



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 26 ноября 2021 года

№ 21

на проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

г. Горячий Ключ

Оглавление

1.	Общие положения.....	3
2.	Параметры прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	4
3.	Анализ соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства и иным нормативно-правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования город Горячий Ключ	7
4.	Общая характеристика Проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.....	8
5.	Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета...	10
5.1.	Налоговые и неналоговые доходы	13
5.2.	Безвозмездные поступления	16
6.	Расходы бюджета	16
6.1.	Расходы по разделам бюджетной классификации.....	16
6.2.	Программные расходы бюджета.....	20
6.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	28
6.4.	Дорожный фонд.....	29
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	32

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Контрольно-счетная палата) на Проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Проект бюджета, Проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06.07.2012 года №148 (с изменениями в редакции от 02.04.2020 года № 547), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 23.11.2013 года № 260 с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета представлен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ 12 ноября 2021 года с сопроводительным письмом №101-3273/21.

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

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

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

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

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

2. Параметры прогноза социально-экономического развития и бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на период до 2024 года, размещен на официальном сайте муниципального образования город Горячий Ключ <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 8 октября 2021 года по 23 октября 2021 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 26.10.2021 года № 2115 на 2022 год и на период до 2024 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2024 года представлены следующим образом в таблице №1:

Таблица №1

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2019	2020	2021	2022	2023	2024
	отчет		оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	4365,9	3995,6	4003,6	4019,6	4047,8	4096,3
Добыча полезных ископаемых по крупным и средним предприятиям млн. руб.	1312,5	1246,1	1348,8	1462,1	1620,2	1809,8
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды по крупным и средним предприятиям млн. руб.	182,9	176,8	108,4	112,9	118,1	123,9
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	774,6	1021,1	989,9	1045,1	1056,8	1194,1
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.	154,9	344,7	388,5	403,4	421,1	441,8
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.	37451,3	11203,5	48609,8	50704,1	53735,2	57495,2
Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.	463,5	432,9	496,1	527,8	560,9	598,0
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	2538,7	2192,9	2194,3	2311,5	2505,3	2769,3
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	448,1	587,9	673,4	793,5	871,0	933,0
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	748,8	489,8	710,8	821,1	871,5	917,9
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	1941,2	5132,6	7573,6	8444,9	9152,1	9953,3
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	4080,5	6922,8	9068,8	9704,3	10297,9	11027,6
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	2139,3	1790,1	1495,2	1259,4	1145,8	1074,4
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	4256,3	4886,3	5179,5	5500,6	5891,1	6315,3
Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	11,060	11,227	10,553	10,585	10,627	10,680
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	32069,4	36268,8	40900,5	43305,0	46196,0	49276,7
Средняя заработная плата по крупным и средним организациям, рублей	34847,7	39318,4	43855,4	46443,7	49550,7	52866,4
в % к предыдущему году	x	112,8	111,5	105,9	106,7	106,7
Реальная заработная плата в % к предыдущему году	94,7	109,6	106,4	101,8	102,8	102,6
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	13006,0	13931,0	14337,2	15138,3	16124,3	17359,3
в % к предыдущему году	x	107,1	102,9	105,6	106,5	107,7
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	4019	3852	3861	3866	3875	3886
в % к предыдущему году	x	95,8	100,2	100,1	100,2	100,3
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	68,842	70,656	72,643	74,709	76,756	78,779
в % к предыдущему году	x	102,6	102,8	102,8	102,7	102,6

В представленном прогнозе социально-экономического развития и пояснительной записке к нему управления экономического развития администрации муниципального образования город Горячий Ключ, по большинству показателей просматривается положительная динамика развития:

В соответствии с целями прогноза социально-экономического развития сельскохозяйственного производства на 2022 год и на период до 2024 года определены основные задачи, включающие улучшение общих условий функционирования сельского хозяйства на основе сохранения и поддержания почвенного плодородия, проведения агрохимического обследования сельскохозяйственных земель, обеспечение ускоренного развития приоритетных подотраслей сельского хозяйства и в первую очередь животноводства.

Основные меры на выполнение прогноза в животноводстве направлены на сохранение темпов роста наращивания поголовья в отрасли мясного скотоводства, птицеводства, а также на преодоление отставания в молочном скотоводстве.

В период с 2022 по 2024 годы планируется увеличение суммы инвестиций по крупным и средним предприятиям муниципального образования город Горячий Ключ с 1523,4 млн. рублей в 2022 году до 1893,0 млн. рублей в 2024 году соответственно.

Данное увеличение объясняется вводом новых строительных объектов таких застройщиков, как ООО «Терем - СЗ», а также модернизацией и увеличением производственных мощностей ООО «Ручеек» и АО «Завод минеральных вод «Горячеключевской».

Кроме того, в 2021-2024 годах отделом капитального строительства администрации муниципального образования город Горячий Ключ планируется строительство: спортивного зала в ст. Имеретинской на территории школы № 10; зала единоборств; строительство плавательного бассейна; проектирование и строительство школы на 550 мест по ул. Ленина (район МБОУ СОШ № 1 им. Ф.И. Косинова); пристройка к МБОУ СОШ № 4; газифицирование ст. Черноморской и ст. Имеретинской, пос. Октябрьский, с. Фанагорийское; строительство ДОУ на 100 мест в г. Горячий Ключ.

Согласно представленному прогнозу, ожидается стабильное развитие предприятий санаторно-курортной и туристской отрасли, результатом работы данных предприятий запланирован рост доходов в 2023 году.

С 2022 года по 2024 год планируется увеличение прибыли предприятий по полному кругу за счет наращивания объемов производства на действующих предприятиях розлива минеральной воды, оптовой и розничной торговли, санаторно-курортного комплекса и предприятий строительной отрасли.

В 2024 году в промышленности по полному кругу планируется увеличение объема отгруженной продукции к уровню 2020 года на 2,5 %.

В 2022-2024 годах планируется увеличить темпы роста подрядных работ за счет строительства многоквартирных жилых домов, обеспечения микрорайонов индивидуальной жилой застройки инженерной инфраструктурой, в том числе для многодетных семей, строительства быстровозводимого жилья, строительства социальных объектов и объектов спортивного назначения.

В городе выполняются работы по благоустройству, ведутся работы по реконструкции и строительству новых сетей водопровода и канализации.

Учитывая показатели 2022-2024 годов, намечен стабильный рост выполнения объемов работ среди малого предпринимательства (2022 год – 2%, 2023 год – 2,2%, 2024 год – 2,1%).

По прогнозным данным социально-экономического развития, снижения фонда оплаты труда в период 2022-2024 годов не прогнозируется, а наоборот намечен рост фонда оплаты труда по полному кругу предприятий в 2021-2023 годах, который соответственно составит 6,2%, 7,1%, 7,2%.

В соответствии с п. 5 ст. 11 Закона № 172-ФЗ **прогноз социально-экономического развития на среднесрочный период относится к документам стратегического планирования.** В связи с этим, данный прогноз должен не только с большой степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать в среднесрочной перспективе реальные результаты реализации поставленных целей и задач.

По большинству основных показателей социально-экономического развития прогноз, в целом, отвечает принципу достоверности бюджета, определенному статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающему надежность прогноза социально-экономического развития территории. В то же время, по мнению Палаты, несмотря на имеющийся широкий спектр положительных тенденций в экономическом развитии муниципального образования город Горячий Ключ существуют определенные риски снижения темпов роста отдельных показателей по сравнению с прогнозируемым уровнем на 2022-2024 годы, что может быть связано с падением потребительского спроса, ростом потребительских цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, а также последствиями влияния на экономику ситуации, вызванной распространением новой коронавирусной инфекции.

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

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

В составе Проекта бюджета представлен Проект изменения бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года, разработанный на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года и основных направлений бюджетной политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект изменений Бюджетного прогноза, представленный в составе Проекта бюджета, разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ «О порядке разработки и утверждения

бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период» 29 июня 2016 года № 1470.

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

При подготовке Проекта изменений Бюджетного прогноза учтены положения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», муниципальных программ города Горячий Ключ, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики города Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 25.10.2021 года №2085 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Анализ соблюдения порядка составления Проекта бюджета показал:

– Проект бюджета составлен сроком на три года в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов;

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

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

– Проект бюджета составлен в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов РФ от 06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 85н) в редакции от 29.07.2021 года №105н с учетом кодов ЦСР, отраженных в Порядке применения целевых статей расходов в части, относящейся к местному бюджету и на основании методических указаний по порядку применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету при его формировании.

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

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

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

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

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

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

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

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

4. Общая характеристика Проекта решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.

В соответствии со статей 184.1 БК РФ в части состава показателей, утверждаемых в Проекте местного бюджета, Проектом решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2022 год:
 - общий объём доходов бюджета – 1912928,8 тыс. рублей;
 - общий объём расходов бюджета – 1877609,5 тыс. рублей;
 - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
 - дефицит местного бюджета – 0,0 тыс. рублей;
 - профицит местного бюджета – 35319,3 тыс. рублей.

- основные характеристики местного бюджета на 2023 год и на 2024 год:
общий объем доходов бюджета – 1825256,9 тыс. рублей (2023 г.), 1744186,6 тыс. рублей (2024 г.);

общий объем расходов бюджета – 1825256,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 27710,2 тыс. рублей (2023 г.); 1744186,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 56915,5 тыс. рублей (2024 г.);

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2025 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2023 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2023 год – 0,0 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2024 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2024 год – 0,0 тыс. рублей.

Объем, предусмотренных бюджетом расходов, соответствует суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета, тем самым соблюден принцип сбалансированности бюджета (*исполнена статья 33 БК РФ*).

Проектом установлено:

- Объем поступлений доходов по кодам видов (подвидов) доходов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год – 41632,5 тыс. руб., на 2023 год – 42700,3 тыс. руб., на 2024 год – 43883,9 тыс. руб.

- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2023 год – 27710,2 тыс. руб. (2,5% 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 2024 год – 56915,5 тыс. руб. (5,0% 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 2022 год – 1000,0 тыс. руб., на 2023 год – 1000,0 тыс. руб., на 2024 год – 1000,0 тыс. руб.

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2022 год, на 2023 и 2024 годы.

- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2022 год – 40961,1 тыс. руб., на 2023 год – 42185,1 тыс. руб., на 2024 год – 43866,1 тыс. руб.

- Программой муниципальных заимствований на 2022 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение основного долга по бюджетным кредитам в объеме 35319,3 тыс. руб. На 2023 и 2024 годы не планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года – 0,0 тыс. руб., на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2022 год – 100,0 тыс. руб., на 2023 год – 0,0 тыс. руб. и на 2023 год – 0,0 тыс. руб.

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

Таблица №2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Отчет 2020 год	Первоначальный план на 2021 год	Оценка 2021 год	Темп роста 2021 г. к 2020 г., %	Проект решения					
					2022 год	Темп роста 2022 г. к оценке 2021 г., %	плановый период			
							2023 год	Темп роста 2023 г. к 2022 г., %	2024 год	Темп роста 2024 г. к 2023 г., %
Доходы, всего	1828025,9	1480002,2	2211565,2	121,0	1912928,8	86,5	1825256,9	95,4	1744186,6	95,6
Расходы, всего	1673928,3	1480002,2	2078193,7	124,2	1877609,5	90,3	1825256,9	97,2	1744186,6	95,6
Дефицит (-); профицит (+)	154097,6	0,0	133371,5	86,6	35319,3	x	0,0	x	0,0	x

В ожидаемой оценке показателей 2021 года, наблюдается динамика роста по отношению к отчетным данным 2020 года, а именно: доходов – на 21,0%, расходов – на 24,2%.

Объем доходов и расходов в 2022 году планируется ниже ожидаемой оценки 2021 года: на 13,5% по объему доходов, на 9,7% по расходам.

Бюджет на 2022 год планируется с профицитом 35319,3 тыс. руб.

В 2023 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2022 года, на 4,6% доходов и на 2,8% расходов.

Бюджет на 2023 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2024 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2023 года на 4,4% доходов и соответственно на 4,4% расходов.

Бюджет на 2024 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

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

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

5. Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета

В основу расчетов формирования доходной части бюджета положены прогнозные данные отдела экономики администрации муниципального

образования г. 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.

При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2022 г. и планируемые к принятию (введению) в 2023-2024 годах. В частности, при формировании прогноза доходов местного бюджета учтены следующие изменения в законодательстве Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования город Горячий Ключ:

1) с 1 июля 2021 года Федеральным законом 251-ФЗ внесены изменения в Бюджетный кодекс Российской Федерации, касающиеся формирования перечней главных администраторов доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, закрепления за ними видов (подвидов) доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета: пункт 2 статьи 20 БК РФ утратил силу, статья 160.1 БК РФ дополнена пунктами 3.1, 3.2, пункт 4 изменен, статья 160.2 дополнена пунктом 4. В соответствии с вышеуказанными изменениями, при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, перечни главных администраторов доходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета будут утверждаться правовым актом местной администрации (а не решением о бюджете, как было ранее), в соответствии с общими требованиями, установленными Постановлениями Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 г. № 1568, № 1569;

2) уменьшение дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 16,16% в 2021 году до 14,01% в 2022 году, 11,80% в 2023 году, 10,55% в 2024 году (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10 сентября 2021 г. № 84);

3) установление к дополнительному нормативу отчислений в бюджет муниципального образования город Горячий Ключ от налога на доходы физических лиц, в части суммы налога на доходы физических лиц, превышающей 650 тысяч рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 миллионов рублей, коэффициента 0,87 (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 10 сентября 2021 г. № 84).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2022 год в объеме 857663,5 тыс. рублей, на 2023 год – 868038,4 тыс. рублей, на 2024 год – 891159,7 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2022-2024 годов показана в таблице №3:

Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2022 год	2023 год	2024 год
Налог на прибыль организаций	5,4	5,6	5,7
Налог на доходы физических лиц	51,5	50,3	49,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	4,8	4,8	4,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	8,7	9,3	9,8

Налог на имущество физических лиц	3,9	4,0	3,9
Земельный налог	7,6	7,7	7,7
Арендная плата за землю	8,5	8,5	8,3
Прочие доходы	9,6	9,8	9,9
Всего налоговых и неналоговых доходов	100,0	100,0	100,0

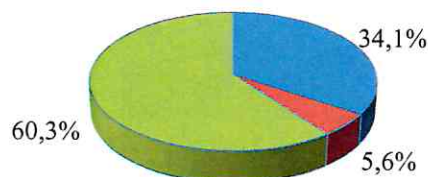
В структуре налоговых и неналоговых доходов основная сумма поступлений (90,4%) на 2022 год планируется по семи доходным источникам:

- ✓ налога на прибыль – 5,4%
- ✓ налога на доходы физических лиц – 51,5%;
- ✓ арендной платы за землю – 8,5%;
- ✓ земельного налога – 7,6%;
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8,7%;
- ✓ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам – 4,8%;
- ✓ налога на имущество физических лиц – 3,9%.

Общая структура доходов бюджета 2021-2024 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)

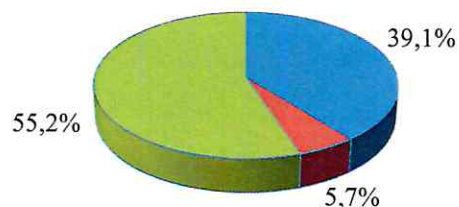
Структура доходов бюджета на 2021 год (оценка)



- Налоговые доходы 755211,9 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 123675,2 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 1332678,1 тыс. руб.
- * всего доходов 2211565,2 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

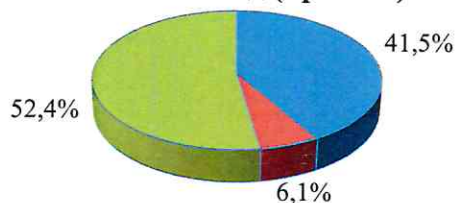
Структура доходов бюджета на 2022 год (прогноз)



- Налоговые доходы 747809,5 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 109854,0 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 1055265,3 тыс. руб.
- * всего доходов 1912928,8 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

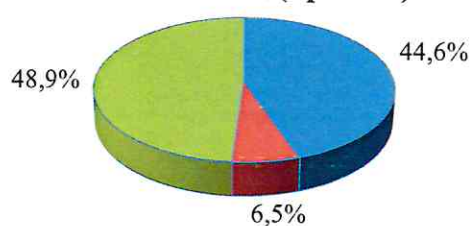
Структура доходов бюджета на 2023 год (прогноз)



- Налоговые доходы 756578,8 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 111459,6 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 957218,5 тыс. руб. *
- * всего доходов 1825256,9 тыс.руб.

Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2024 год (прогноз)



- Налоговые доходы 778610,5 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 112549,2 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 853026,9 тыс. руб.
- * всего доходов 1744186,6 тыс.руб.

Как видно из приведенных выше диаграмм №1,2,3,4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2022 год составляет 1912928,8 тыс. руб., что на 298636,4 тыс. руб. или на 13,5% ниже ожидаемого исполнения 2021 года (2211565,2 тыс. руб.); на 87671,9 тыс. руб. или на 4,6% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2023 год (1825256,9 тыс. руб.); а так же на 168742,2 тыс. руб. или на 8,8% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2024 год (1744186,6 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2022, 2023, 2024 годы, налоговые доходы имеют общую тенденцию к росту и составляют в общей структуре доходов по годам соответственно: 39,1%, 41,5%, 44,6%, также и неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов запланированы с увеличением и составили по годам соответственно: 5,7%, 6,1%, 6,5%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2022-2024 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 55,2%, 52,4%, 48,9%.

Динамика и структура доходов местного бюджета за период с 2020 по 2024 годы представлены в таблицах:

Таблица №4 (тыс. руб.)

Показатель	2020 год (первоначал.)		2021 год (первоначал.)			2021 год (оценка)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура %	Сумма, тыс. руб.	Структура %	Темп роста к 2020 году %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2021 году %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	1480002,2	100,0	1865075,4	100,0	126,0	2211565,2	100,0	118,6
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	649522,6	43,9	719849,4	38,6	110,8	878887,1	39,7	122,1
<i>налоговые доходы</i>	531031,7	35,9	581848,7	31,2	109,6	755211,9	34,1	129,8
<i>неналоговые доходы</i>	118490,9	8,0	138000,7	7,4	116,5	123675,2	5,6	89,6
Безвозмездные поступления	830479,6	56,1	1145226,0	61,4	137,9	1332678,1	60,3	116,4

Анализ динамики и структуры доходной части местного бюджета за вышеуказанный период показал следующее: увеличение доходов местного бюджета в 2021 году к первоначально запланированным на 2021 год прогнозируется на 18,6%, отмечен прогнозный рост налоговых доходов в 2021 году на 29,8% к первоначально запланированным на 2021 год и уменьшение неналоговых доходов в 2021 году на 10,4%.

5.1. Налоговые и неналоговые доходы

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

Основной целью налоговой политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов по-прежнему остается обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета с учетом текущей экономической ситуации.

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

Неналоговые доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2021 года в 2022 году с уменьшением на 11,2% (или на 13821,2 тыс. руб.), в 2023 году в сравнении с прогнозом на 2022 год прогнозируется незначительное увеличение на

1,5% (или на 1605,6 тыс. руб.), и в 2024 году в сравнении с прогнозом на 2023 год с небольшим увеличением на 1,0% (или на 1089,6 тыс. руб.).

По налоговым доходам наблюдается незначительное снижение показателей в 2022 году в сравнении с оценкой 2021 года на 1,0% (или 7402,4 тыс. рублей), с последующим увеличением налоговых поступлений в 2023 году в сравнении с прогнозом на 2022 год на 1,2% (или на 8769,3 тыс. рублей), и с увеличением в 2024 году в сравнении с прогнозом на 2023 год на 2,9% (или на 22031,7 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) с 2021 по 2024 годы представлена в таблице:

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Показатель	2021 год (оценка)		2022 год (прогноз)			2023 год (прогноз)			2024 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2021 года, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2022 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2023 году, %	Структура, %
Налоговые доходы	755.211,90	85,9	747.809,50	99,0	87,2	756.578,80	101,2	87,2	778.610,50	102,9	87,4
Налог на прибыль организаций	45.593,70	5,2	45.889,00	100,6	5,4	48.183,00	105,0	5,6	50.592,00	105,0	5,7
Налог на доходы физических лиц	458.492,60	52,2	441.881,30	96,4	51,5	436.754,70	98,8	50,3	443.633,40	101,6	49,8
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, на автомобильный бензин, на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	37.359,70	4,3	40.801,10	109,2	4,8	42.025,10	103,0	4,8	43.706,10	104,0	4,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	69.379,80	7,9	74.930,10	108,0	8,7	80.925,00	108,0	9,3	87.399,00	108,0	9,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5.808,00	0,7	600,00	10,3	0,1	400,00	66,7	0,0	300,00	75,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	1.089,00	0,1	800,00	73,5	0,1	900,00	112,5	0,1	900,00	100,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	27.779,00	3,2	29.200,00	105,1	3,4	30.600,00	104,8	3,5	32.200,00	105,2	3,6
Налог на имущество физических лиц	33.000,00	3,8	33.600,00	101,8	3,9	34.300,00	102,1	4,0	35.000,00	102,0	3,9
Налог на имущество организаций	5.932,10	0,7	6.108,00	103,0	0,7	6.291,00	103,0	0,7	6.480,00	103,0	0,7
Земельный налог	62.000,00	7,1	65.000,00	104,8	7,6	67.000,00	103,1	7,7	69.000,00	103,0	7,7
Государственная пошлина	8.778,00	1,0	9.000,00	102,5	1,0	9.200,00	102,2	1,1	9.400,00	102,2	1,1
Заложность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Неналоговые доходы	123.675,20	14,1	109.854,00	88,8	12,8	111.459,60	101,5	12,8	112.549,20	101,0	12,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	70.000,00	7,96	73.000,00	104,3	8,5	73.500,00	100,7	8,5	74.000,00	100,7	8,3
Доходы от сдачи в аренду имущества	2.950,00	0,34	3.050,00	103,4	0,4	3.100,00	101,6	0,4	3.150,00	101,6	0,4
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	300,00	0,03	600,00	200,0	0,1	600,00	100,0	0,1	600,00	100,0	0,1
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3.189,00	0,36	3.000,00	94,1	0,3	3.050,00	101,7	0,4	3.100,00	101,6	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6.413,50	0,73	6.668,10	104,0	0,8	6.668,10	100,0	0,8	6.668,10	100,0	0,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	8.953,70	1,02	331,50	3,7	0,0	328,30	99,0	0,0	365,10	111,2	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков	300,00	0,03	300,00	100,0	0,0	300,00	100,0	0,0	300,00	100,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	23.000,00	2,62	8.000,00	34,8	0,9	8.500,00	106,3	1,0	9.000,00	105,9	1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8.569,00	0,97	14.904,40	173,9	1,7	15.413,20	103,4	1,8	15.366,00	99,7	1,7
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы, без учета прочих безвозмездных поступлений) всего, тыс. руб.	878.887,10	100,0	857.663,50	97,6	100,0	868.038,40	101,2	100,0	891.159,70	102,7	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:

2022 год 441881,3 тыс. руб. (51,5% в сумме поступлений)

2023 год 436754,7 тыс. руб. (50,3% в сумме поступлений)

2024 год 443633,4 тыс. руб. (49,8% в сумме поступлений)

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

2022 год 74930,1 тыс. руб. (8,7% в сумме поступлений)

2023 год 80925,0 тыс. руб. (9,3% в сумме поступлений)

2024 год 87399,0 тыс. руб. (9,8% в сумме поступлений)

- земельный налог:

2022 год 65000,0 тыс. руб. (7,6% в сумме поступлений)

2023 год 67000,0 тыс. руб. (7,7% в сумме поступлений)

2024 год 69000,0 тыс. руб. (7,7% 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:

2022 год 73000,0 тыс. руб. (8,5% в сумме поступлений)

2023 год 73500,0 тыс. руб. (8,5% в сумме поступлений)

2024 год 74000,0 тыс. руб. (8,3% в сумме поступлений)

- штрафы, санкции, возмещения ущерба:

2022 год 14904,4 тыс. руб. (1,7% в сумме поступлений)

2023 год 15413,2 тыс. руб. (1,8% в сумме поступлений)

2024 год 15366,0 тыс. руб. (1,7% в сумме поступлений)

- плата за негативное воздействие на окружающую среду:

2022 год 6668,1 тыс. руб. (0,8% в сумме поступлений)

2023 год 6668,1 тыс. руб. (0,8% в сумме поступлений)

2024 год 6668,1 тыс. руб. (0,7% в сумме поступлений)

Представленный Проект местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов в 2022 году, при этом на 2023 год прогнозируется увеличение на 1,2%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2024 году на 2,9%. По неналоговым доходам в целом отмечено снижение доходов в 2022 году к оценке текущего периода 2021 года на 11,2%, при этом в 2023 году отмечен рост неналоговых доходов по отношению к 2022 году на 1,5%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2024 году на 1,0%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2021 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 2022 год в объеме 1054857,8 тыс. руб., на 2023 год в объеме 957082,7 тыс. руб. на 2024 год 852891,1 тыс. руб.

➤ прочие безвозмездные поступления на 2022 год в объеме 407,5 тыс. руб., на 2023 год в объеме 135,8 тыс. руб. на 2024 год 135,8 тыс. руб.

Объём указанных средств, предусмотренный на 2022-2024 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица №6 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2022 год	2023 год	2024 год
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	1 055 265,3	957 218,5	853 026,9
<i>в том числе:</i>			
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	1 054 857,8	957 082,7	852 891,1
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	289 035,3	240 087,8	246 873,7
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	122 911,5	85 006,4	6 229,3
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	642 911,0	631 988,5	599 788,1
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	407,5	135,8	135,8

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции на выполнение государственных полномочий с динамикой по годам: в 2022 году в объеме 642911,0 тыс. руб., в 2023 году – 631988,5 тыс. руб., в 2024 году – 599788,1 тыс. руб.

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

В указанном общем объеме поступлений иные межбюджетные трансферты на 2022-2024 годы в проекте бюджета не предусмотрены.

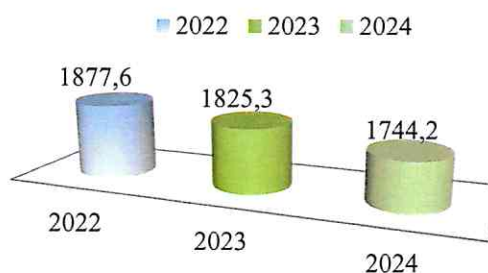
Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в форме дотаций, субвенций, субсидий будет уточнен соответственно распределению межбюджетных трансфертов, предусмотренному проектом краевого закона о краевом бюджете. В случае поступления средств из краевого бюджета в местный бюджет будут внесены соответствующие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

6. Расходы бюджета

6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Проектом местного бюджета на 2022-2024 годы запланированы расходы на 2022 год – 1877609,5 тыс. рублей, на 2023 год – 1825256,9 тыс. рублей, на 2024 год – 1744186,6 тыс. рублей.

Диаграмма №5
Расходы местного бюджета на 2022-2024 годы (млн. руб.)



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

Распределение расходов местного бюджета в оценке 2021 года и на плановый период 2022–2024 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице №8:

Таблица №7 (тыс. руб.)

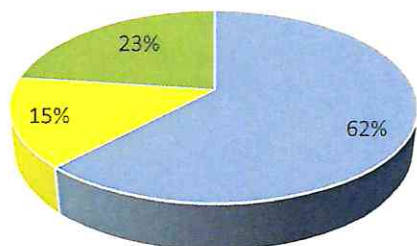
Наименование показателя	Раздел	2021 год		2022 год		Темп роста 2022г к 2021г %	2023 год		Темп роста 2023г к 2022г %	2024 год		Темп роста 2024г к 2023г %
		Уточненный бюджет на 2021г. №94 от 27.10.21 тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %	Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %		Проект тыс. руб.	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	216410,4	9,6	213106,5	11,3	98,5	202239,2	11,1	94,9	202239,2	11,6	100,0
Национальная оборона	0200	246,2	0,01	282,0	0,02	114,5	102,0	0,01	36,2	102,0	0,01	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	41162,5	1,8	28571,6	1,5	69,4	29268,9	1,6	102,4	29268,9	1,7	100,0
Национальная экономика	0400	70937,0	3,1	46810,7	2,5	66,0	48101,7	2,6	102,8	49965,6	2,9	103,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	522868,6	23,2	364963,1	19,4	69,8	232071,8	12,7	63,6	203586,4	11,7	87,7
Образование	0700	922232,8	40,8	894382,1	47,6	97,0	938804,8	51,4	105,0	862799,9	49,5	91,9
Культура, кинематография	0800	114857,2	5,1	112073,4	6,0	97,6	106823,1	5,9	95,3	110135,3	6,3	103,1
Здравоохранение	0900	722,4	0,03	20800,0	1,1	18,1	10000,0	0,5	48,1	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	276513,7	12,2	116269,0	6,2	42,0	116547,0	6,4	100,2	116100,6	6,7	99,6
Физическая культура и спорт	1100	89558,9	4,0	78251,1	4,2	87,4	111588,2	6,1	142,6	111073,2	6,4	99,5
Средства массовой информации	1200	2000,0	0,1	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	100,0	0,004	100,0	0,01	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Условно утвержденные расходы	9999	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	27710,2	1,5	100,0	56915,5	3,3	205,4
Всего		2257609,7	100,0	1877609,5	100,0	83,2	1825256,9	100,0	97,2	1744186,6	100,0	95,6

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2021 года и плановый период на 2022-2024 годы по разделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, которая занимает более 60% общих годовых расходов местного бюджета в течение оценки текущего и более 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 %)

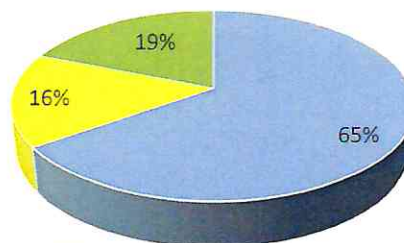
2021 год (текущий период)



- Социальная сфера 1403885,0 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 330856,1 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 522868,6 тыс.руб.

Диаграмма №7 (тыс. руб. и %)

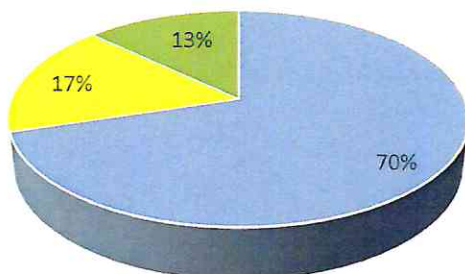
2022 год (плановый период)



- Социальная сфера 1221775,6 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 290870,8 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 364963,1 тыс.руб.

Диаграмма №8 (тыс. руб. и %)

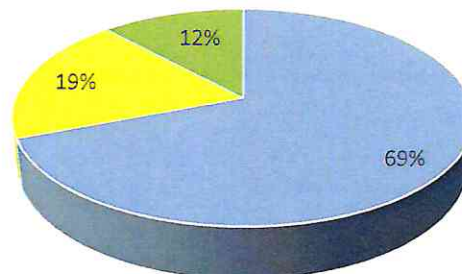
2023 год (плановый период)



- Социальная сфера 1283763,1 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 309422,0 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 232071,8 тыс.руб.

Диаграмма №9 (тыс. руб. и %)

2024 год (плановый период)



- Социальная сфера 1200109,0 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 340491,2 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 203586,4 тыс.руб.

В структуре расходов бюджета в период с 2022 по 2023 год планируется незначительный рост расходов на социальную сферу до 5,0% и снижение на жилищно-коммунальное хозяйство на 6,0% (или на 132891,3 тыс. руб.).

В проекте бюджета на 2022 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 1221775,6 тыс. руб. или 65%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2022 года приходится на образование – 47,6% (894382,1 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство – 19,4%, общегосударственные вопросы составляют – 11,3%, социальную политику – 6,2%, культуру и кинематографию – 6,0%, физическую культуру и спорт – 4,2%, национальную экономику – 2,5%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,5%, средства массовой информации – 0,1%, национальную оборону – 0,02%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,01%.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2022 год представлена в диаграмме №10:

Диаграмма №10
Структура расходов местного бюджета на 2022 год (%)



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» устанавливаются в размере 213106,5 тыс. руб., что на 3303,9 тыс. руб. или на 1,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» устанавливаются в объеме 282,0 тыс. руб., что на 35,8 тыс. руб. или на 14,5% выше объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» устанавливаются в размере 28571,6 тыс. руб., что на 12590,9 тыс. руб. или на 30,6% ниже объема плановых назначений на 2021 год.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» устанавливаются в размере 46810,7 тыс. руб., что на 24126,3 тыс. руб. или на 34,0% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» устанавливаются в размере 364963,1 тыс. руб., что на 157905,5 тыс. руб. или на 30,2% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 07 «Образование» устанавливаются в размере 894382,1 тыс. руб., что на 27850,7 тыс. руб. или на 3,0% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» устанавливаются в размере 112073,4 тыс. руб., что на 2783,8 тыс. руб. или на 2,4% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» устанавливаются в объеме 20800,0 тыс. руб., что на 20077,6 тыс. руб. или на 81,9% выше объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» устанавливаются в размере 116269,0 тыс. руб., что на 160244,7 тыс. руб. или на 58,0% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» устанавливаются в размере 78251,1 тыс. руб., что на 11307,8 тыс. руб. или на 12,6% ниже объема плановых назначений бюджета на 2021 год.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» устанавливаются в размере 2000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2021 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 100,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений бюджета на 2021 год.

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

В процессе формирования расходной части бюджета, бюджетные назначения на финансирование расходов на 2022 год распределены по 12-ти разделам классификации расходов.

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

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

Ведомственная структура расходов Проекта бюджета сформирована в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 06 июня 2019 г. № 85н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции от 29.07.2021 года № 105Н) и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2022 год подтверждает приоритетность расходов местного бюджета на социальную сферу, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетному посланию Президента РФ и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ.

6.2. Программные расходы бюджета.

Проектом бюджета города на 2022 год предусматривается финансирование 36 муниципальных программ из 37, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, который утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 01.09.2021 года № 1727 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ».

В 2022 году на реализацию муниципальных программ (далее МП) планируется финансирование в общем объеме 1860659,9 тыс. руб., а именно:

1. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы» (КЦСР 2100000000) в объеме 59195,2 тыс. руб., в том числе: на совершенствование социальной поддержки семьи и детей

муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 52470,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4110,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2613,9 тыс. руб.;

2. МП «Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 2200000000) в объеме 2000,0 тыс. руб. на поддержку и развитие телерадиовещания, печатных средств массовой информации и книгоиздания, обеспечение информирования граждан о деятельности органов местного самоуправления и социально-политических событиях в муниципальном образовании город Горячий Ключ (закупка товаров, работ и услуг);

3. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2400000000) в объеме 3316,0 тыс. руб., в том числе: на проведение и участие малых форм хозяйствования муниципального образования город Горячий Ключ в городских, краевых, всероссийских выставочноярмарочных мероприятиях в сумме 50,0 тыс. руб.; на развитие растениеводства и животноводства на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 150,0 тыс. руб.; на проведение противозпизоотических мероприятий и лечебнопрофилактической работы в сумме 2173,0 тыс. руб.; на Осуществление управленческих функций органами местного самоуправления муниципального района (городского округа) по реализации отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в сумме 645,4 тыс. руб.; на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в муниципальном образовании Горячий Ключ в части представления субсидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства в сумме 297,6 тыс. руб.;

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

5. МП «Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы» (КЦСР 2600000000) в объеме 123,2 тыс. руб. на обеспечение сбалансированное развитие 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 2015-2024 годы» (КЦСР

2700000000) в объеме 15599,0 тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 1530,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 11216,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» в сумме 2853,0 тыс. руб.;

7. МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 2800000000) в объеме 450,0 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»;

8. МП «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 2900000000) в объеме 880,0 тыс. руб. на совершенствование внешней среды для развития инвестиционной деятельности и на содействие росту конкурентоспособности и продвижению инвестиционной деятельности, развитие инвестиционной активности;

9. МП «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3000000000) в объеме 280,0 тыс. руб. на внесение изменений в генеральный план, в правила землепользования и застройки и в местные нормативы градостроительного проектирования муниципального образования город Горячий Ключ;

10. МП «Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 14160,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности финансового управления муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 14060,2 тыс. руб., на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом в сумме 100,0 тыс. руб.;

11. МП «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 98129,2 тыс. руб. на развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 93006,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5123,1 тыс. руб.;

12. МП «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3300000000) в объеме 141122,0 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 91989,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО город Горячий Ключ» в сумме 38346,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 4910,6 тыс. руб.;

13. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 8681,1 тыс. руб. на разработку, обслуживание, закупку, аренду программного обеспечения,

программного оборудования, информационных систем, содержание и техническое обслуживание сайтов;

14. МП «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3600000000) в объеме 100,0 тыс. руб. на организацию мер по формированию механизма противодействия коррупции;

15. МП «Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3700000000) в объеме 821149,9 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 309037,8 тыс. руб., общее и дополнительное образование в образовательных организациях МО город Горячий Ключ в сумме 462634,4 тыс. руб., расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 44052,0 тыс. руб., обеспечение деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5530,8 тыс. руб.;

16. МП «Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3800000000) в объеме 200,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по безопасности, профилактике терроризма и экстремизма образовательных организаций;

17. МП «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3900000000) в объеме 182,0 тыс. руб. на информационное и учебно-методическое обеспечение программы;

18. МП «Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы» (КЦСР 4000000000) в объеме 52532,7 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 46851,7 тыс. руб., на организацию отдыха, оздоровления детей и подростков в сумме 5681,0 тыс. руб.;

19. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 170687,5 тыс. руб. на обеспечение деятельности музеев в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 4069,3 тыс. руб., на развитие библиотечно-информационного обслуживания населения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 24339,1 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 60717,2 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в сумме 79786,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1775,1 тыс. руб.;

20. МП «Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 4300000000) в объеме 722,3 тыс. руб. на проведение творческих мероприятий, направленных на популяризацию традиционной народной культуры;

21. МП «Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы» (КЦСР 4400000000) в объеме 11026,4 тыс. руб. на реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 9111,0 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1915,4 тыс. руб.;

22. МП «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 4500000000) в объеме 77259,1 тыс. руб. на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 70948,5 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 3710,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2600,4 тыс. руб.;

23. МП «Площадка нашего двора на 2015-2024 годы» (КЦСР 4600000000) в объеме 948,2 тыс. руб. на капитальный ремонт;

24. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 4900000000) в объеме 845,8 тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ;

25. МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016-2024 годы» (КЦСР 5200000000) в объеме 27890,6 тыс. руб. на создание (развитие) и поддержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2310,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения "Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 25580,6 тыс. руб.;

26. МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» (КЦСР 5300000000) в объеме 35250,3 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципального образования город Горячий Ключ;

27. МП «Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 5400000000) в объеме 150,0 тыс. руб. на организацию мероприятий по совершенствованию военно-патриотического воспитания допризывной молодежи по повышению мотивации к военной службе;

28. МП «Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 5500000000) в объеме 200,0 тыс. руб. на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования;

29. МП «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 5700000000) в объеме 2495,5 тыс. руб. на реализацию мероприятий по повышению защищенности от пожаров в муниципальном образовании;

30. МП «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 5900000000) в объеме 40801,1 тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 7960,0 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 32841,1 тыс. руб.;

31. МП «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027 годы» (КЦСР 6000000000) в объеме 266418,4

тыс. руб., в том числе: на подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 71635,8 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 120800,0 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения и водоотведения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 64283,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности УЖГХ администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 9211,7 тыс. руб., на подпрограмму «Создание условий для массового отдыха и организации благоустройства мест массового отдыха на территории муниципального образования город Горячий Ключ (в части выполнения работ по проектированию, строительству, содержанию, благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры)» в сумме 487,2 тыс. руб.;

32. МП «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 6100000000) в объеме 749,6 тыс. руб. на проведение мероприятий по обеспечению доступности для инвалидов и маломобильных граждан объектов транспортной, инженерной и социальной инфраструктур, информации и связи;

33. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 7400000000) в объеме 205,0 тыс. руб. на укрепление правопорядка, профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью, противодействие терроризму и экстремизму, охрану общественного порядка и обеспечение общественной безопасности;

34. МП «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9200000000) в объеме в сумме 200,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования;

35. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 298,5 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур;

36. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9800000000) в объеме 5859,0 тыс. руб., в том числе: на деятельность в системе гражданского общества общественных объединений и некоммерческих организаций, решение социально значимых проблем и обеспечение социальной защиты населения в сумме 3759,0 тыс. руб., на выполнение наказов избирателей депутатами Совета муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2100,00 тыс. руб.

Структура расходной части Проекта бюджета на 2022 год в формате муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме №11:

Диаграмма №11
Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2022 год



Всего программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2022 год 99,1 % или 1860659,9 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,9% или 16949,6 тыс. руб.

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 2022 год в сравнении с объемами финансовых средств по утвержденным паспортам муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ:

Таблица №8 (тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование муниципальной программы	Объем средств по паспорту программы на 2020 год	Объем средств по паспорту программы на 2021 год	Объем средств по паспорту программы на 2022 год	Объем средств проекта бюджета на 2022 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2022 год в тыс. руб.	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2022 год, %	Темп роста (снижения) объема средств по проекту 2022 года, в руб.	
								к объему по паспорту программы 2020 года	к объему по паспорту программы 2021 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы	56806,7	59767,0	61809,9	59195,2	-2614,7	-4,2	2388,5	-571,8
2	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	2453,4	2000,0	2000,0	2000,0	0,0	0,0	-453,4	0
3	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	-	-	2147,9	3316,0	1168,1	54,4	-	-
4	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	-	-	447,0	447,0	0,0	0,0	-	-
5	Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы	-	-	123,2	123,2	0,0	0,0	-	-
6	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	13693,0	17910,3	17423,5	15599,0	-1824,5	-10,5	1906,0	-2311,3

7	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	355,0	330,0	335,0	450,0	115,0	34,3	95,0	120,0
8	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	642,0	653,0	880,0	880,0	0,0	0,0	238,0	227,0
9	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	7211,9	11993,9	280,0	280,0	0,0	0,0	-6931,9	-11713,9
10	Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы	17934,4	17573,5	17573,5	14160,2	-3413,3	-19,4	-3774,2	-3413,3
11	Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	25293,7	25623,9	32540,0	98129,2	65589,2	201,6	72835,5	72505,3
12	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы	143563,5	137508,7	89143,1	141122,0	51978,9	58,3	-2441,5	3613,3
13	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	5358,3	7216,0	3257,0	8681,1	5424,1	166,5	3322,8	1465,1
14	Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	98,5	80,0	80,0	100,0	20,0	25,0	1,5	20,0
15	Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	837654,0	825341,0	838124,5	821255,0	-16869,5	-2,0	-16399,0	-4086,0
16	Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
17	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	32,0	182,0	182,0	182,0	0,0	0,0	150,0	0,0
18	Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы	46151,5	42552,3	44119,9	52532,7	8412,8	19,1	6381,2	9980,4
19	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	164280,2	164255,4	167538,4	170687,5	3149,1	100,0	6407,3	6432,1
20	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	62,7	722,3	722,3	722,3	0,0	0,0	659,6	0,0
21	Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы	9997,5	9955,3	9272,2	11026,4	1754,2	18,9	1028,9	1071,1
22	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы	62325,3	80826,4	72129,6	77259,1	5129,5	7,1	14933,8	-3567,3
23	Площадка нашего двора на 2015-2024 годы	2165,0	4841,2	550,0	948,2	398,2	72,4	-1216,8	-3893
24	Строительство спортивных сооружений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	16771,3	8674,4	0,0	0,0	0,0	-	-16771,3	-8674,4
25	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	1073,0	860,5	860,5	845,8	-14,7	-1,7	-227,2	-14,7
26	Обеспечение безопасности населения МО г.Горячий Ключ на 2016-2024 годы	23932,6	26985,3	28587,9	27890,6	-697,3	-2,4	3958,0	905,3
27	Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы	362,6	120704,8	29550,3	35250,3	5700,0	19,3	34887,7	-85454,5
28	Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	150,0	150,0	150,0	150,0	0,0	0,0	0,0	0,0
29	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,0	0,0
30	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	823,4	2531,6	1590,4	2495,5	905,1	56,9	1672,1	-36,1
31	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	100383,7	37359,7	38531,8	40801,1	2269,3	5,9	-59582,6	3441,4
32	Развитие коммунального комплекса МО г.Горячий Ключ на 2015-2028 годы	225510,4	396433,3	239966,6	266418,4	26451,8	11,0	40908	-130014,9
33	Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	2399,0	2920,0	220,0	749,6	529,6	240,7	-1649,4	-2170,4
34	Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	205,0	205,0	205,0	205,0	0,0	0,0	0,0	0,0
35	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	216,9	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	-16,9	0,0
36	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	249,0	298,5	298,5	298,5	0,0	0,0	49,5	0,0
37	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	4767,4	5300,0	1000,0	5859,0	4859,0	485,9	1091,6	559,0
ИТОГО		1773322,9	2012355,3	1702240	1860659,9	158419,9	9,3	87337,0	-151695,4

Предусматриваемый объем средств бюджета на реализацию муниципальных программ в Проекте бюджета на 2022 год к объему средств бюджета по муниципальным программам на 2021 год уменьшен на 151695,4 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2022 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 1860659,9 тыс. руб., что обеспечивает потребность в финансовых средствах в реализации муниципальных программ на 109,3 % и на 158419,9 тыс. руб. больше объема, предусмотренного в утвержденных паспортах программ.

При этом, по 6 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, меньше объема средств, предусмотренного утвержденными паспортами программ на общую сумму 25434,0 тыс. руб.

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

Также, Контрольно-счетная палата отмечает, что предусмотренное в текстовой части (п.16, п.17) проекта закона «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», повышение размеров денежного вознаграждения (средней заработной платы) с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, не обеспечено бюджетными ассигнованиями.

6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2022-2024 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 133464,7 тыс. руб., из них внепрограммные расходы на 2022 год планируются в объеме 16949,6 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 2000000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 2291,2 тыс. руб.;

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 1790,3 тыс. руб.;

КЦСР 5100000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» в сумме 3328,5 тыс. руб.;

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 110,5 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 9429,1 тыс. руб., которые включают:

Таблица №9 (тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	9980000000	1000,0
Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ	9980110490	1000,0
Непрограммные расходы	9990000000	8429,1
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций	9990060070	63,0
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по осуществлению регионального государственного контроля за исполнением плательщиками курортного сбора и операторами курортного сбора требований законодательства Российской Федерации и Краснодарского края, связанных с проведением эксперимента	9990060140	645,1
Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан Российской Федерации, пострадавших в результате чрезвычайных ситуаций регионального и меж муниципального характера на территории Краснодарского края, и членов семей граждан Российской Федерации, погибших (умерших) в результате этих чрезвычайных ситуаций	9990062600	63,0
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	282,0
Выплата пенсий за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	6476,0
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	600,0
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	300,0
ИТОГО	9900000000	9429,1

В Проекте бюджета на 2022 год включены расходы по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края в объеме 110,5 тыс. руб. по целевой статье (КЦСР 7000000000) «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края - администрации Краснодарского края».

6.4. Дорожный фонд

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

- 1) на 2022 год в сумме 40961,1 тыс. руб.
- 2) на 2023 год в сумме 42185,1 тыс. руб.
- 3) на 2024 год в сумме 43866,1 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 2022 год 40801,1 тыс. рублей, на 2023 год – 42025,1 тыс. рублей, на 2024 год – 43706,1 тыс. рублей. Указанные суммы дохода имеют целевое назначение и планируются в объеме муниципального дорожного фонда.

Средства дорожного фонда подлежат использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего

пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (п.1 ст.179.4 БК РФ).

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены средства на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений, доступную среду для инвалидов и маломобильных граждан объектов транспортной инфраструктуры на 2022 - 2024 год всего 127012,3 тыс. рублей, из них:

Таблица №10 (тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2022	2023	2024
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	40961,1	42185,1	43866,1
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	0409	5900000000	40801,1	42025,1	43706,1
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»,	0409	6100000000	160,0	160,0	160,0

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 2022 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2023 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2024 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 2022 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 1912928,8 тыс. руб., по расходам в объеме 1877609,5 тыс. руб. и планируется с профицитом 35319,3 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год (оценка) и Проекта бюджета на 2022-2024 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №11 (тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)			2024 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году	% к 2022 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2022 году	% к 2023 году
ДОХОДЫ	2211565,2	1912928,8	86,5	1825256,9	82,5	95,4	1744186,6	91,2	95,6
РАСХОДЫ	2078193,7	1877609,5	90,3	1825256,9	87,8	97,2	1744186,6	92,9	95,6
ДЕФИЦИТ (-)	0	0	-	0	-	-	0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	133371,5	35319,3	-	-	-	-	0	-	-

Доходы по Проекту бюджета на 2022 год планируются ниже ожидаемой оценки 2021 года на 13,5 %, на 2023 год ниже оценочного объема доходов 2021 года на 17,5%. Планируется снижение доходов на 2024 год от прогноза доходов 2022 года на 8,8%, от прогноза доходов 2023 года на 4,4%.

Проект местного бюджета на 2022-2024 годы запланирован с профицитом на 2022 год в объеме 35319,3 тыс. руб., на 2023 и 2024 год ожидается исполнение бюджета без профицита и дефицита.

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2024 годы запланированы:

– бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2022-2024 годах – 35319,3 тыс. рублей, привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2022-2024 годах не планируются.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Горячий Ключ в валюте Российской Федерации на 2022-2024 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 01.01.2023 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. руб., верхний предел долга по муниципальным гарантиям на каждый год планового периода равен 0,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме на 2022 год в сумме 100,0 тыс. руб., на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2024 год в сумме 0,0 тыс. руб.

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

9. Выводы и рекомендации:

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

2. При составлении Проекта бюджета требования ст.18 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина РФ от 06.06.2019 года №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 29.07.2021 года №105н) соблюдены.

3. Проект бюджета разработан на основе бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

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

5. Проектом бюджета на 2022 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 1912928,8 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 1877609,5 тыс. руб., профицит в объеме 35319,3 тыс. руб.

В 2023 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2022 года, на 4,6% доходов и на 2,8% расходов.

Бюджет на 2023 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2024 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2023 года на 4,4% доходов и соответственно на 4,4% расходов.

Бюджет на 2024 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2022 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 1221775,6 тыс. руб. или 65%.

В структуре расходов бюджета в период с 2022 по 2023 год планируется незначительный рост расходов на социальную сферу до 5,0% и снижение на жилищно-коммунальное хозяйство на 6,0% (или на 132891,3 тыс. руб.).

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2022 год 99,1 % или 1860659,9 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,9% или 16949,6 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата отмечает, что предусмотренное в текстовой части (п.16, п.17) проекта закона «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», повышение

размеров денежного вознаграждения (средней заработной платы) с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, не обеспечено бюджетными ассигнованиями.

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

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

Контрольно-счетной палатой рекомендуется:

1. Администрации муниципального образования город Горячий Ключ:
в целях увеличения доходной части бюджета усилить контроль за поступлением средств в бюджет и изысканию резервов увеличения собственных доходов бюджета муниципального образования.

2. Главным администраторам доходов муниципального образования город Горячий Ключ:

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

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

продолжить работу по укреплению финансово-хозяйственной дисциплины, оптимизации расходов в подведомственных учреждениях, не допущению неэффективного использования бюджетных ресурсов.

Представленный проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального образования город Горячий Ключ с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя КСП МО
город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор КСП МО
город Горячий Ключ



Н.А. Кураева