



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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

от 26 ноября 2020 года

№ 22

на проект решения Совета муниципального образования
город Горячий Ключ «О бюджете муниципального образования
город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и
2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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	14
5.2.	Безвозмездные поступления	16
6.	Расходы бюджета	17
6.1.	Расходы по разделам бюджетной классификации.....	17
6.2.	Программные расходы бюджета.....	21
6.3.	Непрограммные расходы бюджета.....	30
6.4.	Дорожный фонд.....	30
6.5.	Резервный фонд.....	32
7.	Оценка сбалансированности бюджета, источники финансирования дефицита бюджета	32
8.	Оценка муниципального долга, планируемые расходы на обслуживание муниципального долга	33
9.	Выводы и рекомендации	33

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Проект бюджета, Проект решения) подготовлено в соответствии со статьями 157, 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 8 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 06.07.2012 года №148 (с изменениями в редакции от 02.04.2020 года № 547), статьей 17 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании город Горячий Ключ, утвержденного решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ от 23.11.2013 года № 260 с изменениями (далее - Положение о бюджетном процессе).

Проект бюджета внесен администрацией муниципального образования город Горячий Ключ в Совет муниципального образования город Горячий Ключ (далее – Совет МО) 12 ноября 2020 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 12 ноября 2020 года с сопроводительным письмом №101-4735/20.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на период до 2023 года, размещен на официальном сайте муниципального образования город Горячий Ключ <http://gorkluch.ru/>, по итогам проведения общественных обсуждений с 8 октября 2020г. по 23 октября 2020г. 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 28.10.2020 г. № 1632 на 2021 год и на период до 2023 года.

Основные показатели утвержденного прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на период до 2023 года представлены следующим образом в таблице №1:

Таблица №1

НАИМЕНОВАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2021г. в % к 2019г.	2023г. в % к 2019г.
	отчет	отчет	оценка	прогноз	прогноз	прогноз		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Промышленное производство (объем отгруженной продукции) по полному кругу предприятий, млн. руб.	4106,6	4365,9	4721,5	5127,6	5635,2	6266,3	117,4	143,5
Обрабатывающие производства по крупным и средним предприятиям млн. руб.	1509,6	1022,1	1056,5	1170,2	1319,4	1506,1	114,5	147,4
Объем продукции сельского хозяйства всех сельхозпроизводителей, млн. руб.	653,4	774,9	888,9	891,9	941,8	999,5	115,1	129,0
Объем услуг транспорта и связи по полному кругу организаций, млн. руб.	185,2	154,9	278,8	289,1	297,7	305,7	186,6	197,4
Оборот розничной торговли по полному кругу организаций, млн. руб.	35075	37451,3	38617,9	40805,2	43117,3	45649,2	109,0	121,9
Объем общественного питания по полному кругу организаций, млн. руб.	437,2	463,0	486,4	515,0	539,4	568,3	111,2	122,7
Инвестиции в основной капитал за счет всех источников финансирования (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	3394,5	2538,6	1821,9	1886	2085,1	2984,9	74,3	117,6
Объем выполненных работ по виду деятельности «строительство» (без неформальной экономики) по полному кругу организаций, млн. руб.	459,7	448,1	537,3	526,5	786,0	899,0	117,5	200,6
Доходы предприятий курортно-туристического комплекса – всего (с учетом доходов малых предприятий и физических лиц), млн. руб.	707,4	748,821	491,452	731,2	748,9	756,7	97,6	101,1
Сальдированный финансовый результат по полному кругу организаций, млн. руб.	1961,6	1941,2	2462,8	2814,2	3095,9	3286,9	145,0	169,3
Прибыль прибыльных предприятий по полному кругу организаций, млн. руб.	3103,4	4080,5	3325,4	3533,1	3715,3	3843,2	86,6	94,2
Убыток по всем видам деятельности по полному кругу организаций, млн. руб.	1141,8	2139,3	862,5	718,9	619,4	556,3	33,6	26,0
Фонд заработной платы по полному кругу организаций без центрального досчета, млн. руб.	4474,0	4256,3	4920,3	5161,4	5445,3	5788,3	121,3	136,0
Численность работников для расчета среднесрочной заработной платы по полному кругу организаций без централизованного досчета, тыс. чел.	11,5	11,1	11,5	11,5	11,5	11,5	103,8	104,4
Средняя заработная плата по полному кругу организаций без централизованного досчета, рублей	32412,1	32069,4	35784,9	37466,4	39369,3	41766,2	116,8	130,2
Средняя заработная плата по крупным и средним организациям, рублей	35960,7	34847,7	38962,1	40746,8	42771,5	45260,1	116,9	129,9
Реальная заработная плата в % к предыдущему году	116,6	94,7	108,2	100,7	101,0	102,0	106,3	107,7
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, млн. руб.	12508,0	12175,0	13092,0	13988,0	15110,0	16250,0	114,9	133,5
Численность работников в малом предпринимательстве, человек	4127,0	4019,0	4013,0	4017,0	4024,0	4037,0	100,0	100,4
Численность постоянного населения (среднегодовая), тыс. человек	67,0	68,8	70,3	71,6	73,1	74,5	104,1	108,2

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

В соответствии с целями прогноза социально-экономического развития сельскохозяйственного производства на 2021 год и на период до 2023 года определены основные задачи, включающие улучшение общих условий функционирования сельского хозяйства на основе сохранения и поддержания почвенного плодородия, проведения агрохимического обследования сельскохозяйственных земель, обеспечение ускоренного развития приоритетных подотраслей сельского хозяйства и в первую очередь животноводства.

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

В период с 2021 по 2023 годы планируется увеличение суммы инвестиций по крупным и средним предприятиям муниципального образования город Горячий Ключ с суммы 1886 млн. рублей в 2021 году до 2984,9 млн. рублей в 2023 году соответственно.

Данное увеличение объясняется вводом новых строительных объектов таких застройщиков, как ООО «Терем» и ООО «АСК 4», а также увеличением производственных мощностей ООО «Ручеек» и АО «Завод минеральных вод «Горячключевской».

Кроме того, в 2021 – 2023 годах отделом капитального строительства администрации муниципального образования город Горячий Ключ планируется строительство: спортивного зала в ст. Имеретинской на территории школы № 10; зала единоборств; строительство плавательного бассейна; проектирование и строительство школы на 275 мест по ул. Ленина (район МБОУ СОШ № 1 им. Ф.И. Косинова); газифицирование ст. Черноморской и ст. Имеретинской; строительство ДООУ на 100 мест в г. Горячий Ключ.

Согласно представленному прогнозу, ожидается стабильное развитие предприятий санаторно-курортной и туристской отрасли, результатом работы данных предприятий запланирован рост доходов с 707,4 млн. рублей в 2018 году до 756,7 млн. рублей, в 2023 году.

С 2021 года по 2023 год планируется увеличение прибыли предприятий по полному кругу за счет наращивания объемов производства на действующих предприятиях розлива минеральной воды, оптовой и розничной торговли, санаторно – курортного комплекса и предприятий строительной отрасли.

В 2023 г. в промышленности по полному кругу планируется увеличение объема отгруженной продукции к уровню 2019 года на 43,5 %.

В 2021-2023 годах планируется увеличить темпы роста подрядных работ за счет строительства многоквартирных жилых домов (средства дольщиков и собственные средства предприятий), обеспечения микрорайонов индивидуальной жилой застройки инженерной инфраструктурой, в том числе для многодетных семей, строительства быстровозводимого жилья, строительства социальных объектов и объектов спортивного назначения.

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

Учитывая показатели 2021-2023 годов, намечен стабильный рост выполнения объемов работ среди малого предпринимательства (2021 год – 2,2%, 2022 год – 2,5%, 2023 год – 2,7%,).

С 2021-2023 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.

По прогнозным данным социально-экономического развития, снижения фонда оплаты труда в период 2021-2023 годов не прогнозируется, а наоборот намечен рост фонда оплаты труда по полному кругу предприятий в 2021-2023 годах, который соответственно составит 4,9%, 5,5%, 6,3%.

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

Контрольно-счетная палата отмечает, что в представленном варианте Прогноза социально-экономического развития показатели, заложенные в прогноз, могут оказаться завышенными, и в текущих эпидемиологических условиях, было бы целесообразнее использовать в расчетах возможные риски последствия пандемии.

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

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

В составе Проекта бюджета представлен Проект изменения бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года, разработанный на основе прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период до 2030 года и основных направлений бюджетной политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, что соответствует требованиям статьи 170.1 Бюджетного кодекса РФ.

Проект изменений Бюджетного прогноза, представленный в составе Проекта бюджета, разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ «О порядке разработки и утверждения бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ на долгосрочный период» 29 июня 2016 года № 1470.

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

При подготовке Проекта изменений Бюджетного прогноза учтены положения указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», муниципальных программ города Горячий Ключ, а также основных направлений бюджетной и налоговой политики города Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

К Проекту решения представлены утвержденные постановлением администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 09.11.2020 года №1679 основные направления бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, целью которых является определение условий, принимаемых для составления проекта бюджета муниципального образования Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, подход к его формированию основных характеристик и прогнозируемых параметров местного бюджета.

Основные направления бюджетной и налоговой политики на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 28.09.2020 года №215н 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», устанавливаются:

- основные характеристики местного бюджета на 2021 год:
 общий объём доходов бюджета – 1827825,4 тыс. рублей;
 общий объём расходов бюджета – 1799279,2 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 65823,3 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 – 28546,2 тыс. рублей.

- основные характеристики местного бюджета на 2022 год и на 2023 год:
общий объем доходов бюджета – 1638382,4 тыс. рублей (2022 г.), 1527609,2 тыс. рублей (2023 г.);

общий объем расходов бюджета – 1572559,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 20387,8 тыс. рублей (2022 г.); 1527609,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 42091,4 тыс. рублей (2023 г.);

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

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

профицит местного бюджета на 2022 год – 65823,3 тыс. рублей;

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

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

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

Проектом установлено:

- Перечень и коды главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.
- Объем поступлений доходов по кодам видов (подвидов) доходов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год – 40221,9 тыс. руб., на 2022 год – 41358,7 тыс. руб., на 2023 год – 42530,3 тыс. руб.
- Общий объем условно утверждаемых расходов установлен в соответствии со статьей 184.1 БК РФ: на 2022 год – 20387,8 тыс. руб. (2,9% 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 2023 год – 42091,4 тыс. руб. (5,9% 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 2021 год – 1000,0 тыс. руб., на 2022 год – 1000,0 тыс. руб., на 2023 год – 1000,0 тыс. руб.

- Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета и перечень статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов на 2021 год, на 2022 и 2023 годы.

- Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2021 год – 39519,7 тыс. руб., на 2022 год – 38691,8 тыс. руб., на 2023 год – 44578,6 тыс. руб.

- Программой муниципальных заимствований на 2021 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение основного долга по бюджетным кредитам в объеме 23546,2 тыс. руб., по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 5000,0 тыс. руб. (с учетом переходящих долговых обязательств на начало года). На 2022 год не планируется привлечение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций, при этом запланировано погашение основного долга по бюджетным кредитам в объеме 35319,3 тыс. руб., по кредитам, полученным от кредитных организаций в объеме 30504,0 тыс. руб. (с учетом переходящих долговых обязательств на начало года). На 2023 год привлечение и погашение бюджетных кредитов и кредитов от кредитных организаций не планируется.

- Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года – 65823,3 тыс. руб., на 1 января 2023 года – 0,0 тыс. руб. и на 1 января 2024 года – 0,0 тыс. руб.

- Расходы на обслуживание муниципального долга на 2021 год – 3000,0 тыс. руб., на 2022 год – 3000,0 тыс. руб. и на 2023 год – 0,0 тыс. руб.

Динамика основных характеристик бюджета за период с 2019 года по 2023 год представлена в таблице:

Таблица №2 (тыс. руб.)

Основные характеристики бюджета	Отчет 2019 год	Первоначальный план на 2020 год	Оценка 2020 год	Темп роста 2020 г. к 2019 г., %	Проект решения					
					2021 год	Темп роста 2021 г. к оценке 2020 г., %	плановый период			
							2022 год	Темп роста 2022 г. к 2021 г., %	2023 год	Темп роста 2023 г. к 2022 г., %
Доходы, всего	1592391,4	1480002,2	1698618,4	106,7	1827825,4	107,6	1638382,4	89,6	1527609,2	93,2
Расходы, всего	1624124,7	1480002,2	1734485,9	106,8	1799279,2	103,7	1572559,1	87,4	1527609,2	97,1
Дефицит (-); профицит (+)	-31733,3	0,0	-35867,5	113,0	28546,2	x	65823,3	x	0,0	x

В ожидаемой оценке показателей 2020 года, наблюдается динамика роста по отношению к отчетным данным 2019 года, а именно: доходов – на 6,7%, расходов – на 6,8%, увеличение объема дефицита на 13,0%.

Объем доходов и расходов в 2021 году планируется выше ожидаемой оценки 2020 года: на 7,6% по объему доходов, на 3,7% по расходам.

Бюджет на 2021 год планируется с профицитом 28546,2 тыс. руб.

В 2022 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2021 года, на 10,4% доходов и на 12,6% расходов.

Бюджет на 2022 год планируется исполнить с профицитом 65823,3 тыс. руб.

В 2023 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2022 года на 6,8% доходов и соответственно на 2,9% расходов.

Бюджет на 2023 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

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

Проектом решения о местном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 года и планируемые к принятию (введению) в 2022 – 2023 годах.

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

1) увеличение дополнительного норматива отчислений в местный бюджет по налогу на доходы физических лиц с 14,55% в 2020 году до 16,16 % в 2021 году, 12,30% в 2022 году, 11,80% в 2023 году;

2) увеличение норматива отчислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в бюджет городского округа составит в 2021 году 30%, вместо 20% в 2020 году в соответствии с проектом закона «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета прогнозируются на 2021 год в объеме 719849,4 тыс. рублей, на 2022 год – 692456,7 тыс. рублей, на 2023 год – 716592,6 тыс. рублей.

Структура налоговых и неналоговых доходов на плановый период 2021-2023 годов показана в таблице №3:

Таблица №3 (%)

Наименование доходов	Удельный вес поступлений доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов, %		
	2021 год	2022 год	2023 год
Налог на доходы физических лиц	53,1	52,1	51,9
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты	5,2	5,6	6,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	6,5	7,1	7,2
Налог на имущество физических лиц	4,2	4,3	4,2
Земельный налог	6,9	7,5	7,5
Арендная плата за землю	9,7	10,1	9,8
Прочие доходы	14,4	13,3	13,2
Всего налоговых и неналоговых доходов	100,0	100,0	100,0

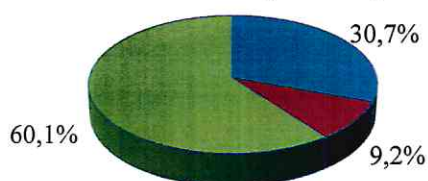
В структуре налоговых и неналоговых доходов основная сумма поступлений (85,6%) на 2021 год планируется по шести доходным источникам:

- ✓ налога на доходы физических лиц – 53,1%;
- ✓ арендной платы за землю – 9,7%;
- ✓ земельного налога – 6,9%;
- ✓ налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 6,5%;
- ✓ доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, зачисляемые в местный бюджет по дифференцированным нормативам – 5,2%;
- ✓ налога на имущество физических лиц – 4,2%.

Общая структура доходов бюджета 2020-2023 годов представлена в диаграмме №1,2,3,4:

Диаграмма №1 (тыс. руб. и %)

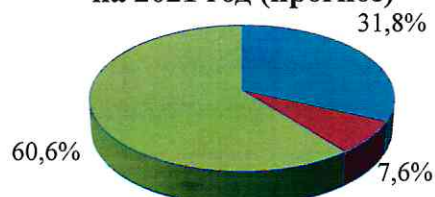
Структура доходов бюджета на 2020 год (оценка)



- Налоговые доходы 520630,7 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 156087,8 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 1021899,9 тыс. руб.
- * всего доходов 1698618,4 тыс.руб.

Диаграмма №2 (тыс. руб. и %)

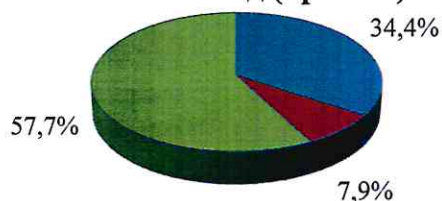
Структура доходов бюджета на 2021 год (прогноз)



- Налоговые доходы 581848,7 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 138000,7 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 1107976 тыс. руб.
- * всего доходов 1827825,40 тыс.руб.

Диаграмма №3 (тыс. руб. и %)

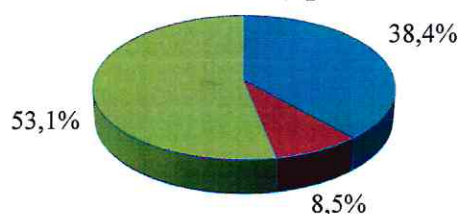
Структура доходов бюджета на 2022 год (прогноз)



- Налоговые доходы 563174,8 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 129281,9 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 945925,7 тыс. руб.
- * всего доходов 1638382,4 тыс.руб.

Диаграмма №4 (тыс. руб. и %)

Структура доходов бюджета на 2023 год (прогноз)



- Налоговые доходы 586651,6 тыс. руб.
- Неналоговые доходы 129941,0 тыс. руб.
- Безвозмездные поступления 811016,6 тыс. руб.
- * всего доходов 1527609,2 тыс.руб.

Как видно из приведенных выше диаграмм №1,2,3,4, прогнозируемый **общий объем доходов** бюджета на 2021 год составляет 1827825,4 тыс. руб., что на 129207,0 тыс. руб. или на 7,6% больше ожидаемого исполнения 2020 года (1698618,4 тыс. руб.); на 189443,0 тыс. руб. или на 11,6% превышает ожидаемый прогноз исполнения бюджета по доходам на 2022 год (1638382,4 тыс. руб.), а так

же на 300216,2 тыс. руб. или на 19,7% превышает ожидаемый прогноз исполнения бюджета по доходам на 2023 год (1527609,2 тыс. руб.).

По видам доходов на период 2021, 2022, 2023 годы, налоговые доходы составили в общей структуре доходов по годам соответственно: 31,8%, 34,4%, 38,4%, неналоговые источники поступлений в общей структуре доходов составили по годам соответственно: 7,6%, 7,9%, 8,5%.

Значительную часть в общей структуре доходов бюджета на 2021-2023 годы по-прежнему составляют безвозмездные поступления: 60,6%, 57,7%, 53,1%.

**Динамика и структура доходов местного бюджета
за период с 2019 по 2023 годы представлены в таблицах:**

Таблица №4 (тыс. руб.)

Показатель	2019 год (отчет)		2020 год (оценка)			2021 год (прогноз)			2022 год (прогноз)			2023 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2019 году, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2020 года, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2021 году, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2022 году, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	1592391,4	100,0	1698618,4	100,0	106,7	1827825,4	100,0	107,6	1638382,4	100,0	89,6	1527609,2	100,0	93,2
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	648085,5	40,7	676718,5	39,8	104,4	719849,4	39,4	106,4	692456,7	42,3	96,2	716592,6	46,9	103,5
налоговые доходы	507983,1	31,9	520630,7	30,7	102,5	581848,7	31,8	111,8	563174,8	34,4	96,8	586651,6	38,4	104,2
неналоговые доходы	140102,4	8,8	156087,8	9,2	111,4	138000,7	7,5	88,4	129281,9	7,9	93,7	129941,0	8,5	100,5
Безвозмездные поступления, в том числе:	944305,9	59,3	1021899,9	60,2	108,2	1107976,0	60,6	108,4	945925,7	57,7	85,4	811016,6	53,1	85,7
Дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	192933,8	12,1	224015,0	13,2	116,1	152235,1	8,3	68,0	122666,5	7,5	80,6	124845,6	8,2	101,8
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	207934,6	13,1	204764,7	12,1	98,5	368348,4	20,2	179,9	215054,6	13,1	58,4	94223,8	6,2	43,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	547738	34,4	588375,7	34,6	107,4	586974,3	32,1	99,8	607815,6	37,1	103,6	591558,2	38,7	97,3
Иные межбюджетные трансферты	0,0	0,0	11786,0	0,7	100,0	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	1098,9	0,1	0,0	0,00	0,0	418,2	0,0	100,0	389,0	0,0	93,0	389,0	0,0	100,0
Возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5399,4	-0,3	-7041,5	-0,4	130,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Таблица №5
(тыс. руб.)

Показатель	2019 год (первоначал.)		2020 год (первоначал.)			2020 год (оценка)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2019 году, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2020 году, %
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т.ч.:	1288228,9	100,0	1480002,2	100,0	114,9	1698618,4	100,0	114,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	535258,4	41,5	649522,6	43,9	121,3	676718,5	40,4	104,2
налоговые доходы	440017,4	34,2	531031,7	35,9	120,7	520630,7	32,4	98,0
неналоговые доходы	95241,0	7,4	118490,9	8,0	124,4	156087,8	8,0	131,7
Безвозмездные поступления	752970,5	58,5	830479,6	56,1	110,3	1021899,9	59,6	123,0

Таблица № 6
(тыс. руб.)

Показатель	2019 год (отчет)		2020 год (оценка)			2021 год (прогноз)			2022 год (прогноз)			2023 год (прогноз)		
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2019 году, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к оценке 2020 года, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2021 году, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Темп роста к 2022 году, %
Всего собственных доходов, в т.ч.:	649184,4	100,0	676718,5	100,0	104,2	720267,6	100,0	106,4	692845,7	100,0	96,2	716981,6	100,0	103,5
налоговые доходы	507983,1	78,2	520630,7	76,9	102,5	581848,7	80,8	111,8	563174,8	81,3	96,8	586651,6	81,8	104,2
неналоговые доходы	140102,4	21,6	156087,8	23,1	111,4	138000,7	19,1	88,4	129281,9	18,6	93,7	129941,0	18,1	100,5
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	1098,9	0,2	0,0	0,0	0,0	418,2	0,1	100,0	389,0	0,1	93,0	389,0	0,1	0,0

Анализ динамики и структуры доходной части местного бюджета за вышеуказанный период показал следующее: увеличение собственных доходов местного бюджета в 2021 году к оценке 2020 года прогнозируется на 6,4%, отмечено прогнозный рост налоговых доходов в 2021 году к оценке 2020 года на 11,8% и уменьшение неналоговых доходов в 2021 году к оценке 2020 года на 11,6%, уменьшение налоговых и неналоговых доходов местного бюджета в 2022 году к плану 2021 года – на 3,8% и увеличение в 2023 году к плану 2022 года – на 3,5%.

Основу бюджетных поступлений в 2021 году в структуре собственных доходов составляют налоговые доходы, которые занимают чуть более 80,0%, а в общей структуре доходов местного бюджета – 31,8%.

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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 году на 6,4% (+71083,2 тыс. руб.) к оценке 2020 года;
- снижение в 2022 году на 3,8% (-27421,9 тыс. руб.) к прогнозу 2021 года;
- рост в 2023 году на 3,5% (+24135,9 тыс. руб.) к прогнозу бюджета на 2022 год.

Неналоговые доходы прогнозируются в сравнении с оценкой 2020 года в 2021 году с уменьшением на 11,6% (или на 18087,1 тыс. руб.), в 2022 году в сравнении с прогнозом на 2021 год уменьшение прогнозируется на 6,3% (или на 8718,8 тыс. руб.), и в 2023 году в сравнении с прогнозом на 2022 год с небольшим увеличением на 0,5% (или на 659,1 тыс. руб.).

По налоговым доходам наблюдается темп роста в 2021 году в сравнении с оценкой 2020 года и составляет 11,8% (или 61218,0 тыс. рублей), с последующим уменьшением налоговых поступлений в 2022 году в сравнении с прогнозом на 2021 год на 3,2% (или на 18673,9 тыс. рублей), и с увеличением в 2023 году в сравнении с прогнозом на 2022 год на 4,2% (или на 23476,8 тыс. рублей).

Структура собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) с 2020 по 2023 годы представлена в таблице:

Таблица № 7 (тыс. руб.)

Показатель	2020 год (оценка)		2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)		2023 год (прогноз)		2023 год (прогноз)	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к оценке 2020 года, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2021 году, %	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Темп роста к 2022 году, %
Налоговые доходы	520 630,7	76,9	581 848,70	111,8	80,8	563 174,8	96,8	81,3	586 651,6	104,2
Налог на прибыль организаций	11 273,0	1,7	15 635,0	138,7	2,2	16 400,0	104,9	2,4	17 234,0	105,1
Налог на доходы физических лиц	326 895,0	48,3	382 554,0	117,0	53,1	360 493,0	94,2	52,1	372 239,0	103,3
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	40 283,2	6,0	37 359,7	92,7	5,2	38 531,8	103,1	5,6	44 578,6	115,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	30 470,0	4,5	46 500,0	152,6	6,5	48 900,0	105,2	7,1	51 600,0	105,5
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	18 779,0	2,8	3 500,0	18,6	0,5	300,0	8,6	0,04	200,0	66,7
Единый сельскохозяйственный налог	280,0	0,04	150,0	53,6	0,01	150,0	100,0	0,02	150,0	100,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	1 929,0	0,3	2 000,0	103,7	0,3	2 050,0	102,5	0,3	2 100,0	102,4
Налог на имущество физических лиц	26 000,0	3,8	30 000,0	115,4	4,2	30 000,0	100,0	4,3	30 000,0	100,0
Налог на имущество организаций	5 295,0	0,8	5 550,0	104,8	0,8	5 550,0	100,0	0,8	5 550,0	100,0
Земельный налог	50 980,0	7,5	50 000,0	98,1	6,9	52 000,0	104,0	7,5	54 000,0	103,8
Государственная пошлина	8 446,0	1,2	8 600,0	101,8	1,2	8 800,0	102,3	1,3	9 000,0	102,3
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,5	0,0001	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	156 087,8	23,1	138 000,7	88,4	19,2	129 281,9	93,7	18,7	129 941,0	100,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	65 000,0	9,6	70 000,0	107,7	9,7	70 000,0	100,0	10,1	70 000,0	100,0
Доходы от сдачи в аренду имущества	2 650,0	0,4	2 950,0	111,3	0,4	2 960,0	100,3	0,4	2 970,0	100,3
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1 571,9	0,2	740,0	47,1	0,1	760,0	102,7	0,1	780,0	102,6
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)	2 900,0	0,4	3 100,0	106,9	0,4	3 150,0	101,6	0,5	3 200,0	101,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15 750,0	2,3	16 380,0	104,0	2,3	17 035,0	104,0	2,5	17 716,0	104,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12 235,9	1,8	257,3	2,1	0,04	222,1	86,3	0,03	210,6	94,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, за исключением продажи земельных участков	519,0	0,1	300,0	57,8	0,04	300,0	100,0	0,04	300,0	100,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	23 000,0	3,4	23 000,0	100,0	3,2	23 000,0	100,0	3,3	23 000,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	32 460,0	4,8	21 273,4	65,5	3,0	11 854,8	55,7	1,7	11 764,4	99,2
Прочие неналоговые доходы	1,0	0,0001	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Итого налоговые и неналоговые доходы	676 718,5	100,0	719 849,4	106,4	100,0	692 456,7	96,2	100,0	716 592,6	103,5

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

- налог на доходы физических лиц:

2021 год 382554,0 тыс. руб. (53,1% в сумме поступлений, темп роста 117,0%)

2022 год 360493,0 тыс. руб. (52,1% в сумме поступлений, темп роста 94,2%)

2023 год 372239,0 тыс. руб. (51,9% в сумме поступлений, темп роста 103,3%)

- земельный налог:

2021 год 50000,0 тыс. руб. (6,9% в сумме поступлений, темп роста 98,1%)

2022 год 52000,0 тыс. руб. (7,5% в сумме поступлений, темп роста 104,0%)

2023 год 54000,0 тыс. руб. (7,5% в сумме поступлений, темп роста 103,8%)

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

2021 год 46500,0 тыс. руб. (6,5% в сумме поступлений, темп роста 152,6%)

2022 год 48900,0 тыс. руб. (7,1% в сумме поступлений, темп роста 105,2%)

2023 год 51600,0 тыс. руб. (7,2% в сумме поступлений, темп роста 105,5%)

- доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты:

2021 год 37359,7 тыс. руб. (5,2% в сумме поступлений, темп роста 92,7%)

2022 год 38531,8 тыс. руб. (5,6% в сумме поступлений, темп роста 103,1%)

2023 год 44578,6 тыс. руб. (6,2% в сумме поступлений, темп роста 115,7%)

- налог на имущество физических лиц:

2021 год 30000,0 тыс. руб. (4,2% в сумме поступлений, темп роста 115,4%)

2022 год 30000,0 тыс. руб. (4,3% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2023 год 30000,0 тыс. руб. (4,2% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

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

- арендная плата за земельные участки:

2021 год 70000,0 тыс. руб. (9,7% в сумме поступлений, темп роста 107,7%)

2022 год 70000,0 тыс. руб. (10,1% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

2023 год 70000,0 тыс. руб. (9,8% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

- доходы от продажи земельных участков :

2021 год 23000,0 тыс. руб. (3,2% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

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

2023 год 23000,0 тыс. руб. (3,2% в сумме поступлений, темп роста 100,0%)

- плата за негативное воздействие на окружающую среду:

2021 год 16380,0 тыс. руб. (2,3% в сумме поступлений, темп роста 104,0%)

2022 год 17035,0 тыс. руб. (2,5% в сумме поступлений, темп роста 104,0%)

2023 год 17716,0 тыс. руб. (2,5% в сумме поступлений, темп роста 104,0%)

Представленный Проект местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражает в целом тенденцию к увеличению налоговых доходов в 2021 году, при этом на 2022 год прогнозируется снижение на 3,2%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2023 году на 4,2%. По неналоговым доходам в целом отмечено снижение доходов в 2021 году к оценке текущего периода 2020 года на 1,6%, также в 2022 году наблюдается уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2021 году на 6,3%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2023 году на 0,5%.

На основании оценки структуры и динамики собственных доходов местного бюджета (без учета прочих безвозмездных поступлений) следует отметить, что обеспечение прогнозируемых параметров местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в целом планируется с увеличением налоговой нагрузки на экономику относительно текущего периода 2020 года.

5.2. Безвозмездные поступления

В составе доходов местного бюджета предусматриваются безвозмездные поступления из краевого бюджета и прочие безвозмездные поступления, зачисляемые в бюджет городского округа.

Проектом решения предусмотрены:

➤ безвозмездные поступления из краевого бюджета на 2021 год в объеме 1107557,8 тыс. руб., на 2022 год в объеме 945536,7 тыс. руб. на 2023 год 811016,6 тыс. руб.

➤ прочие безвозмездные поступления на 2021 год в объеме 418,2 тыс. руб., на 2022 год в объеме 389,0 тыс. руб. на 2023 год 389,0 тыс. руб.

Объем указанных средств, предусмотренный на 2021-2023 годы, характеризуется показателями, приведенными в таблице ниже:

Таблица №8 (тыс. руб.)

Наименование дохода	Проект бюджета		
	2021 год	2022 год	2023 год
<i>Безвозмездные поступления, всего в том числе:</i>	<i>1107976,0</i>	<i>945925,7</i>	<i>811016,6</i>
<i>1. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, всего из них:</i>	<i>1107557,8</i>	<i>945536,7</i>	<i>810627,6</i>
<i>дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>152235,1</i>	<i>122666,5</i>	<i>124845,6</i>
<i>субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)</i>	<i>368348,4</i>	<i>215054,6</i>	<i>94223,8</i>
<i>субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>586974,3</i>	<i>607815,6</i>	<i>591558,2</i>
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>2. Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов</i>	<i>418,2</i>	<i>389,0</i>	<i>389,0</i>

Основную долю безвозмездных поступлений составляют субвенции на выполнение государственных полномочий с динамикой по годам: в 2021 году в объеме 586974,3 тыс. руб., в 2022 году – 607815,6 тыс. руб., в 2023 году – 591558,2 тыс. руб.

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

В указанном общем объеме поступлений иные межбюджетные трансферты на 2021-2023 годы в проекте бюджета не предусмотрены.

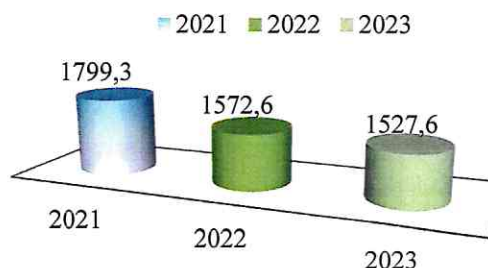
Субсидии на софинансирование расходов при решении вопросов местного значения в Проекте бюджета не предусматриваются, поскольку на момент внесения Проекта местного бюджета не принят закон Краснодарского края «О краевом бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», в последующем, на основании данного закона объемы безвозмездных поступлений в местный бюджет будут уточнены.

6. Расходы бюджета

6.1. Расходы по разделам бюджетной классификации.

Проектом местного бюджета на 2021-2023 годы запланированы расходы на 2021 год – 1799279,2 тыс. рублей, на 2022 год – 1572559,1 тыс. рублей, на 2023 год – 1527609,2 тыс. рублей.

Диаграмма №5
Расходы местного бюджета на 2021-2023 годы (млн. руб.)



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

Распределение расходов местного бюджета в оценке 2020 года и на плановый период 2021–2023 годов, в разрезе разделов бюджетной классификации представлено в таблице №9:

Таблица №9 (тыс. руб.)

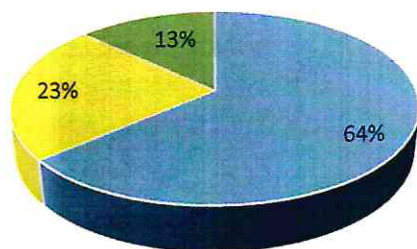
Наименование показателя	Раздел	2020 год		2021 год		Темп роста 2021г к 2020г %	2022 год		Темп роста 2022г к 2021г %	2023 год		Темп роста 2023г к 2022г %
		Уточненный бюджет на 2020г. №13 от 30.10.20 тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %	Проект тыс. руб.	Доля в общем объеме расходов %		Проект тыс. руб.	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	228225,4	13,2	201370,8	11,2	88,2	148435,7	9,4	73,7	150160,0	9,8	101,2
Национальная оборона	0200	362,0	0,0	102,0	0,01	28,2	102,0	0,0	100,0	102,0	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	23744,6	1,4	27672,3	1,5	116,5	29274,9	1,9	105,8	29274,9	1,9	100,0
Национальная экономика	0400	138575,2	8,0	54868,3	3,0	39,6	42558,5	2,7	77,6	48745,3	3,2	114,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	220743,5	12,7	451992,6	25,1	204,8	232554,1	14,8	51,5	229791,1	15,0	98,8
Образование	0700	818775,6	47,3	790083,3	43,9	96,5	803570,3	51,1	101,7	758292,8	49,6	94,4
Культура, кинематография	0800	96912,1	5,6	102082,7	5,7	105,3	104603,2	6,7	102,5	93632,8	6,1	89,5
Здравоохранение	0900	2000,0	0,1	0,0	0,0	0,0	17000,0	1,1	100,0	0,0	0,0	0,0
Социальная политика	1000	119609,1	6,9	105323,3	5,9	88,1	108863,3	6,9	103,4	110309,6	7,2	101,3
Физическая культура и спорт	1100	77416,1	4,5	60783,9	3,4	78,5	60209,3	3,8	99,1	63209,3	4,1	105,0
Средства массовой информации	1200	2465,0	0,1	2000,0	0,1	81,1	2000,0	0,1	100,0	2000,0	0,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1300	3000,0	0,2	3000,0	0,2	100,0	3000,0	0,2	100,0	0,0	0,0	0,0
Условно утвержденные расходы	9999	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	20387,8	1,3	100,0	42091,4	3,0	100,0
Всего		1731828,6	100,0	1799279,2	100,0	103,9	1572559,1	100,0	87,4	1527609,2	100,0	97,1

Анализ распределения бюджетных ассигнований за текущий период 2020 года и плановый период на 2021-2023 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 59% плановых периодов.

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

Диаграмма №6 (тыс. руб. и %)

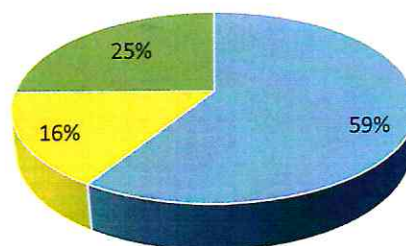
2020 год (текущий период)



- Социальная сфера 1114712,9 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 396372,2 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 220743,5 тыс.руб.

Диаграмма №7 (тыс. руб. и %)

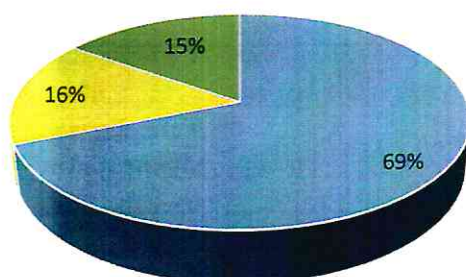
2021 год (плановый период)



- Социальная сфера 1058273,2 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 289013,4 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 451992,6 тыс.руб.

Диаграмма №8 (тыс. руб. и %)

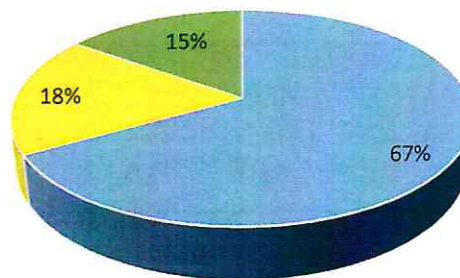
2022 год (плановый период)



- Социальная сфера 1094246,1 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 245758,9 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 232554,1 тыс.руб.

Диаграмма №9 (тыс. руб. и %)

2023 год (плановый период)



- Социальная сфера 1025444,5 тыс.руб.
- Общегосударственные вопросы, национальная оборона и др. 272373,6 тыс.руб.
- Жилищно-коммунальное хозяйство 229791,1 тыс.руб.

В структуре расходов бюджета в период с 2021 по 2023 год планируется снижение расходов на социальную сферу на 3,1% (или 32828,7 тыс. руб.) и снижение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на 49,2% (или на 222201,5 тыс. руб.).

В проекте бюджета на 2021 год основную долю расходов приоритетно составляют расходы на социальную сферу в объеме 1058273,2 тыс. руб. или 59%.

Основная доля расходов Проекта бюджета 2021 года приходится на образование – 43,9% (790083,3 тыс. руб.). Расходы бюджета на жилищно-коммунальное хозяйство – 25,1%, общегосударственные вопросы составляют – 11,2%, социальную политику – 5,9%, культуру и кинематографию – 5,7%, физическую культуру и спорт – 3,4%, национальную экономику – 3,0%, национальную безопасность и правоохранительную деятельность – 1,5%, обслуживание государственного и муниципального долга – 0,2%, средства массовой информации – 0,1%, национальную оборону – 0,01%.

Структура расходов местного бюджета Проекта бюджета на 2021 год представлена в диаграмме №10:

Диаграмма №10
Структура расходов местного бюджета на 2021 год (%)



Расходы *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»* устанавливаются в размере 201370,8 тыс. руб., что на 26854,6 тыс. руб. или на 11,8% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 02 «Национальная оборона»* устанавливаются в объеме 102,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений на 2020 год.

Расходы *по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»* устанавливаются в размере 27672,3 тыс. руб., что на 3927,7 тыс. руб. или на 16,5% выше объема плановых назначений на 2020 год.

Расходы *по разделу 04 «Национальная экономика»* устанавливаются в размере 54868,3 тыс. руб., что на 83706,9 тыс. руб. или на 60,4% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»* устанавливаются в размере 451992,6 тыс. руб., что на 231249,1 тыс. руб. или на 104,8% выше объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 07 «Образование»* устанавливаются в размере 790083,3 тыс. руб., что на 28692,3 тыс. руб. или на 3,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 08 «Культура и кинематография»* устанавливаются в размере 102082,7 тыс. руб., что на 5170,6 тыс. руб. или на 5,3% выше объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 09 «Здравоохранение»* на 2021 год не запланированы.

Расходы *по разделу 10 «Социальная политика»* устанавливаются в размере 105323,3 тыс. руб., что на 14285,8 тыс. руб. или на 11,9% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 11 «Физкультура и спорт»* устанавливаются в размере 60783,9 тыс. руб., что на 16632,2 тыс. руб. или на 21,5% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 12 «Средства массовой информации»* устанавливаются в размере 2000,0 тыс. руб., что на 465,0 тыс. руб. или на 18,9% ниже объема плановых назначений бюджета на 2020 год.

Расходы *по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»* устанавливаются в размере 3000,0 тыс. руб., что равнозначно объему плановых назначений бюджета на 2020 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 2021 год распределены по 11-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 28.09.2020 года № 215) и соответствует ст.18 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ распределения бюджетных ассигнований на 2021 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 2021 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 20.07.2020 года № 952 «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования город Горячий Ключ».

В 2021 году на реализацию государственных и муниципальных программ планируется финансирование в общем объеме **1784284,4** тыс. руб., из них на государственные программы за счет средств краевого бюджета в объеме **1311,2** тыс. руб., а именно:

-Государственная программа Краснодарского края **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия»** (КЦСР 2400000000) в объеме **1311,2** тыс. руб. на обеспечение

эпизоотического, ветеринарно-санитарного благополучия в Краснодарском крае и развитие государственной ветеринарной службы Краснодарского края, на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

Проектом бюджета на 2021 год предусматриваются расходы в объеме **1782973,2** 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 **59767,0** тыс. руб. на совершенствование социальной поддержки семьи и детей муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы в сумме 53070,4 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования город Горячий Ключ" на 2019-2025 годы" в сумме 4092,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по делам несовершеннолетних администрации муниципального образования город Горячий Ключ" на 2019-2025 годы в сумме 2604,6 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 23.09.2019 года № 1800 в редакции от 19.05.2020 года № 693).

2. МП **«Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»** (КЦСР 2200000000) в объеме **2000,0** тыс. руб. на поддержку и развитие телерадиовещания, печатных средств массовой информации и книгоиздания, обеспечение информирования граждан о деятельности органов местного самоуправления и социально-политических событиях в муниципальном образовании город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1753 в редакции от 03.09.2020 года № 1230).

3. МП **«Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»** (КЦСР 2700000000) в объеме **17299,5** тыс. руб. на муниципальную политику в области приватизации, управления муниципальной собственностью и земельными ресурсами в сумме 1530,0 тыс. руб. и на обеспечение деятельности УИЗО администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 13227,4 тыс. руб. и на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ «Центр землепользования и застройки» (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.08.2014 года № 1727 в редакции от 03.08.2020 года № 1027).

4. МП **«Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»** (КЦСР 2800000000) в объеме **330,0** тыс. руб. на реализацию муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 28.08.2014 года № 1725 в редакции от 19.08.2020 года № 1160).

5. МП **«Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 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 21.08.2020 года № 1171).

6. МП «О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3000000000) в объеме 11993,9 тыс. руб. на внесение изменений в генеральный план, в правила землепользования и застройки и в местные нормативы градостроительного проектирования муниципального образования город Горячий Ключ (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1768 в редакции от 16.09.2020 года № 1338).

7. МП «Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы» (КЦСР 3100000000) в объеме 17573,5 тыс. руб. на обеспечение деятельности финансового управления муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 14573,5 тыс. руб. и на организацию бюджетного процесса и управление муниципальным долгом в сумме 3000,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 26.08.2014 года № 1705 в редакции от 03.08.2020 года № 1028).

8. МП «Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3200000000) в объеме 3693,1 тыс. руб. на устойчивое развитие сельских территорий муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1000,0 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела капитального строительства муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 2693,1 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1763 в редакции от 24.09.2020 № 1380).

9. МП «Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3300000000) в объеме 136174,2 тыс. руб. на обеспечение деятельности администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 91276,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности казенного учреждения МКУ «ПОХТОАМО» город Горячий Ключ в сумме 34146,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения муниципального образования город Горячий Ключ "Муниципальный центр закупок" в сумме 4474,4 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1770 в редакции от 14.08.2020 года №1131).

10. МП «Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 3500000000) в объеме 7216,0 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 13.08.2020 года № 1127).

11. МП «Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 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 28.07.2020 года № 991).

12. МП «**Развитие образования муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 3700000000) в объеме **724229,7** тыс. руб. на развитие дошкольного образования в сумме 279988,6 тыс. руб., общее и дополнительное образование в образовательных организациях МО город Горячий Ключ в сумме 398897,5 тыс. руб., расходы муниципальных казенных учреждений для реализации функций муниципальными учреждениями в сумме 40115,8 тыс. руб., обеспечение деятельности управления образования муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 5227,8 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1762 в редакции от 26.10.2020 года № 1608).

13. МП «**Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 3800000000) в объеме **200,0** тыс. руб. на проведение мероприятий по безопасности, профилактике терроризма и экстремизма образовательных организаций (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1760 в редакции от 22.10.2020 года № 1584).

14. МП «**Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 3900000000) в объеме **182,0** тыс. руб. на 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 в сумме 86,8 тыс. руб., на развитие просветительских и научных знаний по проблемам гражданско-патриотического и духовно-нравственного развития подростков и молодежи в сумме 50,9 тыс. руб., на формирование духовно-нравственных ценностей детей и молодежи в сумме 24,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1761 в редакции от 04.09.2020 года № 1237).

15. МП «**Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы**» (КЦСР 4000000000) в объеме **42552,3** тыс. руб. на организацию мероприятий «Дети-сироты» в сумме 36871,3 тыс. руб., на организацию отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков в сумме 568,1 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1764 в редакции от 17.08.2020 года № 1136).

16. МП «**Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 4100000000) в объеме **154733,5** тыс. руб. на обеспечение деятельности музеев в муниципальном образовании город Горячий Ключ сумме 3424,8 тыс. руб., на развитие библиотечно-информационного обслуживания населения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 24266,7 тыс. руб., на развитие дополнительного образования в сфере культуры и искусства в сумме 55240,7 тыс. руб., на развитие самодеятельного народного творчества и организация досуговой деятельности в сумме 70029,1 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела культуры

администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1772,2 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1758 в редакции от 07.09.2020 года № 1250).

17. МП «**Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 4300000000) в объеме **722,3** тыс. руб. на проведение творческих мероприятий, направленных на популяризацию традиционной народной культуры (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 13.08.2014 года № 1598 в редакции от 07.09.2020 года № 1243).

18. МП «**Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы**» (КЦСР 4400000000) в объеме **9370,5** тыс. руб. на реализация государственной молодежной политики в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 7455,1 тыс. руб., обеспечение деятельности отдела по вопросам молодежной политики администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1915,4 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 17.09.2015 года № 1892 в редакции от 19.08.2020 года № 1167).

19. МП «**Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 4500000000) в объеме **59717,7** тыс. руб. на развитие детско-юношеского спорта и подготовка спортивного резерва в сумме 54137,7 тыс. руб., на развитие и популяризацию массового спорта в муниципальном образовании город Горячий Ключ в сумме 3765,7 тыс. руб., на обеспечение деятельности отдела по физкультуре и спорту администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 1814,3 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1759 в редакции от 10.09.2020 года № 1284).

20. МП «**Площадка нашего двора на 2015-2024 годы**» (КЦСР 4600000000) в объеме **1091,2** тыс. руб. на капитальный ремонт (постановление администрации муниципального образования Город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1756 в редакции от 10.09.2020 года № 1283).

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 21.08.2020 года № 1181).

22. МП «**Обеспечение безопасности населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2016-2024 годы**» (КЦСР 5200000000) в объеме **26985,3** 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., на обеспечение деятельности муниципального бюджетного учреждения "Управление по делам ГО и ЧС» в сумме 25985,3 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 30.05.2016 года № 1193 в редакции от 12.10.2020 года № 1509).

23. МП «**Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы**» (КЦСР 5300000000) в объеме **116197,4** 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 05.10.2020 года № 1440).

24. МП «**Реализация мероприятий по допризывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 5400000000) в объеме **150,0** тыс. руб. на организацию мероприятий по совершенствованию военно-патриотического воспитания допризывной молодежи по повышению мотивации к военной службе (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1772 в редакции от 13.08.2020 года № 1123).

25. МП «**Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявлений на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 5500000000) в объеме **200,0** тыс. руб. на мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и ликвидации последствий их проявлений на территории муниципального образования (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1773 в редакции от 13.08.2020 года № 1125).

26. МП «**Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 5700000000) в объеме **2531,6** 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 14.08.2020 года № 1129).

27. МП «**Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы**» (КЦСР 5900000000) в объеме **37359,7** тыс. руб. на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог местного назначения муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 10115,4 тыс. руб., на безопасность дорожного движения на территории муниципального образования в сумме 27244,3 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1751 в редакции от 26.08.2020 года № 1203).

28. МП «**Развитие коммунального комплекса муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027 годы**» (КЦСР 6000000000) в объеме **342985,8** тыс. руб. на подпрограмму "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 9058,3 тыс. руб., на благоустройство территории муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 121623,3 тыс. руб., на развитие системы водоснабжения и водоотведения населенных пунктов муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 203526,2 тыс. руб., на обеспечение деятельности УЖГХ администрации муниципального образования город Горячий Ключ в сумме 8190,6 тыс. руб., на подпрограмму «Создание условий для массового отдыха и организации благоустройства мест массового отдыха на территории муниципального образования город Горячий Ключ (в части выполнения работ по проектированию, строительству, содержанию,

благоустройству и ремонту объектов курортной инфраструктуры)» в сумме 587,4 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1755 в редакции от 16.09.2020 года №1342).

29. МП «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 6100000000) в объеме 2920,0 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 02.10.2020 года № 1418).

30. МП «Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 7400000000) в объеме 205,0 тыс. руб. на укрепление правопорядка, профилактики правонарушений и усилению борьбы с преступностью, противодействие терроризму и экстремизму, охрану общественного порядка и обеспечение общественной безопасности (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1771 в редакции от 13.08.2020 года № 1124).

31. МП «По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9200000000) в объеме в сумме 200,0 тыс. руб. на реализация мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования на сумму 150,0 тыс. руб., на развитие традиционной культуры кубанского казачества в сумме 30,0 тыс. руб. и на реализацию мероприятий по оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования в сумме 20,0 тыс. руб. (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1774 в редакции от 13.08.2020 года №1126).

32. МП «Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9700000000) в объеме 298,5 тыс. руб. на мероприятия по гармонизации межнациональных отношений и развитию национальных культур (постановление администрации муниципального образования город Горячий Ключ от 29.08.2014 года № 1766 в редакции от 18.09.2020 года № 1357).

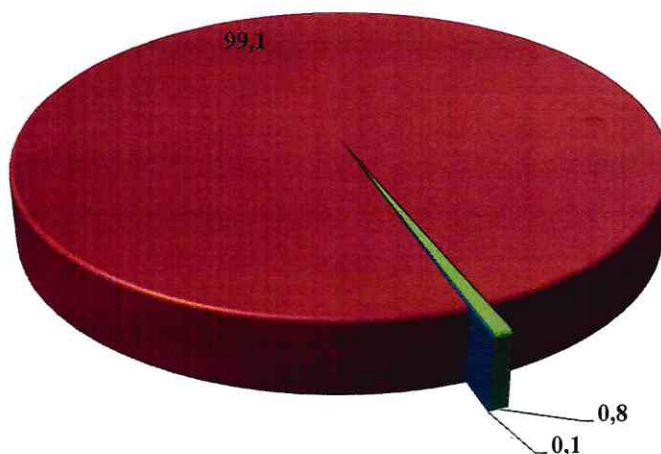
33. МП «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы» (КЦСР 9800000000) в объеме 2500,0 тыс. руб. на оказание 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 07.08.2020 года № 1095).

Структура расходной части Проекта бюджета на 2021 год в формате государственных программ, муниципальных программ и непрограммных расходов представлена в диаграмме №11:

Диаграмма №11

Структура расходов местного бюджета по мероприятиям расходов на 2021 год



■ государственные программы ■ муниципальные программы ■ непрограммные расходы

Всего программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2021 год 99,2 % или 1784284,4 тыс. руб., из них муниципальные программы – 99,1 % или 1782973,2 тыс. руб. и государственные программы – 0,1% или 1311,2 тыс. руб. Непрограммные расходы составили 0,8% или 14994,8 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 2021 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 2019 год	Объем средств по паспорту программы на 2020 год	Объем средств по паспорту программы на 2021 год	Объем средств проекта бюджета на 2021 год	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2021 год в тыс. руб.	Отклонение объема средств по паспорту программы к проекту бюджета на 2021 год в %	Темп роста (снижения) объема средств по проекту 2021 года, в руб.	
								к объему по паспорту программы 2019 года	к объему по паспорту программы 2020 года
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Социальная поддержка граждан муниципального образования город Горячий Ключ на 2019-2025 годы	55585,3	61945,2	65834,1	59767,0	-6067,1	-9,2	4181,7	-2178,2
2	Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	3205,0	2400,0	3000,0	2000,0	-1000,0	-33,3	-1205	-400
3	Управление муниципальным имуществом и земельными ресурсами муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	12016,0	16061,0	14417,8	17299,5	2881,7	20,0	5283,5	1238,5
4	Содействие развитию малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	322,1	355,0	330,0	330,0	0,0	0,0	7,9	-25

5	Формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	553,0	642,0	801,0	653,0	-148,0	-18,5	100	11
6	О подготовке градостроительной и землеустроительной документации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	0,0	1280,0	359,8	11993,9	11634,1	3233,5	11993,9	10713,9
7	Управление муниципальными финансами на 2015-2024 годы	15744,7	17497,0	17921,7	17573,5	-348,2	-1,9	1828,8	76,5
8	Обеспечение объектами инженерной инфраструктуры территории и муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	13821,9	25229,4	31540,0	3693,1	-27846,9	-88,3	-10128,8	-21536,3
9	Создание условий для развития муниципальной политики в отдельных секторах экономики города Горячий Ключ на 2015-2024 годы	149492,3	146591,7	128952,3	136174,2	7221,9	5,6	-13318,1	-10417,5
10	Информатизация муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	6678,5	7481,9	1512,0	7216,0	5704,0	377,2	537,5	-265,9
11	Противодействие коррупции в администрации муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	87,0	80,0	80,0	80,0	0,0	0,0	-7	0
12	Развитие образования МО город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	808050,1	828147,8	792132,7	724229,7	-67903,0	-8,6	-83820,4	-103918,1
13	Безопасность, профилактика терроризма и экстремизма образовательных организаций муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	200,0	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0	0
14	Духовно-нравственное развитие детей и молодежи, становление и укрепление семейных традиций в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	87,1	32,0	182,0	182,0	0,0	0,0	94,9	150
15	Дети Горячего Ключа на 2015-2024 годы	41427,5	51570,3	53372,1	42552,3	-10819,8	-20,3	1124,8	-9018
16	Развитие культуры муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	34,3	6822,8	0,0	154733,5	154733,5	100,0	154699,2	147910,7
17	Сохранение и развитие традиционной народной культуры в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	567100,0	322300,0	346300,0	722,3	-345577,7	-99,8	-566377,7	-321577,7
18	Молодежь Горячего Ключа на 2016-2024 годы	10344,4	11008,3	11801,4	9370,5	-2430,9	-20,6	-973,9	-1637,8
19	Развитие физической культуры и спорта города Горячий Ключ на 2015-2024 годы	51844,6	56663,5	57955,9	59717,7	1761,8	3,0	7873,1	3054,2
20	Площадка нашего двора на 2015-2024 годы	158,4	2165,5	550,0	1091,2	541,2	98,4	932,8	-1074,3
21	Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	1362,7	1073,0	860,5	860,5	0,0	0,0	-502,2	-212,5
22	Обеспечение безопасности населения МО г.Горячий Ключ на 2016-2024 годы	22922,9	22757,6	22000,0	26985,3	4985,3	22,7	4062,4	4227,7
23	Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы	6159,9	1000,0	87100,8	116197,4	29096,6	33,4	110037,5	115197,4
24	Реализация мероприятий по призывной подготовке молодежи к военной службе в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	150,0	150,0	150,0	150,0	0,0	0,0	0	0
25	Профилактика терроризма и экстремизма, а также минимизация и ликвидация последствий их проявления на территории муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	199,8	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	0,2	0
26	Обеспечение пожарной безопасности и защита населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	2539,2	1960,1	1086,4	2531,6	1445,2	133,0	-7,6	571,5
27	Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	122943,4	113184,9	116327,2	37359,7	-78967,5	-67,9	-85583,7	-75825,2
28	Развитие коммунального комплекса МО г.Горячий Ключ на 2015-2024 годы	196951,5	201965,5	189625,2	342985,8	153360,6	80,9	146034,3	141020,3
29	Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2027 годы	715,1	593,0	260,0	2920,0	2660,0	1023,1	2204,9	2327
30	Укрепление правопорядка, профилактика правонарушений и усиление борьбы с преступностью в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	204,8	205,0	205,0	205,0	0,0	0,0	0,2	0
31	По оказанию поддержки и развития казачьих обществ Горячеключевского районного казачьего общества муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	216,9	200,0	200,0	200,0	0,0	0,0	-16,9	0
32	Гармонизация межнациональных отношений в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	467,0	492,5	298,5	298,5	0,0	0,0	-168,5	-194
33	Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие гражданского общества, реализация и функционирование территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании город Горячий Ключ на 2015-2024 годы	3702,0	3000,0	1000,0	2500,0	1500,0	150,0	-1202	-500
ИТОГО		2095287,4	1905255	1946556,4	1782973,2	-163583,2	-8,4	-312314,2	-122281,8

Предусматриваемый объем средств бюджета на реализацию муниципальных программ с учетом всех источников финансирования в Проекте бюджета на 2021 год к объему средств бюджета по муниципальным программам на 2019 год уменьшен на 312314,2 тыс. руб. или на 14,9%.

Проектом бюджета на 2021 год предусмотрено финансирование муниципальных программ в размере 1782973,2 тыс. руб., что может обеспечить

реализацию по исполнению муниципальных программ на 91,6 % и на 163583,2 тыс. руб. меньше объема, предусмотренного в утвержденных паспортах программ.

При этом, по 13 муниципальным программам проектом бюджета планируются средства в объеме, превышающем объем средств, предусмотренный утвержденными паспортами программ на общую сумму 377525,9 тыс. руб.

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

6.3. Непрограммные расходы бюджета.

В Проекте бюджета на 2021-2023 годы предусмотрены внепрограммные расходы за счет средств местного бюджета на общую сумму 107628,7 тыс. руб., из них внепрограммные расходы на 2021 год планируются в объеме 14994,8 тыс. руб., в том числе по целевым статьям:

КЦСР 2000000000 «Обеспечение деятельности Совета муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 2283,3 тыс. руб.;

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

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

КЦСР 7000000000 «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края – администрации Краснодарского края» в сумме 16,7 тыс. руб.;

КЦСР 9900000000 «Непрограммные расходы администрации муниципального образования город Горячий Ключ» в сумме 7576,0 тыс. руб., которые включают:

Таблица №11 (тыс. руб.)

Наименование не программных расходов	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.
Финансовое обеспечение непредвиденных расходов	9980000000	1000,0
Резервный фонд администрации муниципального образования город Горячий Ключ	9980110490	1000,0
Непрограммные расходы	9990000000	6576,0
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	642,0
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	5500,0
Возмещение расходов, связанных с перевозкой льготной категории граждан на городских и пригородных маршрутах (кроме такси)	9991011720	200,0
ИТОГО	9900000000	7576,0

В Проекте бюджета на 2021 год включены расходы по осуществлению отдельных государственных полномочий Краснодарского края в объеме 16,7 тыс. по целевой статье (КЦСР 7000000000) «Обеспечение деятельности высшего исполнительного органа государственной власти Краснодарского края - администрации Краснодарского края».

6.4. Дорожный фонд

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

предлагается установить объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования город Горячий Ключ:

- 1) на 2021 год в сумме 39519,7 тыс. руб.
- 2) на 2022 год в сумме 38691,8 тыс. руб.
- 3) на 2023 год в сумме 44578,6 тыс. руб.

Объем бюджетных ассигнований фонда определяется в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета от:

- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- поступлений в виде субсидий и иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения муниципального образования город Горячий Ключ, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах муниципального образования город Горячий Ключ;

- безвозмездных поступлений, в том числе добровольных пожертвований, от физических и (или) юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог местного значения муниципального образования город Горячий Ключ, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, расположенных в границах муниципального образования город Горячий Ключ;

- иных доходов местного бюджета в размере, необходимом для обеспечения формирования дорожного фонда в объеме, утвержденном решением Совета муниципального образования город Горячий Ключ о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

Доходы по дифференцированному нормативу отчислений от акцизов на нефтепродукты планируются на 2021 год 37359,7 тыс. рублей, на 2022 год – 38531,8 тыс. рублей, на 2023 год – 44578,6 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 2021 - 2023 год всего 122790,1 тыс. рублей, из них:

Таблица №12 (тыс. руб.)

Дорожный фонд	Раздел	Целевая статья	Сумма расхода, тыс. руб.		
			2021	2022	2023
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	0409	х	39519,7	38691,8	44578,6
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Дорожное хозяйство муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»	0409	59000000000	37359,7	38531,8	44578,6
Муниципальная программа муниципального образования город Горячий Ключ «Доступная среда жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения муниципального образования город Горячий Ключ на 2015-2024 годы»,	0409	61000000000	2160,0	160,0	0,0

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 2021 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2022 год в размере 1000,0 тыс. руб., на 2023 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 2021 год сбалансирован и сформирован по доходам в объеме 1827825,4 тыс. руб., по расходам в объеме 1799279,2 тыс. руб. и планируется с профицитом 28546,2 тыс. руб.

Основные характеристики бюджета муниципального образования город Горячий Ключ на 2020 год (оценка) и Проекта бюджета на 2021 - 2023 годы представлены в следующей таблице:

Таблица №13 (тыс. руб.)

Основные характеристики городского бюджета	2020 год (оценка)	2021 год (прогноз)		2022 год (прогноз)			2023 год (прогноз)		
		Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2020 году	% к 2021 году	Сумма, тыс. руб.	% к 2021 году	% к 2022 году
ДОХОДЫ	1698618,4	1827825,4	107,6	1638382,4	96,5	89,6	1527609,2	83,6	93,2
РАСХОДЫ	1734485,9	1799279,2	103,7	1572559,1	90,7	87,4	1527609,2	84,9	97,1
ДЕФИЦИТ (-)	0,0	0,0	-	0,0	-	-	0,0	-	-
ПРОФИЦИТ (+)	0,0	28546,2	-	65823,3	-	-	0,0	-	-

Доходы по Проекту бюджета на 2021 год планируются выше ожидаемой оценки 2020 года на 7,6 %, на 2022 год ниже оценочного объема доходов 2020 года на 3,5%. Планируется снижение доходов на 2023 год от прогноза доходов 2021 года на 16,4 %, от прогноза доходов 2022 года на 6,8%.

Проект местного бюджета на 2021-2023 годы запланирован с профицитом на 2021 год в объеме 28546,2 тыс. руб., на 2022 год планируется профицит в объеме 65823,3 тыс. руб., на 2023 год ожидается исполнение бюджета без профицита и дефицита.

В источниках внутреннего финансирования дефицита местного бюджета, в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, а также проектом программы муниципальных внутренних заимствований муниципального образования город Горячий Ключ на 2021-2023 годы запланированы:

– бюджетные ассигнования на погашение бюджетных кредитов в 2021-2023 годах – 58865,5 тыс. рублей, привлечения бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021-2023 годах не планируются;

– бюджетные ассигнования на погашение кредитов от кредитных организаций в 2021-2023 годах – 35504,0 тыс. рублей, привлечения кредитов, от кредитных организаций в 2021-2023 годах не запланированы.

В соответствии с проектом программы муниципальных гарантий муниципального образования город Горячий Ключ в валюте Российской Федерации на 2021-2023 годы бюджетные ассигнования на исполнение гарантий по возможным гарантийным случаям не планируются.

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

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

Проектом решения верхний предел муниципального внутреннего долга предлагается установить: по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 65823,3 тыс. руб., на 01.01.2023 года в сумме 0,0 тыс. руб., на 01.01.2024 года в сумме 0,0 тыс. руб., верхний предел долга по муниципальным гарантиям на каждый год планового периода равен 0,0 тыс. руб.

Расходы на обслуживание муниципального долга предусмотрены в объеме на 2021 год в сумме 3000,0 тыс. руб., на 2022 год в сумме 3000,0 тыс. руб. и на 2023 год в сумме 0,0 тыс. руб.

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

Предоставление муниципальных гарантий администрацией муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годы не планируется.

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 28.09.2020 года №215н) соблюдены.

3. Проект бюджета разработан на основе бюджетного прогноза муниципального образования город Горячий Ключ, прогноза социально-экономического развития муниципального образования город Горячий Ключ и основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования город Горячий Ключ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год планируется установить доходную часть бюджета в объеме 1827825,4 тыс. руб., расходную часть бюджета в объеме 1799279,2 тыс. руб., профицит в объеме 28546,2 тыс. руб.

В 2022 году планируется уменьшение доходной и расходной части бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями доходов и соответственно расходов бюджета 2021 года, на 10,4% доходов и на 12,6% расходов.

Бюджет на 2022 год планируется исполнить с профицитом 65823,3 тыс. руб.

В 2023 году планируется уменьшение доходов и расходов бюджета, по сравнению с прогнозируемыми показателями 2022 года на 6,8% доходов и соответственно на 2,9% расходов.

Бюджет на 2023 год предлагается исполнить безпрофицитным и бездефицитным.

6. Формирование доходной части городского бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов осуществлено с учетом условий изменений бюджетного и налогового законодательства.

Представленный Проект местного бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов отражает в целом тенденцию к увеличению налоговых доходов в 2021 году, при этом на 2022 год прогнозируется снижение на 3,2%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2023 году на 4,2%. По неналоговым доходам в целом отмечено снижение доходов в 2021 году к оценке текущего периода 2020 года на 1,6%, также в 2022 году наблюдается уменьшение неналоговых доходов по отношению к 2021 году на 6,3%, с дальнейшей тенденцией к увеличению в 2023 году на 0,5%.

7. В общем объеме планируемых расходов местного бюджета на 2021 год основную долю расходов так же приоритетно, как и в предыдущие годы, составляют расходы на социальную сферу в объеме 1058273,2 тыс. руб. или 59%.

В структуре расходов бюджета в период с 2021 по 2023 год планируется снижение расходов на социальную сферу на 3,1% (или 32828,7 тыс. руб.) и снижение расходов на жилищно-коммунальное хозяйство на 49,2% (или на 222201,5 тыс. руб.).

8. Программная часть бюджета составляет в общем объеме расходов на 2021 год 99,2%, из них муниципальные программы – 99,1% и государственная программа – 0,1%. Общий объем бюджетных средств в 2021 году на реализацию муниципальных программ предусматривается в размере 1782973,2 тыс. руб. или

91,6% от потребности утвержденных муниципальных программ, на реализацию государственной программы в размере 1311,2 тыс. руб.

Нормативно-правовые акты, предусматривающие увеличение (уменьшение) объема финансирования на 2021 год по муниципальным программам к экспертизе не представлены.

9.Верхний предел муниципального внутреннего долга, предлагаемый Проектом решения, не превышает ограничения ст.107 БК РФ и планируется по состоянию на 01.01.2022 года в сумме 65823,3 тыс. руб.

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

11.Источники финансирования дефицита бюджета в Проекте бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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