



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 29 ноября 2023 года

№ 24

на проект решения Совета муниципального образования
город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования
город Горячий Ключ на 2024 год
и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и оценка соответствия Проекта бюджета нормам бюджетного законодательства.....	8
5.	Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета...	11
5.1.	Налоговые и неналоговые доходы	13
5.2.	Безвозмездные поступления	15
6.	Расходы бюджета	16
6.1.	Расходы по разделам бюджетной классификации.....	16
6.2.	Программные расходы бюджета.....	20
6.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	27
6.4.	Дорожный фонд.....	28
6.5.	Резервный фонд.....	29
7.	Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	29
8.	Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга	30
9.	Выводы и рекомендации	31

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 07.02.2011г. № 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 г. № 148 (с изменениями в редакции от 25.02.2022 г. № 145), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22.11.2013 г. № 260 с изменениями (далее – Положение о бюджетном процессе).

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

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета представлен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ 15 ноября 2023 года с сопроводительным письмом № 101-885/23.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

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

В соответствии со ст. 36 БК РФ в целях обеспечения общественного обсуждения Проект прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на период до 2026 года, размещен на официальном сайте муниципального образования город Горячий Ключ <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 11 октября 2023 года по 26 октября 2023 года замечаний и предложений по прогнозу не поступало.

В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса РФ прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 30.10.2023 г. № 2501 на 2024 год и на период до 2026 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2026 года представлены следующим образом в таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЯ	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	отчет		оценка	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	5611,3	5425,7	5756,7	6142,4	6578,5	7071,9
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	1438,6	1591,8	1592,1	1645,0	1677,8	1699,8
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.	357,2	878,4	907,9	958,2	1014,8	1078,5
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.	16674,0	17851,9	19756,7	21408,7	23088,5	24972,5
Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.	512,5	669,5	782,5	830,9	886,6	950,7
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	1792,0	1318,4	1394,8	1468,7	1539,2	1609,9
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	617,8	423,4	566,1	608,2	657,7	725,5
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	800,3	999,5	1165,5	1261,5	1371,4	1500,1
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	12362,8	12434,3	8960,9	9873,3	10845,6	11872,6
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	12537,4	13825,2	10305,6	11089,6	11977,7	12950,8
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	174,6	1390,9	1344,6	1216,3	1132,1	1078,3
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	5230,3	5026,5	5227,8	5640,8	6069,5	6524,7
Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	11,266	10,779	10,282	10,295	10,315	10,346
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	38689,6	38860,6	42370,2	45659,7	49034,6	52554,1
Средняя заработная плата по крупным и средним организациям, рублей	35616,9	39400,3	42985,6	46508,3	49945,7	53532,6
в % к предыдущему году	X	110,6	109,1	108,2	107,4	107,2
Полная учетная стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	9523,3	11083,0	11356,2	11754,2	12254,6	12838,4
в % к предыдущему году	X	116,4	102,5	103,5	104,3	104,8
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	3869,0	4491,0	4486,0	4504,0	4528,0	4569,0
в % к предыдущему году	X	116,1	99,9	100,4	100,5	100,9
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	69,066	66,957	67,925	69,149	70,321	71,349
в % к предыдущему году	X	96,9	101,4	101,8	101,7	101,5

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

За январь-август 2023 года объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по крупным и средним промышленным предприятиям, с учётом территориально-обособленных подразделений, в сравнении с аналогичным периодом 2022 года выполнен на 123,2% или на 517,1 млн. рублей больше и составил 2750,8 млн. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2023 года в сельскохозяйственных организациях и крестьянских (фермерских) хозяйствах посевная площадь зернобобовых культур (озимая пшеница) под урожай 2023 года составляет 4,775 тыс. Га (121% к уровню аналогичного периода 2022 года).

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

За январь-август 2023 года объём работ, выполненных собственными силами, по крупным и средним строительным организациям, составил 257,9 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года объём увеличен на 33,0%.

Объемы выполненных работ по виду деятельности «строительство жилых и нежилых зданий» (ООО «Терем-СЗ») не отражены, так как данное предприятие перешло из разряда средних предприятий в малые.

В отчетном периоде на территории муниципального образования выполнялись работы по строительству домов индивидуальных застройщиков. В эксплуатацию введено 58,4 тыс. кв. м. жилья общей площадью, что на 2,2% меньше от показателя за январь-августа 2022 года, т. к. сроки ввода в эксплуатацию приходится на 4 квартал 2023 года.

Объем отгруженной продукции, выполненных работ и услуг собственными силами крупных и средних организаций, занятых транспортировкой и хранением за январь - август 2023 года составил 67,9 млн. рублей (в сравнении с аналогичным периодом прошлого года объём работ уменьшился на 26,4%), а именно:

- отсутствие показателя по виду - «деятельность почтовой связи общего пользования» обусловлен переходом ФГУП Почта России с марта месяца 2022 года на консолидируемый финансовый учет, согласно заключенному соглашению между Управлением почтовой связи и Федеральной службой государственной статистики;

- по виду - «деятельность вспомогательная прочая, связанная с железнодорожным транспортом» - снижение на 32,3% или на 1,3 млн. рублей в условиях экономических санкций привело к снижению объемов перевозок и, в связи с этим, ростом цен на транспортировку. Горячеключевской дистанции пути пришлось отказаться от многих видов работ (маневровые, буксировочные, погрузочно-разгрузочные работы, непосредственно до или после перевозки и между сегментами перевозочного процесса).

Железнодорожные пассажирские перевозки осуществляются Северо-Кавказской железной дорогой, филиалом ОАО «Российские железные дороги». На

территории муниципального образования расположены железнодорожная станция Горячий Ключ, включающая железнодорожный вокзал, локомотивное депо, горку и вытяжные пути. Общая длина путей станции 10148 м., численность персонала около 150 человек. На станции производится обслуживание пассажиров, ремонт и содержание путей, перевалка грузов. Грузоперерабатывающая способность станции - 56 вагонов в сутки.

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

За январь-август 2023 года объём розничного товарооборота крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений уменьшился к прошлому году на 22,6% и составил 8840,1 млн. рублей.

Санаторно-курортный, гостиничный и туристский комплекс муниципального образования город Горячий Ключ представлен 81 средствами размещения с номерным фондом в 1345 единиц, которые насчитывают 2809 койко/мест, осуществляют деятельность 53 субъекта малого и среднего бизнеса.

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

Динамика роста количества принятых отдыхающих в 2023 году по сравнению с 2022 годом составила 101,7%. В связи с удобным географическим положением г. Горячий Ключ и уникальными рекреационными ресурсами основное количество посетителей курорта составляет категория самостоятельных туристов, однодневных посетителей, туристов выходного дня. Количество экскурсантов, посетивших курорт, за январь-август составило 108125 человек.

За 1 полугодие 2023 года на сопровождении отдела по инвестиционным вопросам и взаимодействию с малым бизнесом управления по вопросам курорта и туризма, инвестиций и малого бизнеса администрации муниципального образования город Горячий Ключ находится 13 инвестиционных проектов по которым заключены соглашения о намерениях в сфере инвестиций, 2 из них приостановлено.

За январь-июль 2023 года сальдированный финансовый результат (прибыль-убыток) крупных и средних предприятий с учетом территориально-обособленных подразделений составил 5359,7 млн. рублей.

Прибыль прибыльных предприятий по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 19,6% и составила 5942,7 млн. рублей.

За январь-июль 2023 год фонд оплаты труда по крупным и средним предприятиям с учетом территориально-обособленных подразделений составил 2237,6 млн. рублей (105,3% к аналогичному периоду 2022 года).

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата по крупным и средним предприятиям (с учетом территориально-обособленных подразделений) составила за январь-июль 2023 год 41118,4 рублей (113,5% к аналогичному периоду предыдущего года).

На 1 сентября 2023 года число первичных обращений граждан в ГКУ КК «Центр занятости населения города Горячий Ключ» составило 540 (в 2022 году – 1013). Признано безработными 277 человек. В банке данных о потребности в работниках зарегистрировано 904 единицы (в 2022 году – 820 единиц).

По состоянию на 1 августа 2023 года численность официально зарегистрированных безработных составила 174 человек (по сравнению с аналогичным периодом 2022 уменьшилась на 37%), уровень безработицы составил 0,5% (в 2022 года – 0,7%).

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

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 03.11.2023 г. № 2556 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

2. 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 24.05.2022 г. № 82 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Приказ 82н), 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2024 год:
 - общий объём доходов бюджета – 3387647,5 тыс. рублей;
 - общий объём расходов бюджета – 3307647,5 тыс. рублей;
 - 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 – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета – 80000,0 тыс. рублей.

- основные характеристики местного бюджета на 2025 год и на 2026 год: общий объем доходов бюджета – 2416061,7 тыс. рублей (2025 г.), 2265276,5 тыс. рублей (2026 г.);

общий объем расходов бюджета – 2416061,7 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 33900,0 тыс. рублей (2025 г.); 2265276,5 тыс. рублей, в том числе условно утверждённые расходы 69400,0 тыс. рублей (2026 г.);

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2026 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2027 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 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2025 год – 0,0 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2026 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2026 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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год – 46539,3 тыс. руб., на 2025 год – 52797,1 тыс. руб., на 2026 год – 53425,9 тыс. руб.

- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2025 год – 33900,0 тыс. руб. (2,8% общего объема расходов бюджета на первый год планового периода *(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение)*, то есть не менее 2,5%), на 2026 год – 69400,00 тыс. руб. (5,6% общего объема расходов бюджета на второй год планового периода *(без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации имеющих целевое назначение)*, то есть не менее 5%).

- Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год – 1000,0 тыс. руб., на 2025 год – 1000,0 тыс. руб., на 2026 год – 1000,0 тыс. руб.

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2024 год, на 2025 и 2026 годы.

- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2024 год – 147266,3 тыс. руб., на 2025 год – 46705,7 тыс. руб., на 2026 год – 48585,5 тыс. руб.

- Программой муниципальных заимствований на 2024 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение основного долга по бюджетным кредитам в объеме 80000,0 тыс. руб. На 2025 и 2026 годы не планируется привлечение и погашение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2025 года – 0,0 тыс. руб., на 1 января 2026 года – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2027 года – 0,0 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2024 год – 60,0 тыс. руб., на 2025 год – 0,0 тыс. руб. и на 2026 год – 0,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2022 года по 2026 год представлена в таблице:

Таблица №2
(тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Отчет 2022 год	Первоначальный план на 2023 год	Оценка 2023 год	Темп роста 2023 г. к 2022 г., %	Проект решения					
					2024 год	Темп роста 2024 г. к оценке 2023 г., %	плановый период			Темп роста 2026 г. к 2025 г., %
							2025 год	Темп роста 2025 г. к 2024 г., %	2026 год	
Доходы, всего	2522935,2	2665413,8	3283679,3	130,2	3387647,5	103,2	2416061,7	71,3	2265276,5	93,8
Расходы, всего	2572346,7	2665413,8	3438282,2	133,7	3307647,5	96,2	2416061,7	73,0	2265276,5	93,8
Дефицит (-); профицит (+)	-49411,5	0,0	-154602,9	-312,9	80000,0	x	0,0	x	0,0	x

В ожидаемой оценке показателей 2023 года, наблюдается динамика роста по отношению к отчётным данным 2022 года, а именно: доходов – на 30,2%, расходов – на 33,7%.

Объем доходов и расходов в 2024 году планируется выше ожидаемой оценки 2023 года на 3,2% по объему доходов и ниже на 3,8% по расходам.

Бюджет на 2024 год планируется с профицитом 80000,0 тыс. руб.

В 2025 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2024 года, на 28,7% доходов и на 27,0% расходов.

Бюджет на 2025 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2026 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2025 года на 6,2% доходов и соответственно на 6,2% расходов.

Бюджет на 2026 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

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

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

5. Оценка запланированных доходов в доходной части местного бюджета

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

Проект бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов предусматривает нормализацию налоговой политики, учитывает постепенное восстановление экономики и выход на устойчивые положительные темпы роста, в том числе - за счёт проведения мероприятий по «параллельному импорту», налаживанию новых торгово-экономических связей с другими странами наиболее крупными предприятиями муниципалитета.

При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2024 года и планируемые к принятию (введению) в 2025 – 2026 годах. В частности, принят в расчет факт уменьшения дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 11,80% в 2023 году до 10,55% в 2024 году, 9,06% в 2025 году, 6,69% в 2026 году (решение Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 29 сентября 2023 г. № 269).

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2024 год в объёме 1167320,3 тыс. рублей, на 2025 год – 1210851,8 тыс. рублей, на 2026 год – 1242775,4 тыс. рублей.

Основная структура налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2024-2026 годов показана в таблице №3:

Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объёме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2024 год	2025 год	2026 год
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4,3	4,4	4,6
Налог на доходы физических лиц	60,1	59,5	58,8
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	3,8	3,9	3,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощённой системы налогообложения	10,6	11,0	11,5
Налог на имущество физических лиц	4,1	4,0	4,0
Земельный налог	5,0	4,9	4,9
Арендная плата за землю	5,0	5,1	4,9
Прочие доходы (налоговые и неналоговые)	7,1	7,2	7,4
Всего налоговых и неналоговых доходов	100,0	100,0	100,0

В структуре налоговых и неналоговых доходов основная сумма поступлений (92,9%) на 2024 год запланирована от семи доходных источников:

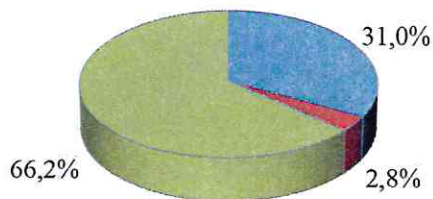
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения – 4,3%;
- ✓ налога на доходы физических лиц – 60,1%;

- ✓ арендной платы за землю – 5,0%;
- ✓ земельного налога – 5,0%;
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения – 10,6%;
- ✓ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам – 3,8%;
- ✓ налога на имущество физических лиц – 4,1%.

Общая структура доходов бюджета 2023-2026 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2023 год (оценка)



■ Налоговые доходы 1017944,2 тыс. руб.

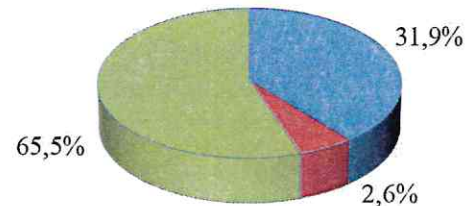
■ Неналоговые доходы 90714,1 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 2175021,0 тыс. руб.

* всего доходов 3283679,3 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2024 год (прогноз)



■ Налоговые доходы 1079442,1 тыс. руб.

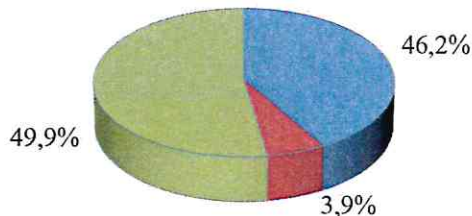
■ Неналоговые доходы 87878,2 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 2220327,2 тыс. руб.

* всего доходов 3387647,5 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2025 год (прогноз)



■ Налоговые доходы 1117678,1 тыс. руб.

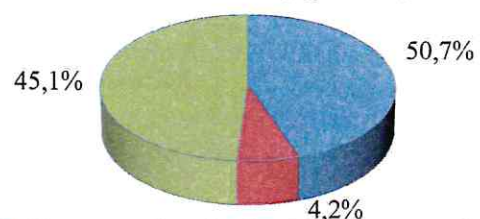
■ Неналоговые доходы 93173,7 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 1205209,9 тыс. руб.*

всего доходов 2416061,7 тыс.руб.

Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2026 год (прогноз)



■ Налоговые доходы 1148261,7 тыс. руб.

■ Неналоговые доходы 94513,7 тыс. руб.

■ Безвозмездные поступления 1022501,1 тыс. руб.

* всего доходов 2265276,5 тыс.руб.

Как видно из приведённых выше диаграмм № 1, 2, 3, 4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2024 год составляет 3387647,5 тыс. руб., что на 103968,2 тыс. руб. или на 3,2% выше ожидаемого исполнения 2023 года (3283679,3 тыс. руб.); на 971585,8 тыс. руб. или на 40,2% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2025 год (2416061,7 тыс. руб.); а так

же на 1122371,0 тыс. руб. или на 49,5% выше ожидаемого прогноза исполнения бюджета по доходам на 2026 год (2265276,5 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2024, 2025, 2026 годы, налоговые доходы имеют общую тенденцию к росту и составляют в общей структуре доходов по годам соответственно: 31,9%, 46,2%, 50,7%, неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов запланированы по годам соответственно: 2,6%, 3,9%, 4,2%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2024-2026 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 65,5%, 49,9%, 45,1%.

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 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по-прежнему остаётся обеспечение сбалансированности и устойчивости городского бюджета, с учётом текущей экономической ситуации.

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

Налоговые доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2023 года в 2024 году с увеличением на 6,0% (или на 61497,9 тыс. руб.), в 2025 году в сравнении с прогнозом на 2024 год прогнозируется увеличение на 3,5% (или на 38236,0 тыс. руб.), и в 2026 году в сравнении с прогнозом на 2025 год с небольшим увеличением на 2,7% (или на 30583,6 тыс. руб.).

По неналоговым доходам: в 2024 году в сравнении с оценкой 2023 года прогнозируется снижение на 3,1% (или 2835,9 тыс. рублей), а также с последующим увеличением налоговых поступлений в 2025 году в сравнении с прогнозом на 2024 год на 6,0% (или на 5295,5 тыс. рублей), и в 2026 году в сравнении с прогнозом на 2025 год на 1,4% (или на 1340,0 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета безвозмездных поступлений) с 2023 по 2026 годы представлена в таблице:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

Показатель	2023 год (оценка)		2024 год (прогноз)			2025 год (прогноз)			2026 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2023 года, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2024 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2025 году, %	Структура, %
Налоговые доходы	1017944,20	91,82	1079 442,10	106,0	92,5	1 117 678,10	103,5	92,3	1 148 261,70	102,7	92,4
Налог на прибыль организаций	33 836,00	3,05	36 410,00	107,6	3,1	39 326,00	108,0	3,2	42 521,00	108,1	3,4
Налог на доходы физических лиц	657 245,00	59,28	701 686,00	106,8	60,1	720 719,00	102,7	59,5	730 926,00	101,4	58,8
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	47 113,00	4,25	44 504,80	94,5	3,8	46 705,70	104,9	3,9	48 585,50	104,0	3,9

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	116 004,00	10,46	124 215,00	107,1	10,6	133 123,00	107,2	11,0	142 983,00	107,4	11,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	-198,00	-0,02	250,00	-126,3	0,0	160,00	64,0	0,0	120,00	75,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	646,00	0,06	691,00	107,0	0,1	740,00	107,1	0,1	793,00	107,2	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	46 614,00	4,20	49 867,00	107,0	4,3	53 365,00	107,0	4,4	57 244,00	107,3	4,6
Налог на имущество физических лиц	45 428,00	4,10	48 119,00	105,9	4,1	48 720,00	101,2	4,0	49 329,00	101,3	4,0
Налог на имущество организаций	5 450,00	0,49	6 098,00	111,9	0,5	5 997,00	98,3	0,5	5 899,00	98,4	0,5
Земельный налог	56 827,00	5,13	58 420,00	102,8	5,0	59 384,00	101,7	4,9	60 173,00	101,3	4,8
Государственная пошлина	8 979,00	0,81	9 181,30	102,3	0,8	9 438,40	102,8	0,8	9 688,20	102,6	0,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,20	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,0
Неналоговые доходы	90 714,10	8,18	87 878,20	96,9	7,5	93 173,70	106,0	7,7	94 513,70	101,4	7,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	54 102,80	4,88	58 000,00	107,2	5,0	61 500,00	106,0	5,1	61 500,00	100,0	4,9
Доходы от сдачи в аренду имущества	3 500,00	0,32	3 520,00	100,6	0,3	3 550,00	100,9	0,3	3 550,00	100,0	0,3
Плата за публичный сервитут	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	7,80	0,00	7,80	100,0	0,0	10,00	128,2	0,0	12,00	120,0	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 670,00	0,33	4 126,80	112,4	0,4	4 176,80	101,2	0,3	4 176,80	100,0	0,3
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 005,00	0,09	1 045,00	104,0	0,1	1 087,00	104,0	0,1	1 130,00	104,0	0,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 514,20	0,41	445,80	9,9	0,0	517,30	116,0	0,0	551,40	106,6	0,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков	260,00	0,02	301,80	116,1	0,0	301,80	100,0	0,0	301,80	100,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	10 100,00	0,91	11 000,00	108,9	0,9	12 000,00	109,1	1,0	12 000,00	100,0	1,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 554,30	1,22	9 431,00	69,6	0,8	10 030,80	106,4	0,8	11 291,70	112,6	0,9
Прочие неналоговые доходы	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы (собственные доходы, без учета безвозмездных поступлений) всего, тыс. руб.	1108658,30	100,0	1167 320,30	105,3	100,0	1 210 851,80	103,7	100,0	1 242 775,40	102,6	100,0

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

- налог на доходы физических лиц:

2024 год 701686,0 тыс. руб. (60,1% в сумме поступлений)

2025 год 720719,0 тыс. руб. (59,5% в сумме поступлений)

2026 год 730926,0 тыс. руб. (58,8% в сумме поступлений)

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

2024 год 124215,0 тыс. руб. (10,6% в сумме поступлений)

2025 год 133123,0 тыс. руб. (11,0% в сумме поступлений)

2026 год 142983,0 тыс. руб. (11,5% в сумме поступлений)

- земельный налог:

2024 год 58420,0 тыс. руб. (5,0% в сумме поступлений)

2025 год 59384,0 тыс. руб. (4,9% в сумме поступлений)

2026 год 60173,0 тыс. руб. (4,8% в сумме поступлений)

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

- арендная плата за земельные участки:

2024 год 58000,0 тыс. руб. (5,0% в сумме поступлений)

2025 год 61500,0 тыс. руб. (5,1% в сумме поступлений)

2026 год 61500,0 тыс. руб. (4,9% в сумме поступлений)

- штрафы, санкции, возмещения ущерба:

2024 год 9431,0 тыс. руб. (0,8% в сумме поступлений)

2025 год 10030,8 тыс. руб. (0,8% в сумме поступлений)

2026 год 11291,7 тыс. руб. (0,9% в сумме поступлений)

- доходы от продажи земельных участков:

2024 год 11000,0 тыс. руб. (0,9% в сумме поступлений)

2025 год 12000,0 тыс. руб. (1,0% в сумме поступлений)

2026 год 12000,0 тыс. руб. (1,0% в сумме поступлений)

Представленный Проект местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов.

По неналоговым доходам в целом отмечено уменьшение доходов в 2024 году к оценке текущего периода 2023 года на 3,7%, при этом в 2025 году отмечено увеличение неналоговых доходов по отношению к 2024 году на 6,0%, с дальнейшей незначительной тенденцией к увеличению в 2026 году на 1,4%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2023 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 2024 год в объеме 2220315,7 тыс. руб., на 2025 год в объеме 1205190,7 тыс. руб. на 2026 год 1022490,9 тыс. руб.;

➤ прочие безвозмездные поступления на 2024 год в объеме 11,5 тыс. руб., на 2025 год в объеме 19,2 тыс. руб. на 2026 год 10,2 тыс. руб.

Объем указанных средств, предусмотренный на 2024-2026 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица №5 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2024 год	2025 год	2026 год
<i>Безвозмездные поступления, всего</i>	2 220 327,2	1 205 209,9	1 022 501,1
<i>в том числе:</i>			
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	2 220 315,7	1 205 190,7	1 022 490,9
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	165 505,5	143 413,6	142 353,0
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	1 206 054,2	204 352,2	1 015,1
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	848 756,0	857 424,9	879 122,8
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	0,0	0,0	0,0
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	11,5	19,2	10,2

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 2024-2026 годы в проекте бюджета не предусмотрены.

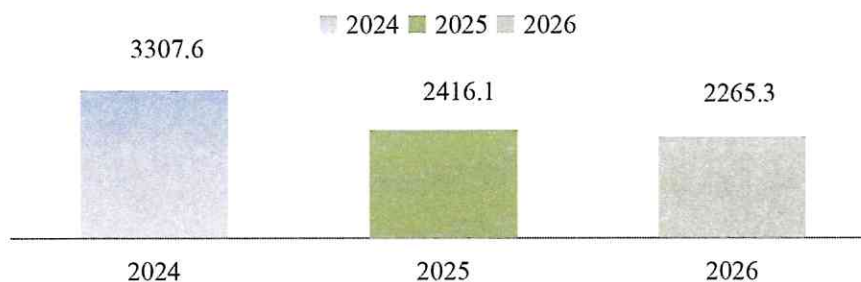
Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета в форме дотаций, субвенций, субсидий будет уточнен соответственно распределению межбюджетных трансфертов, предусмотренному проектом краевого закона о краевом бюджете. В случае поступления средств из краевого бюджета в местный бюджет будут внесены соответствующие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

6. Расходы бюджета

6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Проектом местного бюджета на 2024-2026 годы запланированы расходы на 2024 год – 3307647,5 тыс. рублей, на 2025 год – 2416061,7 тыс. рублей, на 2026 год – 2265276,5 тыс. рублей.

Диаграмма № 5
Расходы местного бюджета на 2024-2026 годы (млн. руб.)



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

Распределение расходов местного бюджета в оценке 2023 года и на плановый период 2024–2026 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице № 6:

Таблица № 6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	2023 год		2024 год		Темп роста 2024г к 2023г %	2025 год		Темп роста 2025 г к 2024 г %	2026 год		Темп роста 2026 г к 2025 г %
		Уточненный бюджет на 2023 г. № 274 от 10.11.23 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	285325,0	8,4	304474,0	9,2	106,7	325993,5	13,5	107,1	326052,5	14,4	100,0
Национальная оборона	0200	200,0	0,01	200,0	0,01	100,0	100,0	0,004	50,0	100,0	0,00	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	29443,5	0,87	30828,7	0,9	104,7	40523,2	1,7	131,4	40523,2	1,8	100,0
Национальная экономика	0400	241176,8	7,1	155178,6	4,7	64,3	53211,0	2,2	34,3	54491,0	2,4	102,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	557273,1	16,4	598715,0	18,1	107,4	337930,6	14,0	56,4	175296,7	7,7	51,9
Охрана окружающей среды	0600	x	x	6668,0	0,2	0,0	6628,0	0,3	99,4	7307,6	0,3	110,3
Образование	0700	1856054,1	54,6	1779697,7	53,8	95,9	1173927,5	48,6	66,0	1103282,2	48,7	94,0
Культура, кинематография	0800	136979,0	4,0	105106,4	3,2	76,7	182107,9	7,5	173,3	182122,5	8,0	100,0
Здравоохранение	0900	15158,0	0,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	35000,0	1,5	0,0
Социальная политика	1000	168312,4	5,0	141481,7	4,3	84,1	117499,9	4,9	83,0	124338,1	5,5	105,8
Физическая культура и спорт	1100	105373,0	3,1	183237,4	5,5	173,9	142240,1	5,9	77,6	145362,7	6,4	102,2
Средства массовой информации	1200	1600,0	0,0	2000,0	0,1	125,0	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0

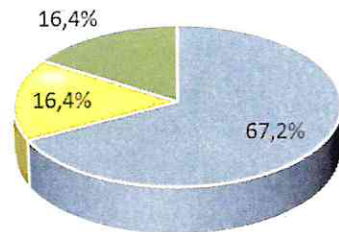
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	26,8	0,001	60,0	0,002	223,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Условно утвержденные расходы		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	33900,0	1,4	100,0	69400,0	3,1	204,7
Всего		3396921,7	100,0	3307647,5	100,0	97,4	2416061,7	100,0	73,0	2265276,5	100,0	93,8

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2023 года и плановый период на 2024-2026 годы по разделам расходов местного бюджета показал, что приоритетным направлением финансирования расходов местного бюджета остается социальная сфера, которая занимает более 67 % общих годовых расходов местного бюджета в течение оценки текущего и более 66 % плановых периодов.

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

Диаграмма № 6 (тыс. руб. и %)

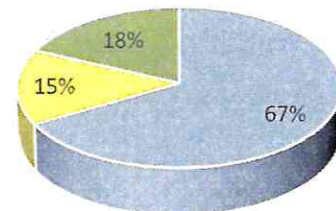
2023 год (текущий период)



- Социальная сфера 2281876,5 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 557772,1 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 557273,1 тыс.руб.

Диаграмма № 7 (тыс. руб. и %)

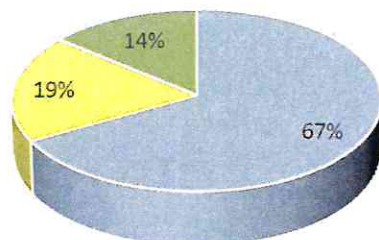
2024 год (плановый период)



- Социальная сфера 2209523,2 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 499409,3 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 598715,0 тыс.руб.

Диаграмма № 8 (тыс. руб. и %)

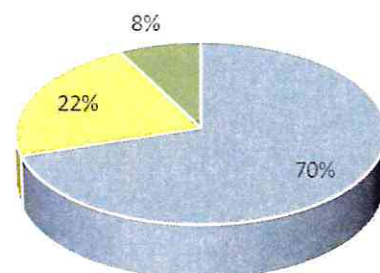
2025 год (плановый период)



- Социальная сфера 1615775,4 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 462355,7 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 337930,6 тыс.руб.

Диаграмма № 9 (тыс. руб. и %)

2026 год (плановый период)



- Социальная сфера 1590105,5 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 499874,3 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 175296,7 тыс.руб.

В структуре расходов бюджета на 2024 год (относительно 2023 года) планируется незначительное сокращение расходов на социальную сферу – 3,2% и снижение в период с 2024 по 2026 год до 28,0%.

В проекте бюджета на 2024 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 2209523,2 тыс. руб. или 67,0%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2024 года приходится на образование – 53,8% (1779697,7 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство от общего объема расходов на 2024 год составляют 18,1% (598715,0 тыс. руб.), что на 7,4% больше уточненного объема расходов 2023 года по состоянию на 10.11.2023 года. Планируемые расходы бюджета 2024 года на общегосударственные вопросы составляют – 9,2%, физическую культуру и спорт – 5,5%, национальную экономику – 4,7%, социальную политику – 4,3%, культуру и кинематографию – 3,2%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 0,9%, средства массовой информации – 0,1%, национальную оборону – 0,01%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,002%. Также, на 2024 год добавлен раздел расходов 0600 «Охрана окружающей среды» планируемые расходы бюджета, по которому составляют 0,2% (6668,0 тыс. руб.).

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2024 год представлена в диаграмме № 10:

Диаграмма № 10

Структура расходов местного бюджета на 2024 год (%)



Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» устанавливаются в размере 304474,0 тыс. руб., что на 19149,0 тыс. руб. или на 6,7% выше объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» устанавливаются в объеме 200,0 тыс. руб., что равно объему плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» устанавливаются в размере 30828,7 тыс. руб., что на 1385,2 тыс. руб. или на 4,7% выше объема плановых назначений на 2023 год.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» устанавливаются в размере 155178,6 тыс. руб., что на 85998,2 тыс. руб. или на 35,7% ниже объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» устанавливаются в размере 598715 тыс. руб., что на 41441,9 тыс. руб. или на 7,4% выше объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 06 «Охрана окружающей среды» устанавливаются в размере 6668,0 тыс. руб.

Расходы по разделу 07 «Образование» устанавливаются в размере 1779697,7 тыс. руб., что на 76356,4 тыс. руб. или на 4,1% ниже объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 08 «Культура и кинематография» устанавливаются в размере 105106,4 тыс. руб., что на 31872,6 тыс. руб. или на 23,3% ниже объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» не планируются.

Расходы по разделу 10 «Социальная политика» устанавливаются в размере 141481,7 тыс. руб., что на 26830,7 тыс. руб. или на 15,9% ниже объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 11 «Физкультура и спорт» устанавливаются в размере 183237,4 тыс. руб., что на 77864,4 тыс. руб. или на 73,9% выше объема плановых назначений бюджета на 2023 год.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» устанавливаются в размере 2000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2023 год.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» устанавливаются в размере 60,0 тыс. руб., что на 33,2 тыс. руб. или на 123,9% выше объема плановых назначений бюджета на 2023 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 2024 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 24 мая 2022 года № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

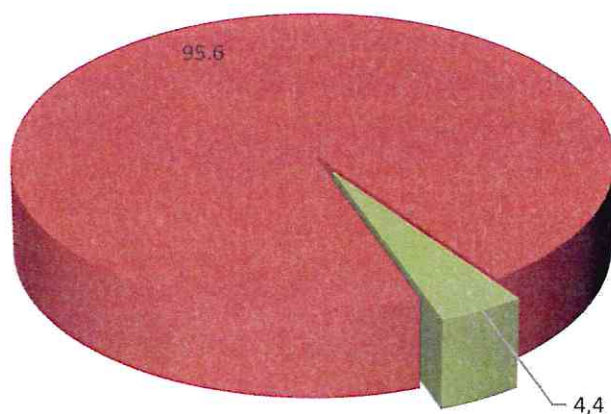
Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2024 год подтверждает приоритетность расходов местного бюджета на социальную сферу, что соответствует основным направлениям и ориентирам бюджетной политики, предусмотренным Бюджетному посланию Президента РФ и основным направлениям бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ.

6.2. Программные расходы бюджета

Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2024 год 95,6% или 3163404,5 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 4,4% или 144243,0 тыс. руб.

Структура расходной части Проекта бюджета на 2024 год в формате муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме № 11:

Диаграмма № 11
Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2024 год



■ муниципальные программы 95,6% ■ непрограммные расходы 4,4%

Проектом бюджета города на 2024 год предусматривается финансирование 33 муниципальных программ из 33, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, утвержденный постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 г. № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений).

В 2024 году на реализацию муниципальных программ (далее МП) планируется финансирование в общем объеме 3163404,5 тыс. руб., а именно:

1. МП «Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы» (КЦСР 2100000000) в объеме 64021,3 тыс. руб., в том числе: на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 55095,5 тыс. руб., на

обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4821,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4104,8 тыс. руб.;

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

3. МП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2400000000) в объеме 4257,0 тыс. руб., в том числе: на подготовка, проведение культурно-массовых мероприятий в сфере сельского хозяйства в сумме 55,0 тыс. руб.; проведение противоэпизоотических мероприятий и лечебно-профилактической работы в сумме 2839,0 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 756,0 тыс. руб.; на развитие отраслей агропромышленного комплекса в сумме 607,0 тыс. руб.;

4. МП «Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы» (КЦСР 2500000000) в объеме 6668,0 тыс. руб., в том числе: на проведение мероприятий экологической направленности: экологическое воспитание, информирование населения в сумме 1293,0 тыс. руб., на организацию сбора и утилизации опасных отходов в сумме 5270,0 тыс. руб., на обустройство особо охраняемых природных территорий, лесопарковых зеленых полос в сумме 105,0 тыс. руб.;

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

6. МП «Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2700000000) в объеме 22588,6 тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 1520,3 тыс. руб., на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 14868,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» в сумме 6199,4 тыс. руб.;

7. МП «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2800000000) в объеме 502,0 тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»;

8. МП «Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 2900000000) в объеме 870,0 тыс. руб. на совершенствование внешней среды для развития инвестиционной деятельности и содействие росту конкурентоспособности и продвижению инвестиционной деятельности, развитие инвестиционной активности;

9. МП «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3000000000) в объеме 10606,3 тыс. руб. на внесение изменений в генеральный план, в правила землепользования и застройки и в местные нормативы градостроительного проектирования муниципального образования город Горячий Ключ;

10. МП «Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 60,0 тыс. руб. на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом;

11. МП «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 808447,8 тыс. руб. на устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 94736,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4930,1 тыс. руб., на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов общественной и социальной инфраструктуры муниципального значения, в том числе в целях реализации мероприятий, направленных на создание новых мест в общеобразовательных организациях в сумме 708780,8 тыс. руб.;

12. МП «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3300000000) в объеме 86733,7 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 955,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО город Горячий Ключ» в сумме 74442,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 5557,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Единая служба заказчика» в сумме 5777,6 тыс. руб.;

13. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 12192,7 тыс. руб. на содержание и техническое обслуживание официального сайта, а также разработку, обслуживание, закупку, аренду программного обеспечения, программного оборудования, информационных систем;

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

15. МП «Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3700000000) в объеме 1098631,5 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 371908,6 тыс. руб., общее образование в образовательных организациях МО город Горячий Ключ в сумме 606326,6 тыс. руб., дополнительное образование в образовательных организациях муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 55468,2 тыс. руб.; расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 56475,1 тыс. руб., обеспечение деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 8453,0 тыс. руб.;

16. МП «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 3900000000) в объеме 162,0 тыс. руб. на создание условий для реализации потребностей общества в воспитании духовно богатой личности с высокими нравственными устоями и активной гражданской позицией, а также для формирования у детей и молодежи ценностных ориентиров и нравственных норм, основанных на культурно-исторических и духовных традициях России и Кубани.;

17. МП «Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4000000000) в объеме 70289,5 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 66741,8 тыс. руб., на организацию отдыха, оздоровления детей и подростков в сумме 3547,7 тыс. руб.;

18. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 164756,4 тыс. руб. на обеспечение деятельности музеев в муниципальном образовании город Горячий Ключ сумме 4978,5 тыс. руб., на развитие библиотечного обслуживания населения в сумме 24949,8 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 61012,0 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в сумме 71546,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2269,2 тыс. руб.;

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

20. МП «Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы» (КЦСР 4400000000) в объеме 14704,0 тыс. руб. на реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 12352,6 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2351,4 тыс. руб.;

21. МП «Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4500000000) в объеме 78957,4 тыс. руб. на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 69783,5 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 5859,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 3314,3 тыс. руб.;

22. МП «Площадка нашего двора на 2023-2028 годы» (КЦСР 4600000000) в объеме 5310,2 тыс. руб. на капитальный ремонт, строительство многофункциональных спортивных площадок;

23. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 4900000000) в объеме 3842,9 тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ;

24. МП «Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5700000000) в объеме 1300,0 тыс. руб. на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности населения и работников муниципальных предприятий и учреждений муниципального образования город Горячий Ключ путем повышения безопасности их жизнедеятельности, пожарной, электрической и технической безопасности зданий, сооружений на основе использования современных достижений науки и техники в этой области;

25. МП «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 5900000000) в объеме 147266,3 тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 128266,0 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 19000,3 тыс. руб.;

26. МП «Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы» (КЦСР 6000000000) в объеме 463897,8 тыс. руб., в том числе: на энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10000,0 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 221898,3 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 220603,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности управления жизнеобеспечения городского хозяйства администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 11395,7 тыс. руб.;

27. МП «Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год» (КЦСР 6200000000) в объеме 30210,7 тыс. руб., в том числе: на мероприятия направленные на развитие системы интеллектуального видеонаблюдения (Выполнение работ по установке, креплению, монтажу видеокамер, прокладке сетевых и электро-питающих линий, техническое обслуживание видеокамер, программного обеспечения, сетевых и электро-питающих линий) в сумме 2055,8 тыс. руб., на обеспечение деятельности

муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 28154,9 тыс. руб.;

28. МП «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» (КЦСР 6300000000) в объеме 49380,4 тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципального образования город Горячий Ключ;

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

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

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

32. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 298,5 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур, участие в краевых ассоциациях и мероприятиях;

33. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы» (КЦСР 9800000000) в объеме 13653,0 тыс. руб., в том числе: на основные мероприятия муниципальной программы в сумме 7353,0 тыс. руб., на выполнение наказов избирателей депутатами Совета муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 6300,0 тыс. руб.

Проектом бюджета города на 2024 год предусматривается финансирование всех муниципальных программ, утвержденных постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 года № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений).

В таблице, представленной ниже, приведен сравнительный анализ планируемых объемов финансовых средств бюджета на муниципальные программы, включенные в Проект бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год в сравнении с объемами финансовых средств по утвержденным паспортам муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ:

Таблица № 7
(тыс. руб.)

№ п.п.	Наименование муниципальной программы	Объем средств по паспорту программы на 2024 год	Объем средств проекта бюджета на 2024 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2024 год в тыс. руб.	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2024 год, %
1	2	3	4	5	6
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы	63 121,5	64 021,3	899,8	1,4
2	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	2 000,0	2 000,0	0,0	0,0
3	Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	205,0	4 257,0	4 052,0	1 976,6
4	Охрана окружающей среды на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2027 годы	447,0	6 668,0	6 221,0	1 391,7
5	Развитие торговой деятельности на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2022-2028 годы	123,2	123,2	0,0	0,0
6	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	17 967,1	22 588,6	4 621,5	25,7
7	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	450,0	502,0	52,0	11,6
8	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	525,0	870,0	345,0	65,7
9	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	280,0	10 606,3	10 326,3	3 688,0
10	Управление муниципальными финансами на 2023-2028 годы	17 961,8	60,0	-17 901,8	-99,7
11	Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	650 269,9	808 447,8	158 177,9	24,3
12	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	146 401,0	86 733,7	-59 667,3	-40,8
13	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	7 765,0	12 192,7	4 427,7	57,0
14	Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	0,0	0,0
15	Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1 057 746,6	1 098 631,5	40 884,9	3,9
16	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	182,0	162,0	-20,0	-11,0
17	Дети Горячего Ключа на 2023-2028 годы	1 721,0	70 289,5	68 568,5	3 984,2
18	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	162 215,4	164 756,4	2 541,0	100,0
19	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	768,3	768,3	0,0	0,0
20	Молодежь Горячего Ключа на 2023-2028 годы	11 346,4	14 704,0	3 357,6	29,6
21	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2023-2028 годы	90 462,5	78 957,4	-11 505,1	-12,7
22	Площадка нашего двора на 2023-2028 годы	35,0	5 310,2	5 275,2	15 072,0
23	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	3 351,2	3 842,9	491,7	14,7
24	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	1 731,4	1 300,0	-431,4	-24,9
25	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	10 000,0	147 266,3	137 266,3	1 372,7
26	Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2029 годы	133 019,8	463 897,8	330 878,0	248,7
27	Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 год	25 757,9	30 210,7	4 452,8	17,3
28	Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы	42 605,2	49 380,4	6 775,2	15,9
29	Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	150,0	150,0	0,0	0,0
30	Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений, терроризма и экстремизма на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	405,0	405,0	0,0	0,0
31	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	200,0	200,0	0,0	0,0
32	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	298,5	298,5	0,0	0,0
33	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2023-2028 годы	12 738,0	13 653,0	915,0	7,2
ИТОГО		2 462 400,7	3 163 404,5	701 003,8	28,5

Проектом бюджета на 2024 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 3163404,5 тыс. руб., что обеспечивает потребность в финансовых средствах в реализации муниципальных программ на 128,5% и на 701003,8 тыс. руб. больше объема, предусмотренного в утвержденных паспортах программ.

При этом, по 5 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, меньше объема средств, предусмотренного утвержденными паспортами программ на общую сумму 89525,6 тыс. руб., а по 20 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, больше объема средств, предусмотренного утвержденными паспортами программ на общую сумму 790529,4 тыс. руб.

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

6.3. Непрограммные расходы бюджета

В Проекте бюджета на 2024-2026 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 144243,0 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 5000000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 3098,3 тыс. руб.;

КЦСР 5100000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты муниципального образования» в сумме 4464,1 тыс. руб.;

КЦСР 5200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 5342,3 тыс. руб.;

КЦСР 5300000000 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» в сумме 104718,6 тыс. руб.;

КЦСР 5400000000 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» в сумме 18316,4 тыс. руб.;

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 22,7 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 8280,6 тыс. руб., которые включают:

Таблица № 8
(тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	9980000000	1000,0
Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ	9980110490	1000,0
Непрограммные расходы	9990000000	7280,6
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	755,7
Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики	9990211530	200,0
Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	9990511590	5249,9
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	712,0
Компенсация организациям, предоставляющим льготы по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	9991211710	300,0
ИТОГО	9900000000	8280,6

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 г. № 250 (с изменениями). Проектом решения предлагается установить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Горячий Ключ:

- 1) на 2024 год в сумме 147266,3 тыс. руб.
- 2) на 2025 год в сумме 46705,7 тыс. руб.
- 3) на 2026 год в сумме 48585,5 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 2024 год 44504,8 тыс. рублей, на 2025 год – 46705,7 тыс. рублей, на 2026 год – 48585,5 тыс. рублей. Также, на 2024 год, согласно проекту Закона Краснодарского края «О бюджете Краснодарского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», планируется поступление субсидий на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в сумме 102761,5 тыс. рублей. Указанные суммы дохода имеют целевое назначение и планируются в объеме муниципального дорожного фонда.

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

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

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены средства на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и реализацию мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на 2023-2025 год всего 242557,5 тыс. рублей, из них:

Таблица № 9
(тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2024	2025	2026
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	147266,3	46705,7	48585,5
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2023-2028 годы»	0409	5900000000	147266,3	46705,7	48585,5

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 2024 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2025 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2026 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 2024 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 3387647,5 тыс. руб., по расходам в объеме 3307647,5 тыс. руб. и планируется с профицитом 80000,0 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2023 год (оценка) и Проекта бюджета на 2024-2026 годы представлены в следующей таблице:

Таблица № 10
(тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)		2025 год (прогноз)			2026 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2023 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2023 году	% к 2024 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2024 году	% к 2025 году
ДОХОДЫ	3283679,3	3387647,5	103,2	2416061,7	73,6	71,3	2265276,5	66,9	93,8
РАСХОДЫ	3438282,2	3307647,5	96,2	2416061,7	70,3	73,0	2265276,5	68,5	93,8
ДЕФИЦИТ (-)	-154602,9	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	0,0	80000,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-

Доходы по Проекту бюджета на 2024 год планируются выше ожидаемой оценки 2023 года на 3,2%, на 2025 год ниже оценочного объема доходов 2023 года на 26,4%. Планируется снижение доходов на 2026 год от прогноза доходов 2024 года на 33,1%, от прогноза доходов 2025 года на 6,2%.

Проект местного бюджета на 2024-2026 годы запланирован с профицитом на 2024 год в объеме 80000,0 тыс. руб., на 2025 и 2026 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 2024-2026 годы запланировано:

- поступление средств от привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2026 годах в объеме 0,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2024-2026 годах – 80 000,0 тыс. рублей;

- бюджетные ассигнования от привлечения кредитов, полученных муниципальным образованием город Горячий Ключ от кредитных организаций, в 2024-2026 годах 0,0 тыс. рублей; на погашение кредитов, полученных муниципальным образованием город Горячий Ключ от кредитных организаций, в 2024-2026 годах – 0,0 тыс. рублей.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Горячий Ключ в валюте Российской Федерации на 2024-2026 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 01.01.2025 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2026 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2027 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 2024 год в сумме 60,0 тыс. руб., на 2025 год в сумме 0,0 тыс. руб. и на 2026 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 24.05.2022 г. № 82 н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с учетом изменений) соблюдены.

3. Проект бюджета разработан на основе бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ и основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 2024 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 3387647,5 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 3307647,5 тыс. руб., профицит в объеме 80000,0 тыс. руб.

В 2025 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2024 года, на 28,7% доходов и на 27,0% расходов.

Бюджет на 2025 год планируется исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

В 2026 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2025 года на 6,2% доходов и соответственно на 6,2% расходов.

Бюджет на 2026 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2024 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 2209523,2 тыс. руб. или 67%.

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2024 год 95,6% или 3163404,5 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 4,4% или 144243,0 тыс. руб.

9. Проектом бюджета города на 2024 год предусматривается финансирование 33 муниципальной программы из 33, утвержденных муниципальных программ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 08.02.2023 г. № 231 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ» (с учетом изменений)).

Общий объем средств финансирования муниципальных программ, предусмотренный Проектом бюджета на 2024 год в размере 3163404,5 тыс. руб., на 28,5% или на 701003,8 тыс. руб. превышает потребность в финансовых средствах по реализации муниципальных программ, согласно утвержденным паспортам муниципальных программ.

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

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

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

Контрольно-счетной палатой рекомендуется:

1. Администрации муниципального образования город Горячий Ключ:

1.1. В целях пополнения доходной части местного бюджета, соблюдения принципа достоверности (реалистичности) местного бюджета продолжить работу по реализации комплекса дополнительных мер, направленных на укрепление и развитие доходного потенциала местного бюджета в объемах, позволяющих обеспечить устойчивое финансирование реализации поставленных задач;

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

2. Главным администраторам доходов муниципального образования город Горячий Ключ:

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

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

3.1. Продолжить работу по укреплению бюджетно-хозяйственной дисциплины в подведомственных учреждениях. Не допускать в своей работе фактов нецелевого, неэффективного использования бюджетных ресурсов, других финансово-хозяйственных нарушений и не освоение бюджетных средств.

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

муниципальных программ.

Представленный проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального образования город Горячий Ключ, с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Председатель КСП МО
город Горячий Ключ

А.С. Колтунова

Заместитель председателя КСП МО
город Горячий Ключ

Н.А. Цветная

Главный инспектор КСП МО
город Горячий Ключ

Н.А. Кураева