
12	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	124 061,9	111 515,8	111 470,1	-12 591,8	-45,7
13	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	7 765,0	8 385,3	8 383,8	618,8	-1,5
14	Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	150,0	0,0	0,0
15	Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1 175 439,0	1 300 601,3	1 300 601,3	125 162,3	0,0
16	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	162,0	182,0	182,0	20,0	0,0
17	Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы	59 892,4	70 648,3	70 648,3	10 755,9	0,0
18	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	257 171,3	200 612,2	200 612,2	-56 559,1	0,0
19	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	768,3	370,7	370,7	-397,6	0,0
20	Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы	10 041,6	15 381,4	15 381,4	5 339,8	0,0
21	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	154 461,7	84 419,6	84 419,6	-70 042,1	0,0
22	Площадка нашего двора на 2023-2028 годы	0,0	424,3	424,3	424,3	0,0
23	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	5 819,5	6 882,6	6 882,6	1 063,1	0,0
24	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1 209,9	2 053,1	2 053,1	843,2	0,0
25	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	10 000,0	82 140,7	82 140,7	72 140,7	0,0
26	Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы	363 960,6	352 910,8	352 910,8	-11 049,8	0,0
27	Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год	39 905,2	31 413,5	31 413,5	-8 491,7	0,0
28	Формирование современной городской среды на 2024-2029 годы	133 326,7	134 860,1	134 860,1	1 533,4	0,0
29	Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	150,0	0,0	0,0
30	Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	405,0	555,0	555,0	150,0	0,0
31	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	200,0	400,0	400,0	200,0	0,0
32	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	298,5	400,0	400,0	101,5	0,0
33	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	12 738,0	14 413,0	14 413,0	1 675,0	0,0
34	Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с объемом финансирования, равным размеру затрат, необходимых для выкупа земельного участка и помещений в многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: Краснодарский край, город Горячий Ключ, поселок Первомайский, улица Октябрьская, дом 1, на 2024-2029 годы	3 663,0	x	x	-3 663,0	-3 663,0
ИТОГО		2 573 967,3	2 864 406,5	2 864 380,3	290 413,0	-26,2

Проектом бюджета на 2025 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 2 864 380,3 тыс. руб.

При этом:

- по муниципальной программе «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда с объемом финансирования, равным размеру затрат, необходимых для выкупа земельного участка и помещений в многоквартирном жилом доме, расположенном по адресу: Краснодарский край, город Горячий Ключ, поселок Первомайский, улица Октябрьская, дом 1, на 2024-2029 годы» проектом бюджета не планируются средства, тогда как, утверждённым паспортом программы предусмотрены мероприятия на общую сумму 3 663,0 тыс. руб. Проект паспорта программы к экспертизе не представлен;

- по трем муниципальным программам показатели объема средств, предусмотренные в представленных проектах паспортов муниципальных программ, не соответствуют средствам, предусмотренным в проекте бюджета на 2025 год.

Проекты паспортов к экспертизе представлены без экономического обоснования и подтверждающих расчетов.

6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2025-2027 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 177 484,5 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 3 383,5 тыс. руб.;

КЦСР 5100000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты» в сумме 5 029,4 тыс. руб.;

КЦСР 5200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 6 198,7 тыс. руб.;

КЦСР 5300000000 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 113 073,6 тыс. руб.;

КЦСР 5400000000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 21 254,3 тыс. руб.;

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 7,1 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 28 537,9 тыс. руб., которые включают:

Таблица № 8 (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	27 537,9
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	9990060070	252,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	1 066,1
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	11 059,2
Обязательные взносы на капитальный ремонт общедомового имущества в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности	9990911780	517,9
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	1 292,7
Подготовка и проведение выборов депутатов Совета муниципального образования город Горячий Ключ	9991111740	8 000,0
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	350,0
Дополнительные меры социальной поддержки в виде единовременной денежной выплаты отдельным категориям граждан	9993329800	5 000,0
ИТОГО	9900000000	28 537,9

6.4. Дорожный фонд

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

- 1) на 2025 год в сумме 82 140,7 тыс. руб.
- 2) на 2026 год в сумме 47 167,5 тыс. руб.
- 3) на 2027 год в сумме 62 575,9 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 2025 год 45 090,7 тыс. рублей, на 2026 год – 47 167,5 тыс. рублей, на 2027 год – 62 575,9 тыс. рублей. Также, на 2025 год, согласно проекту Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», планируется поступление субсидий на строительство (реконструкцию) автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 21 550,0 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 2025 - 2027 год всего 191 884,1 тыс. рублей, из них:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2025	2026	2027
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	82 140,70	47 167,50	62 575,90
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	0409	5900000000	82 140,70	47 167,50	62 575,90

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 2025 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2026 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2027 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 2025 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 3 019 364,8 тыс. руб., по расходам в объеме 3 041 864,8 тыс. руб. и планируется с дефицитом 22 500,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год (оценка) и Проекта бюджета на 2025-2027 годы представлены в следующей таблице:

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2024 год (оценка)	2025 год (прогноз)		2026 год (прогноз)			2027 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2024 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2024 году	% к 2025 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2025 году	% к 2026 году
ДОХОДЫ	4 173 867,8	3 019 364,8	72,3	2 510 064,8	60,1	83,1	2 786 716,2	92,3	111,0
РАСХОДЫ	4 509 114,3	3 041 864,8	67,5	2 425 064,8	53,8	79,7	2 686 716,2	88,3	110,8
ДЕФИЦИТ (-)	-335 246,5	-22 500,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	0,0	0,0	-	85 000,0	-	-	100 000,0	-	-

Проект местного бюджета на 2025-2027 годы запланирован с дефицитом на 2025 год в объеме 22 500,0 тыс. руб., на 2026 и 2027 годы ожидается исполнение бюджета с профицитом 85 000,0 тыс. руб. (2026 год) и 100 000,0 тыс. руб. (2027 год).

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025-2027 годы запланировано:

- поступление средств от привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025-2027 годах в объеме 0,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2025-2027 годах – 22 500,0 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования от привлечения кредитов, полученных муниципальным образованием муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от кредитных организаций, в 2025-2027 годах 285 000,0 тыс. рублей; на погашение кредитов, полученных муниципальным образованием муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от кредитных организаций, в 2025-2027 годах – 425 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в валюте Российской Федерации на 2025-2027 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 01.01.2026 г. в сумме 185 000,0 тыс. руб., на 01.01.2027 г. в сумме 100 000,0 тыс. руб., на 01.01.2028 г. 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 2025 год в сумме 28 212,3 тыс. руб., на 2026 год в сумме 37 000,0 тыс. руб. и на 2027 год в сумме 20 000,0 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 24.05.2022 г. № 82 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений) 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 направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ.

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

5. Проектом бюджета на 2025 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 3 019 364,8 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 3 041 864,8 тыс. руб., дефицит в объеме 22 500,0 тыс. руб.

Бюджет на 2025 год планируется с дефицитом 22 500,0 тыс. руб.

В 2026 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2025 года, на 16,8% доходов и на 20,3% расходов.

Бюджет на 2026 год планируется исполнить с профицитом 85 000,0 тыс. руб.

В 2027 году планируется увеличение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2026 года на 11,0% доходов и соответственно на 10,8% расходов.

Бюджет на 2027 год предлагается исполнить с профицитом 100 000,0 тыс. руб.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов осуществлено, с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2025 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 2 004 759,2 тыс. руб. или 65,9%.

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2025 год 94,2% или 2 864 380,3 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 5,8% или 177 484,5 тыс. руб.

9. Проектом бюджета города на 2025 год предусматривается финансирование 33 муниципальной программы из 34, утвержденных муниципальных программ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 г. № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений)).

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:

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

2.2. обеспечить в полной мере исполнение мероприятий, предусмотренных полномочиями администратора доходов бюджета, в том числе по досудебной претензионной работе, так и по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним, в целом повысить качество претензионно-исковой работы;

2.3. пересмотреть и при необходимости актуализировать методики прогнозирования доходов бюджета, в соответствии с Общими требованиями к методике № 574, с учетом внесенных изменений.

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 соответствии с реальными потребностями для достижения целей и выполнения поставленных задач муниципальных программ.

Представленный Проект решения Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель
КСП г. Горячий Ключ



А.С. Колтунова

Заместитель председателя
КСП г. Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП г. Горячий Ключ



Н.А. Кураева