



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 28 ноября 2025 года

№ 24

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 2026 год и
на плановый период 2027 и 2028 годов»

г. Горячий Ключ

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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	8
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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.....	9
5.	Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета...	11
5.1.	Налоговые и неналоговые доходы	14
5.2.	Безвозмездные поступления	16
6.	Расходы бюджета	17
6.1.	Расходы по разделам бюджетной классификации.....	17
6.2.	Программные расходы бюджета.....	21
6.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	27
6.4.	Дорожный фонд.....	28
6.5.	Резервный фонд.....	30
7.	Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	30
8.	Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга	31
9.	Выводы и рекомендации	31

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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 06.07.2012г. № 148 (с изменениями в редакции от 27.09.2024 г. № 376), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, утвержденного решением Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от 28.02.2025 г. № 429 с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета внесен администрацией муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края 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 28 февраля 2025 года № 429.

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета представлен администрацией муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края 14 ноября 2025 года с сопроводительным письмом № 101-826/25.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов

В соответствии с пунктом 1 статьи 169 БК 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 2026 год и на период до 2028 года, размещен на официальном сайте муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 14 октября 2025 года по 28 октября 2025г. замечаний и предложений по прогнозу не поступало.

В соответствии со статьей 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.10.2025г. № 2298 на 2026 год и на период до 2028 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на период до 2028 года представлены следующим образом в таблице № 1:

Таблица № 1

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2023	2024	2025	2026	2027	2028
	отчет		оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	7171,6	9439,7	9467,0	10150,3	10959,9	11912,6
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	1307,0	1685,3	1751,5	1815,6	1842,8	1875,0
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.	903,0	1238,2	1419,4	1460,5	1505,9	1553,7
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.	20538,3	22734,9	25287,9	27402,0	29495,5	31841,0
Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.	784,2	940,7	1142,1	1261,5	1368,4	1474,4
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	1550,4	2055,9	2293,9	2430,8	2551,4	2739,7
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	568,6	286,4	331,0	361,8	399,8	446,7
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	1388,0	1740,2	1857,3	1934,8	2022,8	2085,6
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	8094,4	-1321,3	-7811,5	-6430,4	-5343,8	-4438,5
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	10313,3	5439,0	3432,7	3685,0	3922,2	4212,2
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	2218,8	6760,3	11244,2	10115,4	9266,0	8650,7
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	5238,6	6106,7	7000,0	7800,0	8450,0	8993,3

Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	9,971	9,538	9,690	9,701	9,719	9,739
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	43780,1	53354,9	60199,5	67003,4	72452,6	76952,2
в % к предыдущему году	X	121,9	112,8	111,3	108,1	106,2
Средняя заработная плата по крупным и средним организациям, рублей	44193,6	52607,6	60191,1	67005,9	72498,3	77001,9
в % к предыдущему году	X	119,0	114,4	111,3	108,2	106,2
Полная учетная стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	147740	15001,0	15743,0	16609,0	17507,0	18401,0
в % к предыдущему году	X	101,5	104,9	105,5	105,5	105,1
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	3647,0	2660,0	2664,0	2669,0	2693,0	2718,0
в % к предыдущему году	X		100,2	100,2	100,9	100,9

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

За январь-август 2025 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 4 754,5 млн. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2025 года составил 112,2%.

Объем отгруженных товаров собственного производства по крупным и средним предприятиям сельского хозяйства за январь-август 2025 года составил 57,2 млн. рублей, темп роста к январю-июлю 2024 года — 25,5%. Уменьшение показателя произошло по причине реализации основного объема выращенной продукции растениеводства (пшеницы, подсолнечника) урожая 2024 года ОП Горячий Ключ ООО «Агрохолдинг Васюринский» в 2024 году, в 2025 году реализуются остатки урожая 2024 года. В марте 2025 года реализованы заключительные остатки зерновых (подсолнечника), в дальнейшем реализация зерновых не планируется по причине нулевого остатка на складах.

По состоянию на 1 сентября 2025 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зерновых и зернобобовых культур (озимая пшеница) под урожай 2025 года составляет 4,526 тыс. га (81% к уровню аналогичного периода 2024 года).

На сегодняшний день в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края отсутствуют средние и малые сельскохозяйственные предприятия, занятые в скотоводстве.

За январь-август 2025 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям составил 3,5 млн. рублей, темп роста в сравнении с аналогичным периодом 2024 года составил 127,4% (филиал АО «НЭСК» «Горячключэнергосбыт» по виду деятельности «Производство электромонтажных работ»).

В отчетном периоде на территории муниципального округа введено в действие общей площади жилых домов 44,006 тыс. кв. м. жилья (95,2% к показателю за январь-август 2024 года), из которых 44,006 тыс. кв. м. индивидуального жилищного строительства (95,2% к аналогичному периоду 2024 года).

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением за январь-август 2025 года составил 629,1 млн. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2024 года составил 858,8%. Рост показателя связан с проведением ДЭРУ-

2 НАО ДСУ № 1 объемного комплекса работ по уходу за дорогой, дорожными сооружениями и полосой отвода, по профилактике и устранению постоянно возникающих мелких повреждений в рамках действующего контракта, заключенного на 2025 год.

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-июле 2025 года объем розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 8 563,0 млн. рублей, темп роста к аналогичному периоду 2024 года 108,7%. Положительная динамика темпа роста объема розничного товарооборота связана с увеличением выручки по виду деятельности «Торговля розничная преимущественно пищевыми продуктами» - ОКВЭД 47.11.

Санаторно-курортный, гостиничный и туристский комплекс муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края представлен 83 средствами размещения с номерным фондом в 1437 единиц, которые насчитывают 3121 койко/мест, из них 22 объекта, в которых физические лица применяют специальный налоговый режим – налог на «профессиональный доход» («самозанятые»).

Средняя заполняемость функционирующих объектов составила 86% (101% в сравнении с аналогичным периодом прошлого года).

Объем выполненных работ и оказанных услуг собственными силами крупных и средних организаций курортно-туристского комплекса города составил 878,7 млн. рублей, темп роста составил 117,6% к аналогичному периоду 2024 года. Рост показателя связан с увеличением количества мест, повышением цен на услуги.

Инвестиции в основной капитал за январь-июль 2025 года по муниципальному образованию муниципальный округ город Горячий Ключ составили 709,4 млн. рублей, что на 16,8% меньше показателей 2024 года.

По итогам 1 полугодия 2025 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края находится 15 инвестиционных проектов по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, 4 из них

приостановлено.

За январь-июль 2025 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил минус 4 699,2 млн. рублей. Прибыль прибыльных предприятий за январь-июль 2025 года составила 724,4 млн. рублей (22,7% к аналогичному периоду 2024 года).

За январь-июль 2025 года фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 3 159,2 млн. рублей (117,1% к январю-июлю 2024 года).

Среднемесячная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям (с учетом территориально-обособленных подразделений) составила за январь-июль 2025 года 57 906 рублей (114,8% к показателю за январь-июль 2024 года).

За январь-август 2025 года число первичных обращений граждан в ФГКУ КК «Центр занятости населения» в муниципальном округе город Горячий Ключ» составило 370 (в январе-августе 2024 года – 385). Признано безработными 221 человек (в январе-августе 2024 года - 342 человека). В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 608 единиц (в январе-августе 2024 года – 744 единицы).

По состоянию на 1 сентября 2025 года численность официально зарегистрированных безработных составила 121 человек (темп роста к январю-августу 2024 года 88,3%), уровень безработицы составил 0,4% (в январе-августе 2024 года – 0,4%).

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от 30.10.2025 года № 2317 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края;

- 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края;

- 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 БК 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края и дорожного фонда муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2026 год:
 общий объем доходов бюджета – 3 306 176,1 тыс. рублей;
 общий объем расходов бюджета – 3 222 176,1 тыс. рублей;
 верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 года в сумме 300 000,0 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 – 84 000,0 тыс. рублей.
 - основные характеристики местного бюджета на 2027 год и на 2028 год:
 общий объем доходов бюджета – 3 250 212,9 тыс. рублей (2027 г.),
 2 668 000,7 тыс. рублей (2028 г.);
 общий объем расходов бюджета – 3 100 212,9 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 32 500,0 тыс. рублей (2027 г.); 2 518 000,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 66 000,0 тыс. рублей (2028 г.);
 верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2028 года в сумме 150 000,0 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 2029 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 2027 год – 0,0 тыс. рублей;
 профицит местного бюджета на 2027 год – 150 000,0 тыс. рублей;
 дефицит местного бюджета на 2028 год – 0,0 тыс. рублей;
 профицит местного бюджета на 2028 год – 150 000,0 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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2026 год – 66 008,4 тыс. руб., на 2027 год – 44 947,1 тыс. руб., на 2028 год – 46 404,1 тыс. руб.
- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2027 год – 32 500,0 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 2028 год – 66 000,00 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год – 1000,0 тыс. руб., на 2027 год – 1000,0 тыс. руб., на 2028 год – 1000,0 тыс. руб.
- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2026 год, на 2027 и 2028 годы.
- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2026 год – 95 065,8 тыс. руб., на 2027 год – 62 575,9 тыс. руб., на 2028 год – 62 575,9 тыс. руб.
- Программой муниципальных заимствований на 2026 год планируется привлечение кредитов от кредитных организаций в размере 300 000,0 тыс. руб., а также погашение основного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 160 000,0 тыс. руб. По бюджетным кредитам, полученным из бюджета Краснодарского края планируется погашение в сумме 224 000,0 тыс. рублей, при этом привлечения бюджетных кредитов не планируется. На 2027 год запланировано погашение основного долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 150 000,0 тыс. руб. На 2028 год запланировано также погашение суммы долга по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 150 000,0 тыс. руб.
- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2027 года – 300 000,0 тыс. руб., на 1 января 2028 года – 150 000,0 тыс. руб. и на 1 января 2029 года – 0,0 тыс. руб.
- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2026 год – 19 127,4 тыс. руб., на 2027 год – 24 000,0 тыс. руб. и на 2028 год – 24 000,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2025 года по 2028 год представлена в таблице:

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Основные характеристики и бюджета	Оценка 2025 год	Проект решения					
		2026 год	Темп роста 2026 г. к оценке 2025 г., %	плановый период			
				2027 год	Темп роста 2027 г. к 2026 г., %	2028 год	Темп роста 2028 г. к 2027 г., %
Доходы, всего	3 394 287,5	3 306 176,1	97,4	3 250 212,9	98,3	2 668 000,7	82,1
Расходы, всего	3 584 712,5	3 222 176,1	89,9	3 100 212,9	96,2	2 518 000,7	81,2
Дефицит (-); профицит (+)	-190 425,0	84 000,0	x	150 000,0	x	150 000,0	x

Объем доходов и расходов в 2026 году планируется ниже ожидаемой оценки 2025 года на 2,6% по объему доходов и на 10,1% по расходам.

Бюджет на 2026 год планируется с профицитом 84 000,0 тыс. руб.

В 2027 году планируется уменьшение доходной и расходной частей бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2026 года, на 1,7% доходов и на 3,8% расходов.

Бюджет на 2027 год планируется исполнить с профицитом 150 000,0 тыс. руб.

В 2028 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2027 года на 17,9% доходов и соответственно на 18,8% расходов.

Бюджет на 2028 год предлагается исполнить с профицитом 150 000,0 тыс. руб.

Проект решения о местном бюджете сформирован в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края 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 2026 год и плановый период 2027-2028 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 налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2026 года.

В частности, увеличился дополнительный норматив отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 4,23% в 2025 году до 5,67% в 2026 году, 5,25% в 2027 году, 5,15% в 2028 году (решение Совета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от 30 сентября 2025 г. № 503).

Туристический налог в 2026 году будет взиматься на территории муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края по ставке 2%, (в 2025 году – 1%).

С 1 января 2026 года исключена из доходной базы местного бюджета и перераспределена в пользу регионального бюджета плата за негативное воздействие на окружающую среду (БК РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2026 год в сумме 1 262 373,2 тыс. рублей, на 2027 год – 1 203 875,7 тыс. рублей, на 2028 год – 1 207 673,1 тыс. рублей.

Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2026 год	2027 год	2028 год
Налог на доходы физических лиц	45,0	43,1	43,9
Налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения	20,7	21,9	22,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	3,2	3,4	3,4
Налог на имущество физических лиц	4,1	4,3	4,3
Земельный налог	5,1	5,4	5,5
Арендная плата за земельные участки	4,8	5,0	5,0
Иные доходы	17,1	16,9	15,8
Всего налоговые и неналоговые доходы	100,0	100,0	100,0

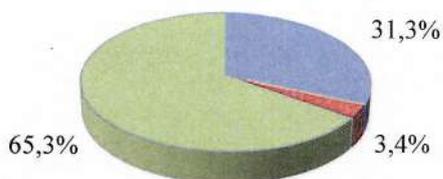
В структуре налоговых и неналоговых доходов местного бюджета основная доля поступлений (82,9 %) на 2026 год запланирована от шести доходных источников:

- ✓ налог на доходы физических лиц – 45,0 %;
- ✓ налог, взимаемый с применением упрощенной системы налогообложения, – 20,7 %;
- ✓ земельный налог – 5,1 %;
- ✓ арендная плата за земельные участки – 4,8 %;
- ✓ налог на имущество физических лиц – 4,1 %;
- ✓ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 3,2 %.

Общая структура доходов бюджета 2025-2028 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)

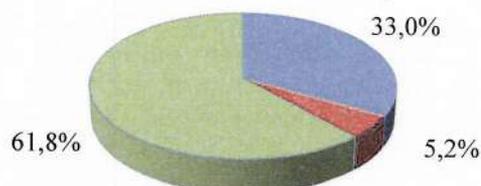
Структура доходов бюджета на 2025 год (оценка)



- Налоговые доходы 1 061 168,7 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 114 158,2 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 2 218 960,6 тыс. руб. * всего доходов 3 394 287,5 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

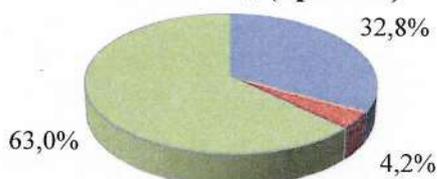
Структура доходов бюджета на 2026 год (прогноз)



- Налоговые доходы 1 091 463,0 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 170 910,2 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 2 043 802,9 тыс. руб. * всего доходов 3 306 176,1 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

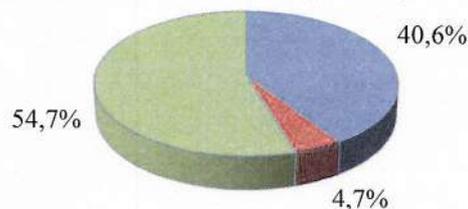
Структура доходов бюджета на 2027 год (прогноз)



- Налоговые доходы 1 065 220,1 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 138 655,6 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 2 046 337,2 тыс. руб. * всего доходов 3 250 212,9 тыс.руб.

Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2028 год (прогноз)



- Налоговые доходы 1 081 763,4 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 125 909,7 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 1 460 327,6 тыс. руб. * всего доходов 2 668 000,7 тыс.руб.

Как видно из приведённых выше диаграмм № 1, 2, 3, 4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2026 год составляет 3 306 176,1 тыс. руб., что на 88 111,4 тыс. руб. или на 2,6 % ниже ожидаемого исполнения 2025 года (3 394 287,5 тыс. руб.); на 55 963,2 тыс. руб. или на 1,7% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2027 год (3 250 212,9 тыс. руб.); а так же на 638 175,4 тыс. руб. или на 23,9% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2028 год (2 668 000,7 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2026, 2027, 2028 годы, налоговые доходы в целом имеют общую тенденцию к росту и составляют в общей структуре доходов по годам соответственно: 33,0%, 32,8%, 40,6%, неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов запланированы по годам соответственно: 5,2%, 4,2%, 4,7%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2026-2028 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 61,8%, 63,0%, 54,7%.

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 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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 2025 года в 2026 году с увеличением на 2,9% (или на 30 294,3 тыс. руб.), в 2027 году в сравнении с прогнозом на 2026 год прогнозируется уменьшение на 2,4% (или на 26 242,9 тыс. руб.), и в 2028 году в сравнении с прогнозом на 2027 год с увеличением на 1,6% (или на 16 543,3 тыс. руб.).

По неналоговым доходам: в 2026 году в сравнении с оценкой 2025 года прогнозируется увеличение на 49,7% (или 56 752,0 тыс. рублей), а также с последующим уменьшением налоговых поступлений в 2027 году в сравнении с прогнозом на 2026 год на 18,9% (или на 32 254,6 тыс. рублей), и в 2028 году в сравнении с прогнозом на 2027 год на 9,2% (или на 12 745,9 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) с 2025 по 2028 годы представлена в таблице:

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Показатель	2025 (оценка)	2026 (прогноз)			2027 (прогноз)			2028 (прогноз)		
	Оценка, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2025 года, %	Струк- тура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2026 году, %	Структу- ра, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2027 году, %	Струк- тура, %
Налоговые доходы	1 061 168,7	1 091 463,0	102,9	86,5	1 065 220,1	97,6	88,5	1 081 763,4	101,6	89,6
Налог на прибыль организаций	12 653,0	13 090,0	103,5	1,0	13 220,00	101,0	1,1	13 350,00	101,0	1,1
Налог на доходы физических лиц	548 582,0	567 548,0	103,5	45,0	519 267,00	91,5	43,1	529 652,00	102,0	43,9
Доходы в отчисленной сумме от уплаты акцизов на нефтепродукты	45 090,7	47 167,50	104,6	3,7	62 575,90	132,7	5,2	62 575,90	100,0	5,2
Туристический налог	6 000,0	10 500,00	175,0	0,8	12 500,00	119,0	1,0	14 000,00	112,0	1,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	260 096,0	261 330,00	100,5	20,7	263 930,00	101,0	21,9	266 560,00	101,0	22,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	43,0	40,00	93,0	0,0	43,00	107,5	0,0	45,00	104,7	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1 645,0	1 640,00	99,7	0,1	1 650,00	100,6	0,1	1 660,00	100,6	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	40 627,0	40 800,00	100,4	3,2	41 200,00	101,0	3,4	41 610,00	101,0	3,4
Налог на имущество физических лиц	49 287,0	51 400,00	104,3	4,1	51 910,00	101,0	4,3	52 420,00	101,0	4,3
Налог на имущество организаций	4 934,0	5 030,00	101,9	0,4	5 080,00	101,0	0,4	5 130,00	101,0	0,4
Земельный налог	64 405,0	64 800,00	100,6	5,1	65 440,00	101,0	5,4	66 080,00	101,0	5,5
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	27 806,0	28 117,50	101,1	2,2	28 404,20	101,0	2,4	28 680,50	101,0	2,4
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Неналоговые доходы	114 158,2	170 910,20	149,7	13,5	138 655,60	81,1	11,5	125 909,70	90,8	10,4

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	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Арендная плата за земли	53 000,0	60 000,00	113,2	4,8	60 000,00	100,0	5,0	60 000,00	100,0	5,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	3 520,0	8 550,00	242,9	0,7	3 550,00	41,5	0,3	3 550,00	100,0	0,3
Плата за публичный сервитут	140,0	160,00	114,3	0,0	160,00	100,0	0,0	160,00	100,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	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	4 176,80	101,2	0,3	4 176,80	100,0	0,3	4 176,80	100,0	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 087,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	20 000,0	27 888,40	139,4	2,2	45 800,60	164,2	3,8	32 733,50	71,5	2,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков; доходы от приватизации имущества	1 633,0	29 301,80	1 794,4	2,3	301,80	1,0	0,0	50,30	16,7	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	24 000,0	33 500,00	139,6	2,7	17 500,00	52,2	1,5	17 500,00	100,0	1,4
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 650,0	7 333,20	110,3	0,6	7 166,40	97,7	0,6	7 739,10	108,0	0,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1,4	0,0	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.	1 175 326,9	1 262 373,20	107,4	100,0	1 203 875,70	95,4	100,0	1 207 673,10	100,3	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:

2026 год 567 548,0 тыс. руб. (45,0% в сумме поступлений)

2027 год 519 267,0 тыс. руб. (43,1% в сумме поступлений)

2028 год 529 652,0 тыс. руб. (43,9% в сумме поступлений)

- налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы

налогообложения:

2026 год 261 330,0 тыс. руб. (20,7% в сумме поступлений)

2027 год 263 930,0 тыс. руб. (21,9% в сумме поступлений)

2028 год 266 560,0 тыс. руб. (22,1% в сумме поступлений)

- земельный налог:

2026 год 64 800,0 тыс. руб. (5,1% в сумме поступлений)

2027 год 65 440,0 тыс. руб. (5,4% в сумме поступлений)

2028 год 66 080,0 тыс. руб. (5,5% 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:

2026 год 60 000,0 тыс. руб. (4,8% в сумме поступлений)

2027 год 60 000,0 тыс. руб. (5,0% в сумме поступлений)

2028 год 60 000,0 тыс. руб. (5,0% в сумме поступлений)

- доходы от продажи земельных участков:

2026 год 33 500,0 тыс. руб. (2,7% в сумме поступлений)

2027 год 17 500,0 тыс. руб. (1,5% в сумме поступлений)

2028 год 17 500,0 тыс. руб. (1,4% в сумме поступлений)

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

2026 год 27 888,4 тыс. руб. (2,2% в сумме поступлений)

2027 год 45 800,6 тыс. руб. (3,8% в сумме поступлений)

2028 год 32 733,5 тыс. руб. (2,7% в сумме поступлений)

Представленный Проект местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов отражает в целом тенденцию к увеличению налоговых доходов. По неналоговым доходам в целом отмечено увеличение доходов в 2026 году к оценке текущего периода 2025 года на 49,7%, при этом в 2027 году отмечено уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2026 году на 18,9%, с дальнейшей тенденцией к уменьшению в 2028 году на 9,2%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2025 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 2026 год в объеме 2 043 802,9 тыс. руб., на 2027 год в объеме 2 046 337,2 тыс. руб. на 2028 год 1 460 327,6 тыс. руб.

➤ прочие безвозмездные поступления на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов Проектом бюджета не предусмотрены.

Объём указанных средств, предусмотренный на 2026-2028 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2026 год	2027 год	2028 год
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	2 043 802,9	2 046 337,2	1 460 327,6
<i>в том числе:</i>			
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	2 043 802,9	2 046 337,2	1 460 327,6
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	100 022,9	80 018,3	104 493,2
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	727 667,4	643 335,9	9 867,8
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	1 216 112,6	1 322 983,0	1 345 966,6
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	0,0	0,0	0,0

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

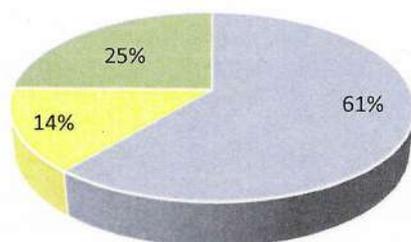
Социальная политика	1000	167 842,1	4,3	148 998,3	4,6	88,8	129 001,3	4,2	86,6	126 926,4	5,0	98,4
Физическая культура и спорт	1100	320 602,1	8,1	130 558,7	4,1	40,7	122 187,6	3,9	93,6	117 187,6	4,7	95,9
Средства массовой информации	1200	2 000,0	0,05	2 000,0	0,06	100,0	2 000,0	0,06	100,0	2 000,0	0,08	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	6 238,2	0,2	19 127,4	0,6	306,6	24 000,0	0,8	125,5	24 000,0	1,0	100,0
Условно утвержденные расходы	x	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	32 500,0	1,0	100	66 000,0	2,6	203,1
Всего		3 947 253,5	100	3 222 176,1	100	81,6	3 100 212,9	100	96,2	2 518 000,7	100	81,2

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2025 года и плановый период на 2026-2028 годы по разделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, которая занимает 61% общих годовых расходов местного бюджета в течение оценки текущего и более 61% плановых периодов.

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

Диаграмма № 6 (тыс. руб. и %)

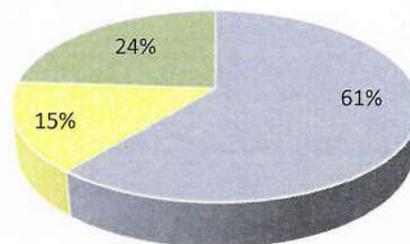
2025 год (текущий период)



- Социальная сфера 2 403 636,4 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 566 579,1 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 977 038,0 тыс.руб.

Диаграмма № 7 (тыс. руб. и %)

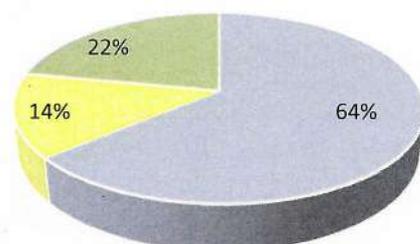
2026 год (плановый период)



- Социальная сфера 1 953 138,4 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 483 407,6 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 785 630,1 тыс.руб.

Диаграмма № 8 (тыс. руб. и %)

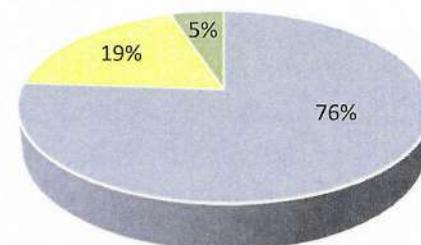
2027 год (плановый период)



- Социальная сфера 1 967 303,3 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 445 494,6 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 687 015,0 тыс.руб.

Диаграмма № 9 (тыс. руб. и %)

2028 год (плановый период)



- Социальная сфера 1 914 094,1 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 469 818,9 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 134 087,7 тыс.руб.

В проекте бюджета на 2026 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 1 953 138,4 тыс. руб. или 60,6%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2026 года приходится на образование – 47,6% (1 534 774,4 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство от общего объема расходов на 2026 год составляют 24,4% (785 630,1 тыс. руб.). Планируемые расходы бюджета 2026 года на общегосударственные вопросы составляют – 9,7%, социальную политику – 4,6%, культуру и кинематографию – 4,3%, физическую культуру и спорт – 4,1%, национальную экономику – 3,2%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,4%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,6%, средства массовой информации – 0,06%, охрана окружающей среды – 0,04%, национальную оборону – 0,005%, здравоохранение – 0,0 %.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2026 год представлена в диаграмме № 10:

Диаграмма № 10

Структура расходов местного бюджета на 2026 год (%)



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» устанавливаются в размере 312 848,0 тыс. руб., что на 54 068,9 тыс. руб. или на 14,7% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» устанавливаются в объеме 150,5 тыс. руб., что в 7 раз меньше объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» устанавливаются в размере 46 520,5 тыс. руб., что на 1 605,1 тыс. руб. или на 3,3% ниже объема плановых назначений на 2025 год.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» устанавливаются в размере

101 502,3 тыс. руб., что на 38 498,0 тыс. руб. или на 27,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» устанавливаются в размере 785 630,1 тыс. руб., что на 191 407,9 тыс. руб. или на 19,6% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» устанавливаются в размере 1 258,9 тыс. руб., что на 973,1 тыс. руб. или на 43,6% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 07 «Образование» устанавливаются в размере 1 534 774,4 тыс. руб., что на 244 203,8 тыс. руб. или на 13,7% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» устанавливаются в размере 138 807,0 тыс. руб., что на 4 383,7 тыс. руб. или на 3,3% выше объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» устанавливаются в размере 0,0 тыс. руб., что на 1 790,7 тыс. руб. или на 100% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» устанавливаются в размере 148 998,3 тыс. руб., что на 18 843,8 тыс. руб. или на 11,2% ниже объема плановых назначений бюджета на 2026 год.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» устанавливаются в размере 130 558,7 тыс. руб., что на 190 043,4 тыс. руб. или на 59,3% ниже объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» устанавливаются в размере 2 000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2025 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 19 127,4 тыс. руб., что на 12 889,2 тыс. руб. или в 3 раз выше объема плановых назначений бюджета на 2025 год.

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2026 год распределены по 13-ти разделам классификации расходов.

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

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2026 год подтверждает приоритетность расходов местного бюджета на социальную сферу, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным 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 2026 год 94,1% или 3 032 327,9 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 5,9% или 189 848,2 тыс. руб.

Структура расходной части Проекта бюджета на 2026 год в формате муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме № 11:

Диаграмма № 11

Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2026 год



Проектом бюджета города на 2026 год предусматривается финансирование 32 муниципальных программ из 34, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 16.09.2025 г. № 1921 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края».

В 2026 году на реализацию муниципальных программ (далее - МП) планируется финансирование в общем объеме 3 032 327,9 тыс. руб., а именно:

1. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2029 годы» (КЦСР 2100000000) в объеме 64 747,2 тыс. руб., в том числе: на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 53 099,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 6 276,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5 371,2 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 2022-2029 годы» (КЦСР 2400000000) в объеме 4 050,1 тыс. руб., в том числе: на поддержку сельскохозяйственного производства в сумме 631,4 тыс. руб.; проведение противоэпизоотических мероприятий и лечебно-профилактической работы в сумме 2 463,4 тыс. руб.; на обеспечение функций органа местного самоуправления в сумме 955,3 тыс. руб.

4. МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2029 годы» (КЦСР 2500000000) в объеме 1 258,9 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 658,9,0 тыс. руб., на обустройство особо охраняемых природных территорий, лесопарковых зеленых полос в сумме 200,0 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 29 090,4 тыс. руб. в том числе: на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 800,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 19 209,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» в сумме 9 080,5 тыс. руб.

7. МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2800000000) в объеме 310,0 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 570,0 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 13 916,9 тыс. руб. на обеспечение функций органов местного самоуправления.

10. МП «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 19 127,4 тыс. руб. на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом.

11. МП «Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 22 754,4 тыс. руб. на устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1 503,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 8 276,4 тыс. руб., на строительство, реконструкцию, техническое перевооружение и приобретение объектов общественной и социальной инфраструктуры муниципального значения, в том числе в целях реализации мероприятий, направленных на создание новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 12 974,1 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 57 607,8 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1 382,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО город Горячий Ключ» в сумме 44 386,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 5 995,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Единая служба заказчика» в сумме 5 843,7 тыс. руб.

13. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 7 538,5 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 1 453 561,8 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 499 262,0 тыс. руб., общее образование в образовательных организациях в сумме 828 068,0 тыс. руб., дополнительное образование в образовательных организациях в сумме 50 745,5 тыс. руб.; расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций

муниципальными учреждениями в сумме 64 557,7 тыс. руб., обеспечение деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10 928,6 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 60 511,9 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 54 674,0 тыс. руб., на организацию мероприятий отдыха и оздоровления детей и подростков в сумме 5 837,9 тыс. руб.

18. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 221 517,2 тыс. руб., в том числе: на обеспечение деятельности музеев в сумме 8 801,5 тыс. руб., на организацию библиотечного обслуживания населения в сумме 36 412,3 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 84 156,9 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организацию досуговой деятельности в сумме 88 945,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3 201,1 тыс. руб.

19. МП «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4300000000) в объеме 744,7 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 16 087,6 тыс. руб., в том числе: на реализацию государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 12 963,6 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3 124,0 тыс. руб.

21. МП «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4500000000) в объеме 102 481,0 тыс. руб., в том числе: на развитие детско-юношеского спорта и подготовку спортивного резерва в сумме 94 751,0 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 3 379,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4 350,1 тыс. руб.

22. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4900000000) в объеме 550,0 тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ.

23. МП «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5700000000) в объеме 1 613,3 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.

24. МП «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5900000000) в объеме 95 065,8 тыс. руб., в том числе: на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного значения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 49 379,7 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 45 686,1 тыс. руб.

25. МП «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы» (КЦСР 6000000000) в объеме 753 092,8 тыс. руб., в том числе: на энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10 800,0 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 131 940,6 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 594 682,5 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения городского хозяйства в сумме 15 669,7 тыс. руб.

26. МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год» (КЦСР 6200000000) в объеме 43 813,5 тыс. руб., в том числе: на создание (развитие) и поддержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 6 096,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 20 317,3 тыс. руб., обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «Спасательная служба» в сумме 17 400,0 тыс. руб.

27. МП «Формирование современной городской среды на 2024-2029 годы» (КЦСР 6300000000) в объеме 41 756,5 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципального образования город Горячий Ключ.

28. 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.

29. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 7400000000) в объеме 2 305,0 тыс. руб. на укрепление правопорядка, профилактику правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ.

30. 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.

31. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 600,0 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур.

32. 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 14 650,0 тыс. руб., в том числе: на основные мероприятия муниципальной программы в сумме 8 350,0 тыс. руб., на выполнение наказов избирателей депутатам Совета муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 6 300,0 тыс. руб.

В таблице, представленной ниже, приведен сравнительный анализ планируемых объемов финансовых средств бюджета на муниципальные программы, включенные в Проект бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 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 2026 год в утвержденной редакции на настоящее время (без внебюджетных средств)	Объем средств по проекту паспорта программы на 2026 год (без внебюджетных средств)	Объем средств проекта бюджета на 2026 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2026 год в тыс. руб. (гр.5-гр3)	Отклонение объема средств по проекту паспорта программы к проекту бюджета на 2026 год в тыс. руб. (гр.5-гр4)
1	2	3	4	5	6	7
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2029 годы	64 000,1	64 747,2	64 747,2	747,1	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 2022-2029 годы	3 485,4	4 050,1	4 050,1	564,7	0,0
4	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2029 годы	2 201,0	1 258,9	1 258,9	- 942,1	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	24 765,0	29 090,4	29 090,4	4 325,4	0,0
7	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	410,0	310,0	310,0	- 100,0	0,0
8	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	870,0	570,0	570,0	- 300,0	0,0
9	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	12 384,2	13 916,9	13 916,9	1 532,7	0,0
10	Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы	37 000,0	19 127,4	19 127,4	-17 872,6	0,0
11	Обеспечение объектами инженерной и социальной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	462 040,7	22 754,4	22 754,4	-439 286,3	0,0
12	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	107 149,3	57 607,8	57 607,8	-49 541,5	0,0
13	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	8 195,1	7 538,5	7 538,5	- 656,6	0,0

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	1 497 158,7	1 453 561,8	1 453 561,8	-43 596,9	0,0
16	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	182,0	182,0	182,0	0,0	0,0
17	Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы	57 516,7	60 511,9	60 511,9	2 995,2	0,0
18	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	198 214,0	221 517,2	221 517,2	23 303,2	0,0
19	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1 370,7	744,7	744,7	- 626,0	0,0
20	Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы	15 431,4	16 087,6	16 087,6	656,2	0,0
21	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	84 409,4	102 481,0	102 481,0	18 071,6	0,0
22	Площадка нашего двора на 2023-2028 годы	0,0	0,0	x	0,0	0,0
23	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	950,0	550,0	550,0	- 400,0	0,0
24	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	2 881,1	1 613,3	1 613,3	-1 267,8	0,0
25	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	95 065,8	95 065,8	95 065,8	0,0	0,0
26	Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы	731 429,0	753 092,8	753 092,8	21 663,8	0,0
27	Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год	27 763,5	43 813,5	43 813,5	16 050,0	0,0
28	Формирование современной городской среды на 2024-2029 годы	40 756,5	41 756,5	41 756,5	1 000,0	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	555,0	2 305,0	2 305,0	1 750,0	0,0
31	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	400,0	400,0	400,0	0,0	0,0
32	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	400,0	600,0	600,0	200,0	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	14 413,0	14 650,0	14 650,0	237,0	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	1 573,0	0,0	x	-1 573,0	0,0
ИТОГО		3 495 393,8	3 032 327,9	3 032 327,9	-463 065,9	0,0

Проектом бюджета на 2026 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 3 032 327,9 тыс. руб.

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

6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2026-2028 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 189 848,2 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 3 695,0 тыс. руб.;

КЦСР 5100000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты» в сумме 5 338,9 тыс. руб.;

КЦСР 5200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 6 940,4 тыс. руб.;

КЦСР 5300000000 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 117 586,7 тыс. руб.;

КЦСР 5400000000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 23 267,3 тыс. руб.;

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 87,5 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 32 932,4 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	31 932,4
Субвенции на осуществление отдельного государственного полномочия Краснодарского края по формированию списков семей и граждан, жилые помещения которых утрачены в результате чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, а также в результате террористических актов и (или) при пресечении террористических актов правомерными действиями на территории Краснодарского края	9990060070	252,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	150,5
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	6 253,7
Обязательные взносы на капитальный ремонт общедомового имущества в многоквартирных домах, находящихся в муниципальной собственности	9990911780	627,3
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	1 788,5
Возмещение затрат по жилищным и коммунальным услугам за муниципальный свободный маневренный фонд	9991211730	510,4
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	21 750,0
Дополнительные меры социальной поддержки в виде выплата материальной помощи	9993329900	250,0
ИТОГО	9900000000	32 932,4

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 2026 год в сумме 95 065,8 тыс. руб.
- 2) на 2027 год в сумме 62 575,9 тыс. руб.
- 3) на 2028 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 2026 год 47 167,5 тыс. рублей, на 2027 год – 62 575,9 тыс. рублей, на 2028 год – 62 575,9 тыс. рублей. Также, на 2026 год, согласно проекту Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов», планируется поступление субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 47 898,3 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 местного значения муниципального образования город Горячий Ключ и реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на 2026 - 2028 год всего 220 217,6 тыс. рублей, из них:

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2026	2027	2028
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	95 065,8	62 575,9	62 575,9
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	0409	5900000000	95 065,8	62 575,9	62 575,9

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2027 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2028 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 2026 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 3 306 176,1 тыс. руб., по расходам в объеме 3 222 176,1 тыс. руб. и планируется с профицитом 84 000,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2025 год (оценка) и Проекта бюджета на 2026-2028 годы представлены в следующей таблице:

Таблица № 10 (тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2025 год (оценка)	2026 год (прогноз)		2027 год (прогноз)			2028 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2025 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2025 году	% к 2026 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2026 году	% к 2027 году
ДОХОДЫ	3 394 287,5	3 306 176,1	97,4	3 250 212,9	95,8	98,3	2 668 000,7	80,7	82,1
РАСХОДЫ	3 584 712,5	3 222 176,1	89,9	3 100 212,9	86,5	96,2	2 518 000,7	78,1	81,2
ДЕФИЦИТ (-)	-190 425,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	0,0	84 000,0	-	150 000,0	-	-	150 000,0	-	-

Проект местного бюджета на 2026-2028 годы запланирован с профицитом на 2026 год в объеме 84 000,0 тыс. руб., также и на 2027 и 2028 годы ожидается исполнение бюджета с профицитом 150 000,0 тыс. руб. (2027 год), 150 000,0 тыс. руб. (2028 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 2026-2028 годы запланировано:

- поступление средств от привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2026-2028 годах в объеме 0,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2026-2028 годах – 224 000,0 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования от привлечения кредитов, полученных муниципальным образованием муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от кредитных организаций, в 2026-2028 годах 300 000,0 тыс. рублей; на погашение кредитов, полученных муниципальным образованием муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края от кредитных организаций, в 2026-2028 годах – 460 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края в валюте Российской Федерации на 2026-2028 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 БК РФ.

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

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить: по состоянию на 01.01.2027 г. в сумме 300 000,0 тыс. руб., на 01.01.2028 г. в сумме 150 000,0 тыс. руб., на 01.01.2029 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 2026 год в сумме 19 127,4 тыс. руб., на 2027 год в сумме 24 000,0 тыс. руб. и на 2028 год в сумме 24 000,0 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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края.

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края, прогноза социально-экономического развития муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ

Краснодарского края и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов, что соответствует требованиям БК РФ.

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

5. Проектом бюджета на 2026 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 3 306 176,1 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 3 222 176,1 тыс. руб.

Бюджет на 2026 год планируется с профицитом 84 000,0 тыс. руб.

В 2027 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2026 года, на 1,7% доходов и на 3,8% расходов.

Бюджет на 2027 год планируется исполнить с профицитом 150 000,0 тыс. руб.

В 2028 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2027 года на 17,9% доходов и соответственно на 18,8% расходов.

Бюджет на 2028 год предлагается исполнить с профицитом 150 000,0 тыс. руб.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов осуществлено, с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2026 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 1 953 138,4 тыс. руб. или 60,6%.

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2026 год 94,1% или 3 032 327,9 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 5,9% или 189 848,2 тыс. руб.

9. Проектом бюджета города на 2026 год предусматривается финансирование 32 муниципальных программ из 34, утвержденных муниципальных программ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 16.09.2025 г. № 1921 «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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края:

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края:

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 соответствие с Общими требованиями к методике № 574, с учетом внесенных изменений.

3. Главным распорядителям бюджетных средств муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края:

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 муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края «О бюджете муниципального образования муниципальный округ город Горячий Ключ Краснодарского края на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 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.

Заместитель председателя
КСП г. Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор
КСП г. Горячий Ключ



М.В. Дмитриенко