



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

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

от 29 ноября 2019 года

№ 21

на проект решения Совета муниципального образования  
город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования  
город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и  
2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 .....                                                                                                                                                                                                                                                 | 15 |
| 5.2. | Безвозмездные поступления .....                                                                                                                                                                                                                                                      | 18 |
| 6.   | Расходы бюджета .....                                                                                                                                                                                                                                                                | 18 |
| 6.1. | Расходы по разделам бюджетной классификации.....                                                                                                                                                                                                                                     | 18 |
| 6.2. | Программные расходы бюджета.....                                                                                                                                                                                                                                                     | 22 |
| 6.3. | Непрограммные расходы бюджета.....                                                                                                                                                                                                                                                   | 31 |
| 6.4. | Дорожный фонд.....                                                                                                                                                                                                                                                                   | 32 |
| 6.5. | Резервный фонд.....                                                                                                                                                                                                                                                                  | 33 |
| 7.   | Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета .....                                                                                                                                                                                                   | 33 |
| 8.   | Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга .....                                                                                                                                                                                          | 34 |
| 9.   | Выводы и рекомендации .....                                                                                                                                                                                                                                                          | 35 |

## 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 17.02.2017 года № 180), 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) 14 ноября 2019 года, то есть с соблюдением срока, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации и решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 22 ноября 2013 года №260.

В Контрольно-счетную палату Проект бюджета представлен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ 14 ноября 2019 года с сопроводительным письмом №101-4508/19.01-01-11.

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 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 2019г. по 23 октября 2019г. 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 29.10.2019 г. № 2078 на 2020 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<br>ПОКАЗАТЕЛЕЙ                                                                                                               | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    | 2020г.<br>в % к<br>2018г. | 2024г.<br>в % к<br>2018г. |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------------------------|---------------------------|
|                                                                                                                                           | отчет   | отчет   | оценка  | прогноз |         |         |         |         |                           |                           |
| 1                                                                                                                                         | 2       | 3       | 4       | 5       | 6       | 7       | 8       | 9       | 10                        | 11                        |
| Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.                                           | 4101,0  | 4106,6  | 4344,8  | 4618,5  | 4937,2  | 5312,4  | 5758,6  | 6289,3  | 112,5                     | 153,2                     |
| Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.                                                                 | 716,9   | 653,4   | 749,5   | 811,4   | 848,1   | 901,5   | 954,1   | 1013,8  | 124,2                     | 155,2                     |
| Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.                                                                    | 191,3   | 185,2   | 154,1   | 162,9   | 171,8   | 182,1   | 194,6   | 207,6   | 88,0                      | 112,1                     |
| Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.                                                                         | 34318,8 | 35075,0 | 37021,1 | 39079,5 | 41455,5 | 44191,6 | 47200,1 | 50757,4 | 111,4                     | 144,7                     |
| Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.                                                                       | 429,5   | 437,2   | 441,5   | 464,2   | 489,5   | 519,3   | 554,6   | 595,8   | 106,2                     | 136,3                     |
| Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб. | 2138,8  | 3394,5  | 2782,0  | 2920,0  | 3550,0  | 3750,0  | 3960,0  | 4400,0  | 86,0                      | 129,6                     |
| Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.         | 470,8   | 459,7   | 445,9   | 470,4   | 534,0   | 574,9   | 622,1   | 675,8   | 102,3                     | 147,0                     |
| Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.             | 662,7   | 707,4   | 709,7   | 727,7   | 748,7   | 767,7   | 782,8   | 795,6   | 102,9                     | 112,5                     |
| Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.                                                               | 865,4   | 1961,6  | 3466,8  | 2302,3  | 2806,7  | 3203,0  | 3580,1  | 3905,3  | 117,4                     | 199,1                     |
| Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.                                                                    | 2048,2  | 3103,4  | 4484,6  | 3165,0  | 3542,5  | 3842,3  | 4149,3  | 4419,1  | 102,0                     | 142,4                     |
| Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.                                                                 | 1182,8  | 1141,8  | 1017,8  | 862,7   | 735,9   | 639,2   | 569,1   | 513,9   | 75,6                      | 45,0                      |
| Фонд заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, млн. руб.                                               | 3718,1  | 4474,0  | 4531,1  | 4766,7  | 5019,4  | 5305,5  | 5623,8  | 5978,1  | 106,5                     | 133,6                     |
| Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.   | 11,421  | 11,503  | 11,030  | 11,160  | 11,170  | 11,200  | 11,220  | 11,250  | 97,0                      | 97,8                      |

|                                                                                              |         |         |         |         |         |         |         |         |       |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-------|-------|
| Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей. | 27129,1 | 32412,1 | 34233,2 | 35593,9 | 37446,8 | 39475,2 | 41769,2 | 44282,2 | 109,8 | 136,6 |
| Реальная заработная плата в % к предыдущему году                                             | 98      | 116,6   | 100,6   | 100,0   | 101,2   | 101,5   | 101,8   | 102,0   | 85,8  | 87,5  |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.                          | 10925   | 12464,0 | 12913,0 | 13690,5 | 14621,5 | 15772,5 | 17502,5 | 19466,0 | 109,8 | 156,2 |
| Численность работников в малом предпринимательстве, человек                                  | 4053    | 4127,0  | 4144,0  | 4165,0  | 4193,0  | 4227,0  | 4272,0  | 4326,0  | 100,9 | 104,8 |
| Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек                              | 65,527  | 66,995  | 68,984  | 70,967  | 72,917  | 74,865  | 76,819  | 78,776  | 105,9 | 117,6 |

В представленной пояснительной записке управления экономического развития администрации муниципального образования город Горячий Ключ к прогнозу социально-экономического развития, по большинству показателей просматривается положительная динамика развития.

В соответствии с целями прогноза социально-экономического развития сельскохозяйственного производства на 2020 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 2020-2024 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.

С 2020-2024 год планируется рост численности работников на предприятиях всех отраслей экономики из-за увеличения объемов подрядных работ строительных предприятий, строительства новых объектов инфраструктуры муниципального образования, модернизации обрабатывающего производства и расширения видов выпускаемой продукции.

С 2020 года по 2024 год планируется увеличение прибыли прибыльных предприятий по полному кругу предприятий за счет наращивания объемов производства на действующих предприятиях розлива минеральной воды, оптовой и розничной торговли, санаторно – курортного комплекса и предприятий строительной отрасли.

Основным источником формирования доходов населения по-прежнему остается оплата труда, пенсии и пособия.

По прогнозным данным социально-экономического развития снижение фонда оплаты труда в период 2020-2024 годов не прогнозируется.

Рост фонда оплаты труда по полному кругу предприятий в 2020-2024 годах соответственно составит 5,2%, 5,3%, 5,7%, 6%, 6,3%.

В 2020 году прогнозируется индексация заработной платы работников бюджетной сферы на 3,8%.

Анализ представленного прогноза социально – экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2024 года и ожидаемых его итогов социально – экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ за 9 месяцев 2019 года показал, что прогноз в

целом характеризуется положительной динамикой развития отраслей экономики, что позволяет считать указанный прогноз оптимистичным.

Представленный прогноз социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ направлен на решение задач в создании необходимых условий для экономического роста и повышения экономической стабильности всех направлений экономики города, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения.

В статье 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 2022 года, разработанный на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2022 года и основных направлений бюджетной политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Справочно:

Контрольно-счетной палатой в администрацию муниципального образования город Горячий Ключ направлен запрос от 19.11.2019г. №240 о предоставлении нормативно-правового акта об утверждении бюджетного прогноза (далее – Бюджетный прогноз) муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период 2017-2022г. (с учетом вносимых изменений), в соответствии с требованием пункта 6 ст.170.1 БК РФ<sup>1</sup>.

Письмом администрации муниципального образования город Горячий Ключ №101-4682/19.01-01-11 от 27.11.2019г., представлено постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 21 ноября 2019 года № 2193 «О внесении изменений в постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 1 февраля 2017 года №176 «Об утверждении бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период 2017-2022 годов»», данное постановление вступает в силу и распространяет правоотношения возникшие с 1 января 2019 года.

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 2012 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», муниципальных программ города Горячий Ключ, а также

<sup>1</sup> Согласно п.6 ст. 170.1 БК РФ: «Бюджетный прогноз (изменения бюджетного прогноза) Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования на долгосрочный период утверждается (утверждаются) соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией в срок, не превышающий двух месяцев со дня официального опубликования закона (решения) о соответствующем бюджете.

основных направлений бюджетной и налоговой политики города Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 05.11.2019 года №2098 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 17.09.2019 года №148н 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:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов финансирования дефицита бюджета;
- 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2020 год:
  - общий объём доходов бюджета – 1461306,5 тыс. рублей;
  - общий объём расходов бюджета – 1461306,5 тыс. рублей;
  - верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме 221269,0 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 – 0,0 тыс. рублей.
- основные характеристики местного бюджета на 2021 год и на 2022 год:
  - общий объём доходов бюджета – 1437707,4 тыс. рублей (2021 г.), 1335620,5 тыс. рублей (2022 г.);

общий объем расходов бюджета – 1414156,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 18436,1 тыс. рублей (2021 г.); 1300294,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 37771,5 тыс. рублей (2022 г.);

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 197718,4 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 2023 года в сумме 162392,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2021 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2021 год – 23550,6 тыс. рублей;

дефицит местного бюджета на 2022 год – 0,0 тыс. рублей;

профицит местного бюджета на 2022 год – 35325,8 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:

- Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.
- Объем поступлений доходов по кодам видов (подвидов) доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год – 41087,2 тыс. руб., на 2021 год – 42195,2 тыс. руб., на 2022 год – 43433,5 тыс. руб.
- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2021 год – 18436,1 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 2022 год – 37771,5 тыс. руб. (5,7% 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 2020 год – 1000,0 тыс. руб., на 2021 год – 1000,0 тыс. руб., на 2022 год – 1000,0 тыс. руб.
- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2020 год, на 2021 и 2022 годы.

• Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2020 год – 42089,4 тыс. руб., на 2021 год – 46402,1 тыс. руб., на 2022 год – 49486,4 тыс. руб.

• Программой муниципальных заимствований планируется на 2020 год привлечение бюджетных кредитов в объеме 185765,0 тыс. руб. с погашением основного долга 185765,0 тыс. руб., привлечение и погашение кредитов от кредитных организаций не планируется. На 2021 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 167214,4 тыс. руб. с погашением основного долга (с учетом переходящих долговых обязательств на начало года) 185765,0 тыс. руб., привлечение кредитов от кредитных организаций не планируется, однако погашение основного долга запланировано в объеме 5000,0 тыс. руб. На 2022 год планируется привлечение бюджетных кредитов в объеме 162392,6 тыс. руб. с погашением основного долга (с учетом переходящих долговых обязательств на начало года) 167214,4 тыс. руб., привлечение кредитов от кредитных организаций не планируется, однако погашение основного долга запланировано в объеме 30504,0 тыс. руб.

Справочно: По дополнительной информации финансового управления администрации от 20.11.2019г. №535 в части запланированных расходов на погашение муниципального долга по кредитам кредитных организаций (коммерческим кредитам) в 2021-2022 годах дано пояснение о том, что 30.10.2019г. заключен муниципальный контракт №0318300457619000261 на оказание финансовых услуг по предоставлению кредита муниципальному образованию город Горячий Ключ в сумме 35504,0 тыс. рублей с ПАО «Сбербанк». Информация подтверждается скриншотом №1, снятым с официального сайта в сети Интернет [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru):

Скриншот №1 (снимок экрана) информации, содержащейся на официальном сайте [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru) по состоянию на 27.11.2019г.

188


**ЗАКУПКА №0318300457619000261**
RSS

Размещена 07.12.2019 22:51, МБДОУ «ДТЦ» г. Горячий Ключ, Краснодарский край  
 По месту, времени, даты подачи заявки: 07.12.2019 10:00

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ДОКУМЕНТЫ ЗАКУПКИ
РЕЗУЛЬТАТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКА
ЖУРНАЛ СОБЫТИЙ

---

Извещение о проведении электронного аукциона от 7 окт. 2019 г. №0318300457619000261

**ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ О ЗАКУПКЕ**

|                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)                                | Электронный аукцион                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Наименование электронной площадки в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">ПАО «Сбербанк АСТ»</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Адрес электронной площадки в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"        | <a href="http://www.sberbank-ast.ru">http://www.sberbank-ast.ru</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Размещение осуществляет                                                                | Уполномоченный орган<br><a href="#">МУНИЦИПАЛЬНОЕ НАВЕРННЕ УЧРЕЖДЕНИЕ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ГОРЯЧИЙ КЛЮЧ - МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ЦЕНТР ЗАКУПОК</a>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Наименование объекта закупки                                                           | Оказание финансовых услуг по предоставлению кредита муниципальному образованию город Горячий Ключ с открытием невозобновляемой кредитной линии для финансирования покрытия дефицита бюджета и (или) погашения долговых обязательств муниципального образования город Горячий Ключ с лимитом выдачи в сумме <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">35 504 000</span> тридцать пять миллионов пятьсот четыре тысячи) рублей открываемой на срок не более 36 месяцев с даты заключения контракта ^ |
| Этап закупки                                                                           | <span style="border: 1px solid red; padding: 2px;">Определение поставщика завершено</span>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

В соответствии с п.1.4 вышеуказанного контракта, выборка установленного лимита осуществляется в период не более двух месяцев с даты заключения контракта, таким образом, дата выдачи кредита не позже 30.12.2019г., что будет отражено в долговой книге муниципального образования город Горячий Ключ на 01.01.2020г.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2021 года – 221269,0 тыс. руб., на 1 января 2022 года – 197718,4 тыс. руб. и на 1 января 2023 года – 162392,6 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год – 3000,0 тыс. руб., на 2021 год – 3000,0 тыс. руб. и на 2022 год – 3000,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2018 года по 2022 год представлена в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

| Основные характеристики бюджета | Отчет 2018 год | Первоначальный план на 2019 год | Оценка 2019 год | Темп роста 2019 г. к 2018 г., % | Проект решения |                                        |                 |                                 |           |                                 |
|---------------------------------|----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|----------------|----------------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------|---------------------------------|
|                                 |                |                                 |                 |                                 | 2020 год       | Темп роста 2020 г. к оценке 2019 г., % | плановый период |                                 |           |                                 |
|                                 |                |                                 |                 |                                 |                |                                        | 2021 год        | Темп роста 2021 г. к 2020 г., % | 2022 год  | Темп роста 2022 г. к 2021 г., % |
| Доходы, всего                   | 1391337,6      | 1288228,9                       | 1569797,6       | 112,8                           | 1461306,5      | 93,1                                   | 1437707,4       | 98,4                            | 1335620,5 | 92,9                            |
| Расходы, всего                  | 1421414,7      | 1328228,9                       | 1628398,4       | 114,6                           | 1461306,5      | 89,7                                   | 1414156,8       | 96,8                            | 1300294,7 | 91,9                            |
| Дефицит (-); профицит (+)       | -30077,1       | -40000,0                        | -58600,8        | 0,6 раза                        | 0,0            | х                                      | 23550,6         | х                               | 35325,8   | х                               |

В ожидаемой оценке показателей 2019 года, наблюдается динамика роста по отношению к отчетным данным 2018 года, а именно: доходов – на 12,8%, расходов – на 14,6%, увеличение объема дефицита в 0,6 раза.

Объем доходов и расходов в 2020 году планируется ниже ожидаемой оценки 2019 года: на 6,9% по объему доходов, на 10,3% по расходам.

Бюджет на 2020 год планируется бездефицитным и безпрофицитным.

В 2021 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2020 года, на 1,6% доходов и на 3,2% расходов.

Бюджет на 2021 год планируется исполнить с профицитом 23550,6 тыс. руб.

В 2022 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2021 года на 7,1% доходов и соответственно на 8,1% расходов.

Бюджет на 2022 год предлагается исполнить с профицитом 35325,8 тыс. руб.

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

Проектом решения о местном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы учтены требования Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга.

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 управления экономического развития 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.

При расчете прогнозируемого объема доходов местного бюджета учитывались изменения в налоговом и бюджетном законодательстве, вводимые в действие с 1 января 2020 года и планируемые к принятию (введению) в 2021 – 2022 годах.

В частности, при формировании прогноза доходов местного бюджета учтены следующие изменения в законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края:

1) увеличение норматива отчислений в бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов и бюджеты городских округов с внутригородским делением от платы за негативное воздействие на окружающую среду с 55% в 2019 году до 60% в 2020 году в соответствии с Федеральным законом от 15.04.2019 г. № 62-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации»;

2) новые коды классификации доходов бюджета для отражения поступлений от штрафов, неустоек, пеней, компенсации ущерба, возмещения вреда окружающей среде в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;

3) увеличение дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 13,80% в 2019 году до 14,55 % в 2020 году, 11,24 % в 2021 году, 10,78% в 2022 году;

4) установление норматива отчислений в бюджеты городских округов от налога на имущество организаций в размере 3% в соответствии с изменениями, внесенными 8.10.2019г. в Закон Краснодарского края от 4.02.2002 г. № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае».

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2020 год в объеме 649 522,6 тыс. рублей, на 2021 год – 624 056,6 тыс. рублей, на 2022 год – 640 133,9 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2020-2022 годов показана в таблице №3:

Таблица №3 (%)

| Наименование доходов                                                      | Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, % |              |              |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                                                           | 2020 год                                                                           | 2021 год     | 2022 год     |
| Налог на доходы физических лиц                                            | 50,3                                                                               | 50,4         | 51,1         |
| Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты                                 | 6,2                                                                                | 7,1          | 7,7          |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 4,9                                                                                | 5,4          | 5,7          |
| Налог на имущество физических лиц                                         | 4,0                                                                                | 4,3          | 4,3          |
| Земельный налог                                                           | 7,9                                                                                | 8,3          | 8,2          |
| Арендная плата за землю                                                   | 10,0                                                                               | 10,4         | 10,2         |
| Прочие доходы                                                             | 16,7                                                                               | 14,1         | 12,8         |
| <b>Всего налоговых и неналоговых доходов</b>                              | <b>100,0</b>                                                                       | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |

В структуре налоговых и неналоговых доходов основная сумма поступлений (83,3%) на 2020 год планируется от следующих доходных источников:

- ✓ налога на доходы физических лиц – 50,3%;
- ✓ арендной платы за землю – 10,0%;
- ✓ земельного налога – 7,9%;

- ✓ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам – 6,2%;
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 4,9%;
- ✓ налога на имущество физических лиц – 4,0%.

Общая структура доходов бюджета 2019-2022 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1(тыс. руб. и %)



Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

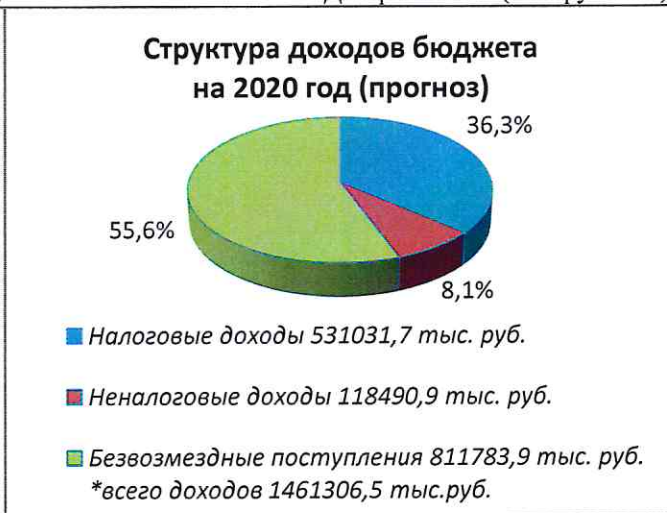


Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)



Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)



Как видно из приведенных выше диаграмм №1,2,3,4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2020 год составляет 1461306,5 тыс. руб., что на 108491,1 тыс. руб. или на 6,9% меньше ожидаемого исполнения 2019 года (1569797,6 тыс. руб.); на 23599,1 тыс. руб. или на 1,6% превышает ожидаемый прогноз исполнения бюджета по доходам на 2021 год (1437707,4 тыс. руб.); а так же на 125686,0 тыс. руб. или на 9,4% превышает ожидаемый прогноз исполнения бюджета по доходам на 2022 год (1335620,5 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2020, 2021, 2022 годов в целом наблюдается положительная динамика роста налоговых доходов в общей структуре доходов по годам соответственно: 36,3%, 35,3%, 39,2%; также отмечается незначительное

повышение по неналоговым источникам поступлений в общей структуре доходов по годам соответственно: 8,1%, 8,1%, 8,7%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2020-2022 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 55,6%, 56,6%, 52,1%.

Динамика и структура доходов местного бюджета  
за период с 2018 по 2022 годы представлены в таблицах:

Таблица №4 (тыс. руб.)

| Показатель                                                                                                                                   | 2018 год (отчет) |              | 2019 год (оценка) |              |                           | 2020 год (прогноз) |              |                                  | 2021 год (прогноз) |              |                           | 2022 год (прогноз) |              |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------|--------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|---------------------------|--------------------|--------------|---------------------------|
|                                                                                                                                              | Сумма, тыс. руб. | Структура, % | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % | Темп роста к 2018 году, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к оценке 2019 года, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к 2020 году, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к 2021 году, % |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:</b>                                                                                                                | <b>1391337,6</b> | <b>100,0</b> | <b>1569797,6</b>  | <b>100,0</b> | <b>112,8</b>              | <b>1461306,5</b>   | <b>100,0</b> | <b>93,1</b>                      | <b>1437707,4</b>   | <b>100,0</b> | <b>98,4</b>               | <b>1335620,5</b>   | <b>100,0</b> | <b>92,9</b>               |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы, из них:</b>                                                                                               | <b>591124,3</b>  | <b>42,5</b>  | <b>634215,5</b>   | <b>40,4</b>  | <b>107,3</b>              | <b>649522,6</b>    | <b>44,4</b>  | <b>102,4</b>                     | <b>624056,6</b>    | <b>43,4</b>  | <b>96,1</b>               | <b>640133,9</b>    | <b>47,9</b>  | <b>102,6</b>              |
| налоговые доходы                                                                                                                             | 453604,3         | 32,6         | 509147,9          | 32,4         | 112,2                     | 531031,7           | 36,3         | 104,3                            | 507268,9           | 35,3         | 95,5                      | 523641,5           | 39,2         | 103,2                     |
| неналоговые доходы                                                                                                                           | 137520,0         | 9,9          | 125067,5          | 8,0          | 90,9                      | 118490,9           | 8,1          | 94,7                             | 116787,7           | 8,1          | 98,6                      | 116492,4           | 8,7          | 99,7                      |
| <b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>                                                                                               | <b>800213,3</b>  | <b>57,5</b>  | <b>935582,2</b>   | <b>59,6</b>  | <b>116,9</b>              | <b>811783,9</b>    | <b>55,6</b>  | <b>86,8</b>                      | <b>813650,8</b>    | <b>56,6</b>  | <b>100,2</b>              | <b>695486,6</b>    | <b>52,1</b>  | <b>85,5</b>               |
| Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований                                                                  | 108332,4         | 7,8          | 192933,8          | 12,3         | 178,1                     | 137954,6           | 9,4          | 71,5                             | 112664,9           | 7,8          | 81,7                      | 114571,5           | 8,6          | 101,7                     |
| Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований                                                                 | 117546,3         | 8,4          | 188857,8          | 12,0         | 160,7                     | 96416,6            | 6,6          | 51,1                             | 107586,8           | 7,5          | 111,6                     | 0,0                | 0,0          | 0,0                       |
| Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований                                                                | 580859,5         | 41,7         | 554103,6          | 35,3         | 95,4                      | 576870,6           | 39,5         | 104,1                            | 592675,1           | 41,2         | 102,7                     | 580191,1           | 43,4         | 97,9                      |
| Иные межбюджетные трансферты                                                                                                                 | 0,0              | 0,0          | 0,0               | 0,0          | 0,0                       | 0,0                | 0,0          | 0,0                              | 0,0                | 0,0          | 0,0                       | 0,0                | 0,0          | 0,0                       |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов                                                                                 | 896,0            | 0,1          | 748,9             | 0,05         | 83,6                      | 542,1              | 0,0          | 72,4                             | 724,0              | 0,1          | 133,6                     | 724,0              | 0,1          | 100,0                     |
| Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -7420,9          | -0,5         | -1061,9           | -0,1         | 14,3                      | 0,0                | 0,0          | 0,0                              | 0,0                | 0,0          | 0,0                       | 0,0                | 0,0          | 0,0                       |

Таблица №5  
(тыс. руб.)

| Показатель                                     | 2018 год (первоначал.) |              | 2019 год (первоначал.) |              |                           | 2019 год (оценка) |              |                           |
|------------------------------------------------|------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------------------------|-------------------|--------------|---------------------------|
|                                                | Сумма, тыс. руб.       | Структура, % | Сумма, тыс. руб.       | Структура, % | Темп роста к 2018 году, % | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % | Темп роста к 2019 году, % |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:</b>                  | <b>1206219,8</b>       | <b>100,0</b> | <b>1288228,9</b>       | <b>100,0</b> | <b>106,8</b>              | <b>1569797,6</b>  | <b>100,0</b> | <b>121,9</b>              |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы, из них:</b> | <b>572280,0</b>        | <b>47,4</b>  | <b>535258,4</b>        | <b>41,5</b>  | <b>93,5</b>               | <b>634215,4</b>   | <b>40,4</b>  | <b>118,5</b>              |
| налоговые доходы                               | 425084,0               | 35,2         | 440017,4               | 34,1         | 103,5                     | 509147,9          | 32,4         | 115,7                     |
| неналоговые доходы                             | 147196,0               | 12,2         | 95241,0                | 7,4          | 64,7                      | 125067,5          | 8,0          | 131,3                     |
| <b>Безвозмездные поступления</b>               | <b>633939,8</b>        | <b>52,6</b>  | <b>752970,5</b>        | <b>58,5</b>  | <b>118,8</b>              | <b>935582,2</b>   | <b>59,6</b>  | <b>124,3</b>              |

Таблица №6  
(тыс. руб.)

| Показатель                                                   | 2018 год (отчет) |              | 2019 год (оценка) |              |                           | 2020 год (прогноз) |              |                                  | 2021 год (прогноз) |              |                           | 2022 год (прогноз) |              |                           |
|--------------------------------------------------------------|------------------|--------------|-------------------|--------------|---------------------------|--------------------|--------------|----------------------------------|--------------------|--------------|---------------------------|--------------------|--------------|---------------------------|
|                                                              | Сумма, тыс. руб. | Структура, % | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % | Темп роста к 2018 году, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к оценке 2019 года, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к 2020 году, % | Сумма, тыс. руб.   | Структура, % | Темп роста к 2021 году, % |
| <b>Всего собственных доходов, в т.ч.:</b>                    | <b>592020,3</b>  | <b>100,0</b> | <b>634964,3</b>   | <b>100,0</b> | <b>107,3</b>              | <b>650064,7</b>    | <b>100,0</b> | <b>102,4</b>                     | <b>624780,6</b>    | <b>100,0</b> | <b>96,1</b>               | <b>640857,9</b>    | <b>100,0</b> | <b>102,6</b>              |
| налоговые доходы                                             | 453604,3         | 76,6         | 509147,9          | 80,2         | 112,2                     | 531031,7           | 81,7         | 104,3                            | 507268,9           | 81,2         | 95,5                      | 523641,5           | 81,7         | 103,2                     |
| неналоговые доходы                                           | 137520,0         | 23,2         | 125067,5          | 19,7         | 90,9                      | 118490,9           | 18,2         | 94,7                             | 116787,7           | 18,7         | 98,6                      | 116492,4           | 18,2         | 99,7                      |
| Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов | 896,0            | 0,2          | 748,9             | 0,1          | 83,6                      | 542,1              | 0,1          | 72,4                             | 724,0              | 0,1          | 133,6                     | 724,0              | 0,1          | 100,0                     |

Анализ динамики и структуры доходной части местного бюджета за вышеуказанный период показал следующее: увеличение собственных доходов местного бюджета в 2020 году к оценке 2019 года прогнозируется на 2,4%, отмечен прогнозный рост налоговых доходов в 2020 году к оценке 2019 года на 4,3% и уменьшение неналоговых доходов в 2020 году к оценке 2019 года на 5,3%; уменьшение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2021 году к плану 2020 года – на 3,9%, и увеличение в 2022 году к плану 2021 года – на 2,6%.

Основу бюджетных поступлений в 2020 году в структуре собственных доходов составляют налоговые доходы, которые занимают чуть более 81,0%, а в общей структуре доходов местного бюджета – 36,3%.

За анализируемый период 2020-2022 годов отмечен постепенный темп роста неналоговых доходов, в результате чего к 2022 году доля неналоговых доходов планируется в размере 18,2% от общего объема собственных доходов и 8,7% от общей структуры доходов местного бюджета.

### 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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).

Динамика собственных доходов местного бюджета составила, в том числе:

- рост в 2020 году на 2,4% (+15100,4 тыс. руб.) к оценке 2019 года;
- снижение в 2021 году на 3,9% (-25284,1 тыс. руб.) к прогнозу 2020 года;
- рост в 2022 году на 2,6% (+16077,3 тыс. руб.) к прогнозу бюджета на 2021 год.

**Неналоговые** доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2019 года в 2020 году с уменьшением на 5,3% (или на 6576,6 тыс. руб.), в 2021 году в сравнении с прогнозом на 2020 год уменьшение прогнозируется на 1,4% (или на 1703,2 тыс. руб.), и в 2022 году в сравнении с прогнозом на 2021 год с уменьшением на 0,3% (или на 295,3 тыс. руб.).

По **налоговым** доходам наблюдается темп роста в 2020 году в сравнении с оценкой 2016 года и составляет 4,3% (или 21883,8 тыс. рублей), с последующим уменьшением налоговых поступлений в 2021 году в сравнении с прогнозом на 2020 год на 4,5% (или на 23762,8 тыс. рублей), и с увеличением в 2022 году в сравнении с прогнозом на 2021 год на 3,2% (или на 16372,6 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) с 2019 по 2022 годы представлена в таблице:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

| Показатель                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2019 год (оценка) |              | 2020 год (прогноз) |                                  |              | 2021 год (прогноз) |                           |              | 2022 год (прогноз) |                           |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|--------------------|----------------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|--------------|--------------------|---------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Сумма, тыс. руб.  | Структура, % | Сумма, тыс. руб.   | Темп роста к оценке 2019 года, % | Структура, % | Сумма, тыс. руб.   | Темп роста к 2020 году, % | Структура, % | Сумма, тыс. руб.   | Темп роста к 2021 году, % | Структура, % |
| <b>Налоговые доходы</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>509147,9</b>   | <b>80,3</b>  | <b>531031,7</b>    | <b>104,3</b>                     | <b>81,8</b>  | <b>507268,9</b>    | <b>95,5</b>               | <b>81,3</b>  | <b>523641,5</b>    | <b>103,2</b>              | <b>81,7</b>  |
| Налог на прибыль организаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 14222,0           | 2,2          | 15366,0            | 108,0                            | 2,4          | 16534,0            | 107,6                     | 2,6          | 17360,0            | 105,0                     | 2,7          |
| Налог на доходы физических лиц                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 317995,0          | 50,1         | 326895,0           | 102,8                            | 50,3         | 314533,8           | 96,2                      | 50,4         | 327241,1           | 104,0                     | 51,1         |
| 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 | 36372,9           | 5,7          | 40283,2            | 110,8                            | 6,2          | 44502,1            | 110,5                     | 7,1          | 49486,4            | 111,2                     | 7,7          |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 29363,2           | 4,6          | 31800,0            | 108,3                            | 4,9          | 34000,0            | 106,9                     | 5,4          | 36400,0            | 107,1                     | 5,7          |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 25436,0           | 4,0          | 25500,0            | 100,3                            | 3,9          | 6300,0             | 24,7                      | 1,0          | 0,0                | 0,0                       | 0,0          |
| Единый сельскохозяйственный налог                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 275,8             | 0,04         | 280,0              | 101,5                            | 0,05         | 280,0              | 100,0                     | 0,04         | 280,0              | 100,0                     | 0,04         |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 1620,0            | 0,3          | 1800,0             | 111,1                            | 0,3          | 2000,0             | 111,1                     | 0,3          | 2200,0             | 110,0                     | 0,3          |
| Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов                                                                                                                                                                                                                   | 25300,0           | 3,99         | 26000,0            | 102,8                            | 4,0          | 26700,0            | 102,7                     | 4,3          | 27500,0            | 103,0                     | 4,3          |
| Налог на имущество организаций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 0,0               | 0,00         | 3842,5             | 100,0                            | 0,6          | 2604,0             | 67,8                      | 0,4          | 2709,0             | 104,0                     | 0,4          |
| Земельный налог                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 51000,0           | 8,0          | 51450,0            | 100,9                            | 7,9          | 51900,0            | 100,9                     | 8,3          | 52450,0            | 101,1                     | 8,2          |
| Государственная пошлина                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 7563,0            | 1,2          | 7815,0             | 103,3                            | 1,2          | 7915,0             | 101,3                     | 1,3          | 8015,0             | 101,3                     | 1,3          |
| <b>Неналоговые доходы</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>125067,5</b>   | <b>19,7</b>  | <b>118490,9</b>    | <b>94,7</b>                      | <b>18,2</b>  | <b>116787,7</b>    | <b>98,6</b>               | <b>18,7</b>  | <b>116492,4</b>    | <b>99,7</b>               | <b>18,3</b>  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 65000,0           | 10,2         | 65000,0            | 100,0                            | 10,0         | 65000,0            | 100,0                     | 10,4         | 65000,0            | 100,0                     | 10,2         |
| Доходы от сдачи в аренду имущества                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2654,0            | 0,4          | 2650,0             | 99,8                             | 0,4          | 2650,0             | 100,0                     | 0,4          | 2650,0             | 100,0                     | 0,4          |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 641,0             | 0,1          | 635,0              | 99,1                             | 0,1          | 660,0              | 103,9                     | 0,1          | 665,0              | 100,8                     | 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)                                                                                      | 3368,0            | 0,5          | 2 900,0            | 86,1                             | 0,4          | 2970,0             | 102,4                     | 0,5          | 2970,0             | 100,0                     | 0,5          |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 16128,0           | 2,5          | 15750,0            | 97,7                             | 2,4          | 15750,0            | 100,0                     | 2,5          | 15750,0            | 100,0                     | 2,5          |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2394,6            | 0,4          | 1191,4             | 49,8                             | 0,2          | 860,8              | 72,3                      | 0,1          | 834,2              | 96,9                      | 0,1          |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков                                                                                                                                                                                                                                                            | 670,3             | 0,1          | 300,0              | 44,8                             | 0,05         | 300,0              | 100,0                     | 0,05         | 300,0              | 100,0                     | 0,05         |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)                                                                                                                                                                                       | 23000,0           | 3,6          | 23000,0            | 100,0                            | 3,5          | 23000,0            | 100,0                     | 3,7          | 23000,0            | 100,0                     | 3,6          |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 11211,6           | 1,8          | 7064,5             | 63,0                             | 1,1          | 5596,9             | 79,2                      | 0,9          | 5323,2             | 95,1                      | 0,8          |
| <b>Налоговые и неналоговые доходы (собственных доходов, без учета прочих безвозмездных поступлений) всего, тыс. руб.</b>                                                                                                                                                                                                                                      | <b>634215,4</b>   | <b>100,0</b> | <b>649522,6</b>    | <b>102,4</b>                     | <b>100,0</b> | <b>624056,6</b>    | <b>96,1</b>               | <b>100,0</b> | <b>640133,9</b>    | <b>102,6</b>              | <b>100,0</b> |

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

- налог на доходы физических лиц:

2020 год 326895,0 тыс. руб. (50,3% в сумме поступлений, темп роста 102,8%)

2021 год 314533,8 тыс. руб. (50,4% в сумме поступлений, темп роста 96,2%)

2022 год 327241,1 тыс. руб. (51,1% в сумме поступлений, темп роста 104,0%)

- земельный налог:

2020 год 51450,0 тыс. руб. (7,9% в сумме поступлений, темп роста 100,9%)

2021 год 51900,0 тыс. руб. (8,3% в сумме поступлений, темп роста 100,9%)

2022 год 52450,0 тыс. руб. (8,2% в сумме поступлений, темп роста 101,1%)

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты:

2020 год 40283,2 тыс. руб. (6,2% в сумме поступлений, темп роста 110,8%)

2021 год 44502,1 тыс. руб. (7,1% в сумме поступлений, темп роста 110,5%)

2022 год 49486,4 тыс. руб. (7,7% в сумме поступлений, темп роста 111,2%)

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

2020 год 31800,0 тыс. руб. (4,9% в сумме поступлений, темп роста 108,3%)

2021 год 34000,0 тыс. руб. (5,4% в сумме поступлений, темп роста 106,9%)

2022 год 36400,0 тыс. руб. (5,7% в сумме поступлений, темп роста 107,1%)

- налог на имущество физических лиц:

2020 год 26000,0 тыс. руб. (4,0% в сумме поступлений, темп роста 102,8%)

2021 год 26700,0 тыс. руб. (4,3% в сумме поступлений, темп роста 102,7%)

2022 год 27500,0 тыс. руб. (4,3% в сумме поступлений, темп роста 103,0%)

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

- арендная плата за земельные участки:

2020 год 65000,0 тыс. руб. (10,0% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2021 год 65000,0 тыс. руб. (10,4% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2022 год 65000,0 тыс. руб. (10,2% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

- доходы от продажи земельных участков:

2020 год 23000,0 тыс. руб. (3,5% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2021 год 23000,0 тыс. руб. (3,7% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2022 год 23000,0 тыс. руб. (3,6% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

- плата за негативное воздействие на окружающую среду:

2020 год 15750,0 тыс. руб. (2,4% в сумме поступлений, темп роста 97,7%)

2021 год 15750,0 тыс. руб. (2,5% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2022 год 15750,0 тыс. руб. (2,5% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

Представленный Проект местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов в целом, а также незначительный спад неналоговых доходов в 2020 году к оценке текущего периода 2019 года, в 2021 году наблюдается уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2020 году, и в 2022 году уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2021 году.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2019 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.

Проект решения **на 2020 год** предусматривает:

➤ безвозмездные поступления из краевого бюджета в объеме 811241,8 тыс. руб., что на 59007,1 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено первоначальным планом на 2019 год (752234,7 тыс. руб.) и на 123591,5 тыс. руб. меньше, чем ожидается в 2019 году (934833,3 тыс. руб.);

➤ прочие безвозмездные поступления в объеме 542,1 тыс. руб., что на 193,7 тыс. руб. меньше, чем было предусмотрено первоначальным планом на 2019 год (735,8 тыс. руб.) и на 206,8 тыс. руб. меньше, чем ожидается в 2019 году (748,9 тыс. руб.).

Объём указанных средств, предусмотренный на 2020-2022 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица №8 (тыс. руб.)

| Наименование дохода                                                                                          | Проект бюджета |          |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------|
|                                                                                                              | 2020 год       | 2021 год | 2022 год |
| <i>Безвозмездные поступления, всего в том числе:</i>                                                         | 811783,9       | 813650,8 | 695486,6 |
| <i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i> | 811241,8       | 812926,8 | 694762,6 |
| <i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>                           | 137954,6       | 112664,9 | 114571,5 |
| <i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>  | 96416,6        | 107586,8 | 0,0      |
| <i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>                         | 576870,6       | 592675,1 | 580191,1 |
| <i>иные межбюджетные трансферты</i>                                                                          | 0,0            | 0,0      | 0,0      |
| <i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>                                       | 542,1          | 724,0    | 724,0    |

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции на выполнение государственных полномочий с динамикой по годам: в 2020 году в объеме 576870,6 тыс. руб., в 2021 году – 592675,1 тыс. руб., в 2022 году – 580191,1 тыс. руб.

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

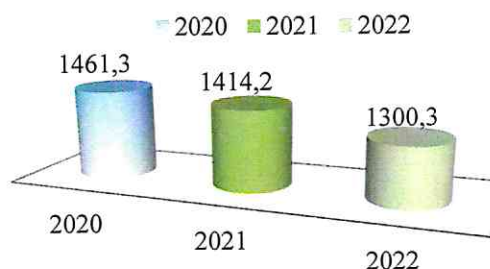
Субсидии на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения в Проекте бюджета не предусматриваются, поскольку на момент внесения Проекта местного бюджета не принят закон Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в последующем, на основании данного закона объемы безвозмездных поступлений в местный бюджет будут уточнены.

## 6. Расходы бюджета

### 6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Проектом местного бюджета на 2020-2022 годы запланированы расходы на 2020 год – 1461306,5 тыс. рублей, на 2021 год – 1414156,8 тыс. рублей, на 2022 год – 1300294,7 тыс. рублей.

**Диаграмма №5**  
**Расходы местного бюджета на 2020-2022 годы (млн. руб.)**



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

Распределение расходов местного бюджета в оценке 2019 года и на плановый период 2020–2022 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице №9:

**Таблица №9 (тыс. руб.)**

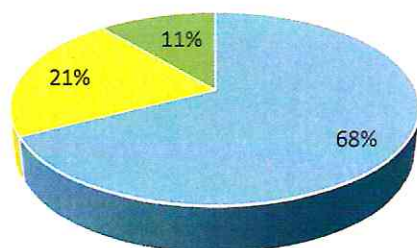
| Наименование показателя                                     | Раздел | 2019 год                                               |                                | 2020 год         |                                | Темп роста 2020г к 2019г % | 2021 год         |                                | Темп роста 2021г к 2020г % | 2022 год         |                                | Темп роста 2022г к 2021г % |
|-------------------------------------------------------------|--------|--------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------|--------------------------------|----------------------------|
|                                                             |        | Уточненный бюджет на 2019г. №379 от 08.11.19 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   | 197447,7                                               | 12,3                           | 191909,6         | 13,1                           | 97,2                       | 145963,1         | 10,3                           | 76,1                       | 134187,9         | 10,3                           | 91,9                       |
| Национальная оборона                                        | 0200   | 102,0                                                  | 0,0                            | 102,0            | 0,0                            | 100,0                      | 102,0            | 0,0                            | 100,0                      | 102,0            | 0,0                            | 100,0                      |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 0300   | 22061,7                                                | 1,4                            | 23444,6          | 1,6                            | 106,3                      | 22687,0          | 1,6                            | 96,8                       | 22687,0          | 1,7                            | 100,0                      |
| Национальная экономика                                      | 0400   | 118766,6                                               | 7,4                            | 45601,2          | 3,1                            | 38,4                       | 49954,1          | 3,5                            | 109,5                      | 53043,4          | 4,1                            | 106,2                      |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 0500   | 177991,2                                               | 11,1                           | 190645,1         | 13,0                           | 107,1                      | 176183,3         | 12,5                           | 92,4                       | 78850,0          | 6,1                            | 44,8                       |
| Образование                                                 | 0700   | 788523,5                                               | 49,0                           | 758502,5         | 51,9                           | 96,2                       | 738986,7         | 52,3                           | 97,4                       | 738252,4         | 56,8                           | 99,9                       |
| Культура, кинематография                                    | 0800   | 110153,4                                               | 6,8                            | 73076,7          | 5,0                            | 66,3                       | 72375,1          | 5,1                            | 99,0                       | 54024,9          | 4,2                            | 74,6                       |
| Здравоохранение                                             | 0900   | 0,0                                                    | 0,0                            | 2000,0           | 0,1                            | 100,0                      | 15000,0          | 1,1                            | 750,0                      | 0,0              | 0,0                            | 0,0                        |
| Социальная политика                                         | 1000   | 107043,1                                               | 6,6                            | 107503,1         | 7,4                            | 100,4                      | 109885,3         | 7,8                            | 102,2                      | 112226,1         | 8,6                            | 102,1                      |
| Физическая культура и спорт                                 | 1100   | 80749,6                                                | 5,0                            | 63121,7          | 4,3                            | 78,2                       | 58584,1          | 4,1                            | 92,8                       | 63149,5          | 4,9                            | 107,8                      |
| Средства массовой информации                                | 1200   | 4585,8                                                 | 0,3                            | 2400,0           | 0,2                            | 52,3                       | 3000,0           | 0,2                            | 125,0                      | 3000,0           | 0,2                            | 100,0                      |
| Обслуживание государственного и муниципального долга        | 1300   | 2765,7                                                 | 0,2                            | 3000,0           | 0,2                            | 108,5                      | 3000,0           | 0,2                            | 100,0                      | 3000,0           | 0,2                            | 100,0                      |
| Условно утвержденные расходы                                | 9999   | 0,0                                                    | 0,0                            | 0,0              | 0,0                            | 0,0                        | 18436,1          | 1,3                            | 100,0                      | 37771,5          | 2,9                            | 100,0                      |
| <b>Всего</b>                                                |        | <b>1610190,3</b>                                       | <b>100,0</b>                   | <b>1461306,5</b> | <b>100,0</b>                   | <b>90,8</b>                | <b>1414156,8</b> | <b>100,0</b>                   | <b>96,8</b>                | <b>1300294,7</b> | <b>100,0</b>                   | <b>91,9</b>                |

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2019 года и плановый период на 2020-2022 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 60% плановых периодов.

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

Диаграмма №6 (тыс. руб. и %)

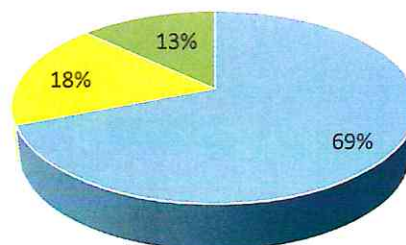
2019 год (текущий период)



- Социальная сфера 1086469,6 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 345729,5 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 177991,2 тыс.руб.

Диаграмма №7 (тыс. руб. и %)

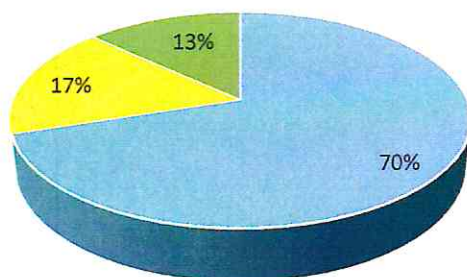
2020 год (плановый период)



- Социальная сфера 1004204,0 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 266457,4 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 190645,1 тыс.руб.

Диаграмма №8 (тыс. руб. и %)

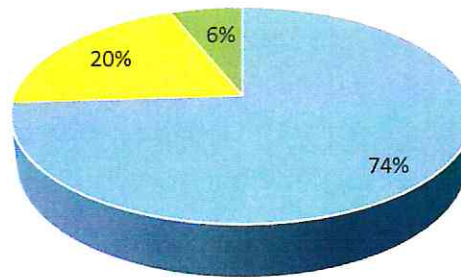
2021 год (плановый период)



- Социальная сфера 994831,2 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 243142,3 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 176183,3 тыс.руб.

Диаграмма №9 (тыс. руб. и %)

2022 год (плановый период)



- Социальная сфера 967652,9 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 253791,8 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 78850,0 тыс.руб.

В структуре расходов бюджета в период с 2020 по 2022 год планируется незначительный рост расходов на социальную сферу до 5% и снижение на жилищно-коммунальное хозяйство на 7% (или на 111795,1 тыс. руб.).

В Проекте бюджета на 2020 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 1004204,0 тыс. руб. или 69%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2020 года приходится на образование – 51,9% (758502,5 тыс. руб.). Расходы бюджета на общегосударственные вопросы составляют – 13,1%, жилищно-коммунальное хозяйство – 13,0%, социальную политику – 7,4%, культуру и кинематографию – 5,0%, физическую культуру и спорт – 4,3%, национальную экономику – 3,1%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,6%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,2%, средства массовой информации – 0,2%, национальную оборону – 0,01%.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2020 год представлена в диаграмме №10:

**Диаграмма №10**  
**Структура расходов местного бюджета на 2020 год (%)**



Расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* устанавливаются в размере 191909,6 тыс. руб., что на 5538,1 тыс. руб. или на 2,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 02 «Национальная оборона»* устанавливаются в объеме 102,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2019 год.

Расходы *по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* устанавливаются в размере 23444,6 тыс. руб., что на 1382,9 тыс. руб. или на 6,3% выше объема плановых назначений на 2019 год.

Расходы *по разделу 04 «Национальная экономика»* устанавливаются в размере 45601,2 тыс. руб., что на 73165,4 тыс. руб. или на 61,6% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* устанавливаются в размере 190645,1 тыс. руб., что на 12653,9 тыс. руб. или на 7,1% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 07 «Образование»* устанавливаются в размере 758502,5 тыс. руб., что на 30021,0 тыс. руб. или на 3,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 08 «Культура и кинематография»* устанавливаются в размере 73076,7 тыс. руб., что на 37076,7 тыс. руб. или на 33,7% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 09 «Здравоохранение»* устанавливаются в размере 2000,0 тыс. руб., что на 100% выше объема плановых назначений на 2019 год.

Расходы *по разделу 10 «Социальная политика»* устанавливаются в размере 107503,1 тыс. руб., что на 460,0 тыс. руб. или на 0,4% выше объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 11 «Физкультура и спорт»* устанавливаются в размере 63121,7 тыс. руб., что на 17627,9 тыс. руб. или на 21,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 12 «Средства массовой информации»* устанавливаются в размере 2400,0 тыс. руб., что на 2185,8 тыс. руб. или на 47,7% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 год.

Расходы *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* устанавливаются в размере 3000,0 тыс. руб., что на 234,3 тыс. руб. или на 8,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2019 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 2020 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 17.09.2019 года № 148н) и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2020 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 2020 год предусматривается финансирование 1 государственной программы и 33 муниципальных программ из 34, утвержденных муниципальных программ, включенных в перечень, который утвержден постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 05.06.2019 года № 1022 (в редакции от 23.07.2019 года №1377) «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ».

В 2020 году на реализацию государственных и муниципальных программ планируется финансирование в общем объеме **1446927,4** тыс. руб., из них на

государственные программы за счет средств краевого бюджета в объеме **918,3** тыс. руб., а именно:

-Государственная программа Краснодарского края **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** (КЦСР 2400000000) в объеме **918,3** тыс. руб. на поддержку сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае, на обеспечение эпизоотического, ветеринарно-санитарного благополучия в Краснодарском крае и развитие государственной ветеринарной службы Краснодарского края и на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

Проектом бюджета на 2020 год предусматриваются расходы в объеме **1446009,1** тыс. рублей на реализацию муниципальных программ (далее - МП), а именно:

1. МП **«Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы»** (КЦСР 2100000000) в объеме **61915,2** тыс. руб. на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы в сумме 55241,1 тыс. руб., на Обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы» в сумме 4080,6 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ» на 2019-2025 годы в сумме 2593,5 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 23.09.2019 года № 1800).

2. МП **«Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 2200000000) в объеме **2400,0** 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 (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1753 в редакции от 20.03.2019 года № 471).

3. МП **«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 2700000000) в объеме **15917,8** тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 3030,0 тыс. руб. и на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 12887,8 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.08.2014 года № 1727 в редакции от 01.03.2019 года № 363).

4. МП **«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 2800000000) в объеме **300,0** тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»

(постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.08.2014 года № 1725 в редакции от 18.06.2019 года № 1091).

5. МП **«Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 2900000000) в объеме **653,0** тыс. руб. на совершенствование внешней среды для развития инвестиционной деятельности и на содействие росту конкурентоспособности и продвижению инвестиционной деятельности, развитие инвестиционной активности (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.08.2014 года № 1724 в редакции от 11.02.2019 года № 232).

6. МП **«О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 3000000000) в объеме **280,0** тыс. руб. на внесение изменений в генеральный план МО город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1768 в редакции от 18.03.2019 года № 442).

7. МП **«Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы»** (КЦСР 3100000000) в объеме **16969,0** тыс. руб. на обеспечение деятельности финансового управления муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 13969,0 тыс. руб. и на обслуживание государственного (муниципального) долга в сумме 3000,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 26.08.2014 года № 1705 в редакции от 30.01.2019 года № 135).

8. МП **«Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 3200000000) в объеме **4540,0** тыс. руб. на устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2000,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2540,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1763 в редакции от 01.04.2019 № 593).

9. МП **«Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 3300000000) в объеме **129361,9** тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 84733,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО» город Горячий Ключ в сумме 40497,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Муниципальный центр закупок» в сумме 4131,1 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1770 в редакции от 08.05.2019 года № 798).

10. МП **«Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»** (КЦСР 3500000000) в объеме **7481,9** тыс. руб. на информатизацию муниципального образования город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22.08.2014 года № 1681 в редакции от 20.08.2019 года № 1542).

11. МП «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 3600000000) в объеме 80,0 тыс. руб. на организацию мер по формированию механизма противодействия коррупции (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 22.08.2014 года № 1680 в редакции от 21.01.2019 года № 66).

12. МП «Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2025 годы» (КЦСР 3700000000) в объеме 690377,0 тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 282019,1 тыс. руб., общее и дополнительное образование в образовательных организациях МО город Горячий Ключ в сумме 368846,0 тыс. руб., расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 34664,7 тыс. руб., обеспечение деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 4847,2 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1762 в редакции от 25.03.2019 года № 545).

13. МП «Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 3800000000) в объеме 200,0 тыс. руб. на проведение мероприятий по безопасности, профилактике терроризма и экстремизма образовательных организаций (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1760 в редакции от 25.03.2019 года № 546).

14. МП «Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 3900000000) в объеме 182,0 тыс. руб. на подготовку, повышение квалификации и переподготовку педагогических кадров в области православной культуры и духовно-нравственного воспитания в сумме 10,3 тыс. руб., на информационное и учебно-методическое обеспечение программы, формирование духовно-нравственных ценностей детей и молодежи, развитие и популяризации семейных традиций, поддержка семьи, материнства, детства в сумме 171,7 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1761 в редакции от 25.03.2019 года № 547).

15. МП «Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы» (КЦСР 4000000000) в объеме 38370,3 тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 36868,5 тыс. руб. на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в сумме 1501,8 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1764 в редакции от 11.02.2019 года № 229).

16. МП «Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 4100000000) в объеме 132380,6 тыс. руб. на развитие музейного дела и сохранение историко-культурного наследия в сумме 3244,6 тыс. руб., на развитие библиотечно-информационного обслуживания населения в сумме 15884,8 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 61438,2 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в

сумме 50207,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1606,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1758 в редакции от 07.06.2019 года № 1042).

17. МП «**Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 4300000000) в объеме **722,3** тыс. руб. на проведение творческих мероприятий, направленных на популяризацию традиционной народной культуры (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 13.08.2014 года № 1598 в редакции от 15.12.2018 года № 2425).

18. МП «**Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы**» (КЦСР 4400000000) в объеме **10507,6** тыс. руб. на реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 8690,5 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1817,1 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 17.09.2015 года № 1892 в редакции от 29.08.2019 года № 1628).

19. МП «**Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 4500000000) в объеме **57265,5** тыс. руб. на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 51086,8 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в сумме 4367,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1811,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1759 в редакции от 29.08.2019 года № 1634).

20. МП «**Площадка нашего двора на 2015-2022 годы**» (КЦСР 4600000000) в объеме **5856,2** тыс. руб. на Строительство многофункциональных спортивно-игровых площадок (постановление администрации муниципального образования Город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1756 в редакции от 30.01.2019 года № 133).

21. МП «**Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 4900000000) в объеме **860,5** тыс. руб. на организацию мероприятий по развитию санаторно-курортного и туристического комплекса муниципального образования город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 27.08.2014 года № 1716 в редакции от 04.02.2019 года № 182).

22. МП «**Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016-2022 годы**» (КЦСР 5200000000) в объеме **22757,6** тыс. руб. на создание (развитие) и поддержание аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1000,0 тыс. руб., обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения «Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 21757,6 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 30.05.2016 года № 1193 в редакции от 13.03.2019 года № 428).

23. МП «**Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы**» (КЦСР 5300000000) в объеме **5100,0** тыс. руб. на благоустройство общественных территорий муниципального образования город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.12.2017 года № 2862 в редакции от 16.05.2019 года № 845).

24. МП «**Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 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 (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1772 в редакции от 27.03.2019 года № 572).

25. МП «**Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 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 (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1773 в редакции от 28.01.2019 года № 99).

26. МП «**Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 5700000000) в объеме **2110,1** тыс. руб. на реализацию мероприятий по повышению защищенности от пожаров в муниципальном образовании (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1754 в редакции от 30.01.2019 года № 138).

27. МП «**Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 5900000000) в объеме **40188,1** тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 15000 тыс. руб., безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 25188,1 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1751 в редакции от 22.05.2019 года № 883).

28. МП «**Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы**» (КЦСР 6000000000) в объеме **193379,8** тыс. руб. на подпрограмму «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 1033,0 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 79262,2 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения и водоотведения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 81249,9 тыс. руб., на обеспечение деятельности УЖГХ администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 7834,7 тыс. руб., на переселение граждан из аварийного жилищного фонда на территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 24000,00 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования

город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1755 в редакции от 22.08.2019 года № 1567).

29. МП «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 6100000000) в объеме 2399,2 тыс. руб. на проведение мероприятий по обеспечению доступности для инвалидов и маломобильных граждан объектов транспортной, инженерной и социальной инфраструктур, информации и связи (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1750 в редакции от 05.06.2019 года № 1025).

30. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2018 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 (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1771 в редакции от 28.01.2019 года № 101).

31. МП «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 9200000000) в объеме в сумме 200,0 тыс. руб. на проведение городских и участие в краевых мероприятиях на сумму 105,0 тыс. руб., на развитие традиционной культуры кубанского казачества в сумме 70,0 тыс. руб. и на реализацию мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования в сумме 25,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1774 в редакции от 27.03.2019 года № 571).

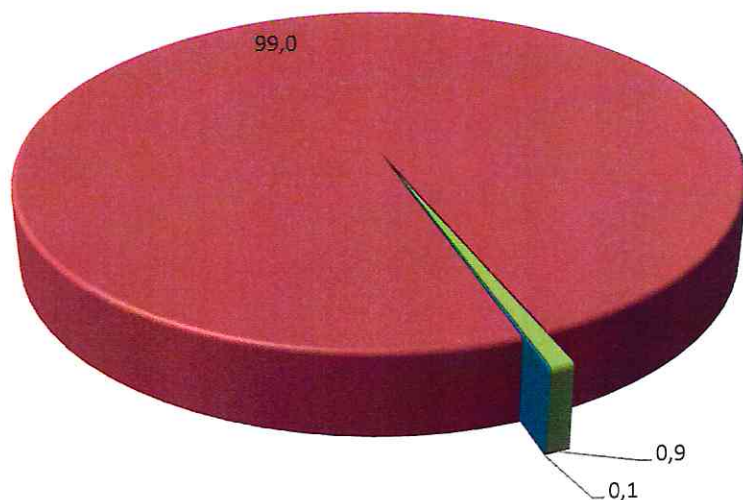
32. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 298,5 тыс. руб. на проведение городских и участие в краевых мероприятиях по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1766 в редакции от 30.01.2019 года № 137).

33. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2012 годы» (КЦСР 9800000000) в объеме 2400,0 тыс. руб. на оказание финансовой поддержки социально ориентированным общественным объединениям при реализации ими собственных общественно полезных программ, направленных на осуществление определенных видов деятельности, с целью формирования условий для духовно-нравственного развития граждан Российской Федерации, проживающих на территории муниципального образования город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1767 в редакции от 07.06.2019 года № 1043).

Структура расходной части Проекта бюджета на 2020 год в формате государственных программ, муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме №11:

**Диаграмма №11**

Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2020 год



■ государственные программы ■ муниципальные программы ■ непрограммные расходы

Всего программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2020 год 99,1 % или 1446927,4 тыс. руб., из них муниципальные программы – 99,0 % или 1446009,1 тыс. руб. и государственные программы – 0,1% или 918,3 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,9% или 14379,1 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 2020 год в сравнении с объемами финансовых средств по утвержденным паспортам муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ:

**Таблица №10 (тыс. руб.)**

| № п.п. | Наименование муниципальной программы                                                                                                  | Объем средств по паспорту программы на 2018 год | Объем средств по паспорту программы на 2019 год | Объем средств по паспорту программы на 2020 год | Объем средств проекта бюджета на 2020 год | Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2020 год в тыс. руб. | Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2020 год | Темп роста (снижения) объема средств по проекту 2020 года, в руб. |                                          |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|        |                                                                                                                                       |                                                 |                                                 |                                                 |                                           |                                                                                           | в %                                                                           | к объему по паспорту программы 2018 года                          | к объему по паспорту программы 2019 года |
| 1      | 2                                                                                                                                     | 3                                               | 4                                               | 5                                               | 6                                         | 7                                                                                         | 8                                                                             | 9                                                                 | 10                                       |
| 1      | Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы                                          | x                                               | 57848,5                                         | 59222,7                                         | 61915,2                                   | 2692,5                                                                                    | 104,5                                                                         | X                                                                 | 4066,7                                   |
| 2      | Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы | 4417,2                                          | 3000,0                                          | 3000,0                                          | 2400,0                                    | -600,0                                                                                    | 80,0                                                                          | -2017,2                                                           | -600,0                                   |
| 3      | Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы            | 12403,4                                         | 13278,7                                         | 13928,6                                         | 15917,8                                   | 1989,2                                                                                    | 114,3                                                                         | 3514,4                                                            | 2639,1                                   |
| 4      | Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы            | 187,0                                           | 300,0                                           | 300,0                                           | 300,0                                     | 0,0                                                                                       | 100,0                                                                         | 113,0                                                             | 0,0                                      |

|              |                                                                                                                                                                                                                                               |                  |                  |                  |                  |                 |             |                  |                  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|------------------|------------------|
| 5            | Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                 | 699,6            | 653,0            | 653,0            | 653,0            | 0,0             | 100,0       | -46,6            | 0,0              |
| 6            | О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                              | 302,2            | 280,0            | 280,0            | 280,0            | 0,0             | 100,0       | -22,2            | 0,0              |
| 7            | Управление муниципальными финансами на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                                         | 21121,0          | 20760,5          | 20810,5          | 16969,0          | -3841,5         | 81,5        | -4152,0          | -3791,5          |
| 8            | Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                  | 19201,0          | 2420,7           | 5574,5           | 4540,0           | -1034,5         | 81,4        | -14661,0         | 2119,3           |
| 9            | Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                     | 128908,7         | 131624,4         | 135037,2         | 129361,9         | -5675,3         | 95,8        | 453,2            | -2262,5          |
| 10           | Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                | 4106,8           | 5154,8           | 1000,0           | 7481,9           | 6481,9          | 748,2       | 3375,1           | 2327,1           |
| 11           | Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                     | 80,0             | 80,0             | 80,0             | 80,0             | 0,0             | 100,0       | 0,0              | 0,0              |
| 12           | Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                                  | 709241,8         | 693512,3         | 693744,5         | 690377,0         | -3367,5         | 99,5        | -18864,8         | -3135,3          |
| 13           | Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                               | 0,0              | 200,0            | 200,0            | 200,0            | 0,0             | 100,0       | 200,0            | 0,0              |
| 14           | Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                   | 38,2             | 218,0            | 218,0            | 182,0            | -36,0           | 83,5        | 143,8            | -36,0            |
| 15           | Дети Горячего Ключа на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                                                         | 23462,6          | 30345,1          | 31605,4          | 38370,3          | 6764,9          | 121,4       | 14907,7          | 8025,2           |
| 16           | Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                             | 158104,3         | 170458,7         | 149668,9         | 132380,6         | -17288,3        | 88,4        | -25723,7         | -38078,1         |
| 17           | Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                         | 677000,0         | 654400,0         | 200000,0         | 722,3            | -199277,7       | 0,4         | -676277,7        | -653677,7        |
| 18           | Молодежь Горячего Ключа на 2016-2022 годы                                                                                                                                                                                                     | 7061,4           | 11013,6          | 8063,9           | 10507,6          | 2443,7          | 130,3       | 3446,2           | -506,0           |
| 19           | Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                   | 54103,1          | 74163,7          | 69542,0          | 57265,5          | -12276,5        | 82,3        | 3162,4           | -16898,2         |
| 20           | Площадка нашего двора на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                                                       | 0,0              | 550,0            | 550,0            | 5856,2           | 5306,2          | 1064,8      | 5856,2           | 5306,2           |
| 21           | Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                        | 407,4            | 840,5            | 860,5            | 860,5            | 0,0             | 100,0       | 453,1            | 20,0             |
| 22           | Обеспечение безопасности населения МО г.Горячий Ключ на 2016-2022 годы                                                                                                                                                                        | 19514,4          | 24408,4          | 21502,4          | 22757,6          | 1255,2          | 105,8       | 3243,2           | -1650,8          |
| 23           | Формирование современной городской среды на 2018-2022 годы                                                                                                                                                                                    | 41958,4          | 7669,5           | 5100,0           | 5100,0           | 0,0             | 100,0       | -36858,4         | -2569,5          |
| 24           | Реализация мероприятий по призывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                     | 41,3             | 150,0            | 150,0            | 150,0            | 0,0             | 100,0       | 108,7            | 0,0              |
| 25           | Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявления на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                               | 62,6             | 200,0            | 200,0            | 200,0            | 0,0             | 100,0       | 137,4            | 0,0              |
| 26           | Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                          | 966,6            | 2000,0           | 1500,0           | 2110,1           | 610,1           | 140,7       | 1143,5           | 110,1            |
| 27           | Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                            | 58709,7          | 113618,5         | 27513,0          | 40188,1          | 12675,1         | 146,1       | -18521,6         | -73430,4         |
| 28           | Развитие коммунального комплекса МО г.Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                                                          | 144346,1         | 191937,1         | 73840,4          | 193379,8         | 119539,4        | 261,9       | 49033,7          | 1442,7           |
| 29           | Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                            | 1200,7           | 1144,9           | 480,0            | 2399,2           | 1919,2          | 499,8       | 1198,5           | 1254,3           |
| 30           | Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                       | 198,9            | 205,0            | 205,0            | 205,0            | 0,0             | 100,0       | 6,1              | 0,0              |
| 31           | По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                              | 199,8            | 200,0            | 200,0            | 200,0            | 0,0             | 100,0       | 0,2              | 0,0              |
| 32           | Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы                                                                                                                                       | 85,461           | 148,5            | 148,5            | 298,5            | 150,0           | 201,0       | 213,0            | 150,0            |
| 33           | Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2022 годы | 3737,7           | 3491,3           | 2429,0           | 2400,0           | -29,0           | 98,8        | -1337,7          | -1091,3          |
| <b>ИТОГО</b> |                                                                                                                                                                                                                                               | <b>2091867,4</b> | <b>2216275,7</b> | <b>1527608,0</b> | <b>1446009,1</b> | <b>-81598,9</b> | <b>94,7</b> | <b>-645858,3</b> | <b>-770266,6</b> |

Предусматриваемый объем средств бюджета на реализацию муниципальных программ в Проекте бюджета на 2020 год к объему средств бюджета по муниципальным программам на 2018 год уменьшен на 645858,3 тыс. руб.

Проектом бюджета на 2020 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 1446009,1 тыс. руб., что обеспечивает потребность в финансовых средствах в реализации муниципальных программ на

94,7 % и на 81598,9 тыс. руб. меньше объема, предусмотренного в утвержденных паспортах программ.

При этом, по 12 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, превышающем объем средств, предусмотренный утвержденными паспортами программ на общую сумму 161827 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке, дополнительно представленной в Контрольно-счётную палату, увеличение вышеуказанных показателей объёма финансирования муниципальных программ обосновано изменениями расчёта прогнозируемого объёма доходов местного бюджета, изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве (с 01.01.2020), а так же внесением изменений, в части распределения субсидий и субвенций, в закон Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов».

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

В расходной части представленного проекта бюджета средства на исполнение обязательств по кредиторской задолженности не предусматриваются.

### 6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2020-2022 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 99064,5 тыс. руб., из них внепрограммные расходы на 2020 год планируются в объеме 14379,1 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 200000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 2201,3 тыс. руб.;

КЦСР 500000000 «Функционирование высшего должностного лица муниципального образования» в сумме 1724,6 тыс. руб.;

КЦСР 510000000 «Обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования» в сумме 3188,7 тыс. руб.;

КЦСР 990000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 7251,3 тыс. руб., которые включают:

Таблица №11 (тыс. руб.)

| Наименование не программных расходов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Целевая статья    | Сумма расхода, тыс. руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|
| <b>Финансовое обеспечение непредвиденных расходов</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 9980000000        | 1000,0                   |
| Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 9980110490        | 1000,0                   |
| <b>Непрограммные расходы</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 9990000000        | 6251,3                   |
| Осуществление отдельных государственных полномочий Краснодарского края по формированию и утверждению списков граждан, лишившихся жилого помещения в результате чрезвычайных ситуаций                                                                                                                                                                                               | 9990060070        | 66,0                     |
| 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        | 640,5                    |
| 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        | 66,0                     |
| Мероприятия по обеспечению мобилизационной готовности экономики                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 9990211530        | 102,0                    |
| Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 9990511590        | 4876,8                   |
| Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)                                                                                                                                                                                                                                                          | 9991011720        | 500,0                    |
| <b>ИТОГО</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>9900000000</b> | <b>7251,3</b>            |

В Проекте бюджета на 2020 год включены расходы по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края в объеме 13,2 тыс. по целевой статье (КЦСР 7000000000) «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края - администрации Краснодарского края» (осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации).

#### 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 2020 год в сумме 42089,4 тыс. руб.
- 2) на 2021 год в сумме 46402,1 тыс. руб.
- 3) на 2022 год в сумме 49486,4 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.

Доходы по дифференцированному нормативу отчислений от акцизов на нефтепродукты планируются на 2020 год 40283,2 тыс. рублей, на 2021 год – 44502,1 тыс. рублей, на 2022 год – 49486,4 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 2020 - 2022 год всего 137977,9 тыс. рублей, из них:

Таблица №12 (тыс. руб.)

| Дорожный фонд                                                                                                                                                                                                                            | Раздел | Целевая статья | Сумма расхода, тыс. руб. |         |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------|--------------------------|---------|---------|
|                                                                                                                                                                                                                                          |        |                | 2020                     | 2021    | 2022    |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)                                                                                                                                                                                                      | 0409   | 0000000000     | 42089,4                  | 46402,1 | 49486,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы»                                                                               | 0409   | 5900000000     | 40188,1                  | 44402,1 | 49486,4 |
| Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2022 годы», в том числе: | 0409   | 6100000000     | 1901,3                   | 2000,0  | 0,0     |
| за счёт средств местного бюджета                                                                                                                                                                                                         | 0409   | 6100000000     | 95,1                     | 100,0   | -       |
| за счёт средств краевого бюджета (закон Краснодарского края «О краевом бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»)                                                                                                      | 0409   | 6100000000     | 1806,2                   | 1900,0  | -       |

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 2020 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2021 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2022 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 2020 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 1461306,5 тыс. руб., по расходам в объеме 1461306,5 тыс. руб. и планируется без дефицита и профицита.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2019 год (оценка) и Проекта бюджета на 2020 - 2022 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №13 (тыс. руб.)

| Основные характеристики городского бюджета | 2019 год (оценка) | 2020 год (прогноз) |               | 2021 год (прогноз) |               |               | 2022 год (прогноз) |               |               |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|--------------------|---------------|---------------|
|                                            |                   | Сумма, тыс. руб.   | % к 2019 году | Сумма, тыс. руб.   | % к 2019 году | % к 2020 году | Сумма, тыс. руб.   | % к 2020 году | % к 2021 году |
| ДОХОДЫ                                     | 1569797,6         | 1461306,5          | 93,1          | 1437707,4          | 91,6          | 98,4          | 1335620,5          | 91,4          | 92,9          |
| РАСХОДЫ                                    | 1628398,4         | 1461306,5          | 89,7          | 1414156,8          | 86,8          | 96,8          | 1300294,7          | 89,0          | 91,9          |
| ДЕФИЦИТ (-)                                | -58600,8          | 0,0                | -             | 0,0                | -             | -             | 0,0                | -             | -             |
| ПРОФИЦИТ (+)                               | 0,0               | 0,0                | -             | 23550,6            | -             | -             | 35325,8            | -             | -             |

Доходы по Проекту бюджета на 2020 год планируются ниже ожидаемой оценки 2019 года на 6,9 %, на 2021 год ниже оценочного объема доходов 2019 года на 8,4%. Планируется снижение доходов на 2022 год от прогноза доходов 2021 года на 7,1 %.

Проект местного бюджета на 2020-2022 годы запланирован бездефицитным и безпрофицитным на 2020 год, на 2021 год планируется профицит в объеме 23550,6 тыс. руб., на 2022 год ожидается исполнение бюджета с профицитом 35325,8 тыс. руб.

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 2020-2022 годы запланировано:

-поступление средств от привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020-2022 годах в объёме 515372,0 тыс. рублей и бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2020-2022 годах – 538744,4 тыс. рублей;

-бюджетные ассигнования от привлечения кредитов, полученных муниципальным образованием город Горячий Ключ от кредитных организаций, в 2020-2022 годах 0,0 тыс. рублей; на погашение кредитов, полученных муниципальным образованием город Горячий Ключ от кредитных организаций, в 2020-2022 годах – 35504,0 тыс. рублей.

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

Проведение операций по управлению остатками средств на едином счете по учету средств местного бюджета на 2020 год не планируется.

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

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить: по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 221269,0 тыс. руб., на 01.01.2022 года в сумме 197718,4 тыс. руб., на 01.01.2023 года в сумме 162392,6 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 2020 год в сумме 3000,0 тыс. руб., на 2021 год в сумме 3000,0 тыс. руб. и на 2022 год в сумме 3000,0 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.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Горячий Ключ в валюте Российской Федерации на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не планируются.

## 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 17.09.2019 года № 148н) 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 1461306,5 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 1461306,5 тыс. руб., дефицит и профицит не планируется.

В 2021 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2020 года, на 1,6% доходов и на 3,2% расходов.

В 2022 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2021 года на 7,1% доходов и соответственно на 8,1% расходов.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Представленный Проект местного бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов отражает тенденцию к увеличению налоговых доходов в целом, а также незначительный спад неналоговых доходов в 2020 году к оценке текущего периода 2019 года, в 2021 году наблюдается уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2020 году, и в 2022 году уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2021 году.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2020 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 1004204,0 тыс. руб. или 69%.

В структуре расходов бюджета в период с 2020 по 2022 год планируется незначительный рост расходов на социальную сферу до 5% и снижение на жилищно-коммунальное хозяйство на 7% (или на 111795,1 тыс. руб.).

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2020 год 99,1%, из них муниципальные программы – 99,0% и государственная программа – 0,1%. Общий объем бюджетных средств в 2020 году на реализацию

муниципальных программ предусматривается в размере 1446009,1 тыс. руб., на реализацию государственной программы в размере 918,3 тыс. руб.

Нормативно-правовые акты, предусматривающие увеличение (уменьшение) объема финансирования на 2020 год по муниципальным программам к экспертизе не представлены.

9.В расходной части представленного Проекта бюджета средства на исполнение обязательств по кредиторской задолженности не предусматриваются.

10.Верхний предел муниципального внутреннего долга, предлагаемый Проектом решения, не превышает ограничения ст.107 БК РФ и планируется по состоянию на 01.01.2021 года в сумме 221269,0 тыс. руб.

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

12.Источники финансирования дефицита бюджета в Проекте бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов представлены в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ.

**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:**

- принять необходимые меры по снижению кредиторской задолженности, соблюдению режима экономии;

- принять меры по укреплению финансово-хозяйственной дисциплины, оптимизации расходов в подведомственных учреждениях и не допущению неэффективного использования бюджетных ресурсов.

**Представленный проект решения Совета муниципального образования город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» может быть рассмотрен Советом муниципального образования город Горячий Ключ с учетом вышеизложенного в настоящем заключении.**

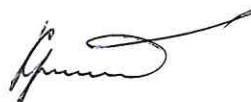
Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Заместитель председателя КСП МО  
город Горячий Ключ



Н.А. Цветная

Главный инспектор КСП МО  
город Горячий Ключ



Н.А. Кураева