

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 37

контрольно-счетного органа Минераловодского городского округа на проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

Заключение контрольно-счетного органа Минераловодского городского округа на проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — Бюджетный кодекс РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетном органе Минераловодского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 28.09.2021 № 99, статьей 20 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 09.09.2016 № 286 (далее — Положение о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе).

Проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее — проект решения) направлен в контрольно-счетный орган Минераловодского городского округа (далее — контрольно-счетный орган) председателем Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края 17 ноября 2022 года, в срок, установленный частью 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе.

В соответствии с требованиями части 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, части 1 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе составление проекта бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее — Минераловодский городской округ) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основано на прогнозе социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, основных направлениях бюджетной, налоговой и долговой политики Минераловодского городского

округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, бюджетном прогнозе Минераловодского городского округа на период до 2028 года, муниципальных программах Минераловодского городского округа (проектов муниципальных программ Минераловодского городского округа, проектов изменений указанных программ).

В ходе работы проанализированы итоги социально-экономического развития Минераловодского городского округа за 2021 год, ожидаемые итоги социально-экономического развития Минераловодского городского округа за 2022 год, рассмотрены основные показатели прогноза социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Проведен анализ проекта бюджета на его соответствие основным направлениям бюджетной и налоговой политики Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным распоряжением администрации Минераловодского городского округа от 28.09.2022 № 364-р, основным направлениям долговой политики Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденным распоряжением администрации Минераловодского городского округа от 05.10.2022 № 385-р.

При проведении экспертизы проекта решения проведен анализ его соответствия нормам бюджетного законодательства. В ходе данного анализа установлено, что общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете, определенные статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Следует отметить, что представленные одновременно с проектом решения оценка ожидаемого исполнения бюджета Минераловодского городского округа за 2022 год, предварительные итоги социально-экономического развития Минераловодского городского округа за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год, прогноз основных характеристик бюджета Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не подписаны ответственным исполнителем, на что также указывалось в заключении №9 контрольно-счетного органа на проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса РФ Перечень главных администраторов доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края утвержден постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 10.11.2021 № 2318 (с изменениями от 24.12.2021 № 2760, от 20.01.2022 № 53, от 15.02.2022 № 220, от 03.03.2022 № 337, от 16.03.2022 № 467, от 29.03.2022 № 602, от 05.05.2022 № 927, от 05.07.2022 № 1555, от 29.07.2022 № 1741, от 26.08.2022 № 2000, от 17.10.2022 № 2405).

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края утвержден распоряжением администрации Минераловодского городского округа от 24.08.2022 № 302-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021 № 434 - р» (далее — распоряжение от 24.08.2022 № 302-р).

Следует обратить внимание:

1. Согласно пункту 2 распоряжения от 24.08.2022 № 302-р распоряжение администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021 № 434 - р признано утратившим силу.

Отмена самого распоряжения делает ничтожным и все изменения к нему, а именно распоряжение администрации Минераловодского городского округа от 24.08.2022 № 302-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021 № 434 - р».

Таким образом, утвержденный перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края отсутствует.

2. Согласно пункту 5 решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 17.12.2021 №134 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края, утвержденное решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 9 сентября 2016 года № 286» «положения абзацев 3 и 4 пункта 1.1 (утверждение перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета администрацией Минераловодского городского округа Ставропольского края), а также пункта 1.4 настоящего решения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении бюджета Минераловодского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Утверждение перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа проектом решения не предусмотрено в связи с принятием Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с которым, начиная с бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Таким образом, необходимо внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 и пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ.

1. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одобрен распоряжением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 08.11.2022 № 430-р.

Прогноз социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Прогноз СЭР) разработан исходя из приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, с учетом состояния и динамики мировой экономики, конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков, а также состояния и тенденций развития российской экономики (указано в пояснительной записке к Прогнозу СЭР).

Следует обратить внимание, что основные вопросы в сфере здравоохранения, социальной политики, экономики Президент Российской Федерации также обозначил в своем Послании Федеральному Собранию Российской Федерации 21 апреля 2021 года.

Прогноз СЭР сформирован в целом по Минераловодскому городскому округу по видам экономической деятельности.

Прогноз СЭР разработан на основе трех сценариев: консервативного (вариант 1), базового (вариант 2) и целевого (вариант 3).

Базовый вариант описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики территории с учетом сокращения импорта вследствие санкционных ограничений и «добровольного отказа» иностранных партнеров от сотрудничества с Россией, потери ряда экспортных рынков и ограничения возможностей переориентации поставок, преобразования в структурной перестройке производственно-логистических цепочек в экономике округа.

Консервативный вариант отличается от базового предпосылкой более глубокого спада экономики округа в 2022 году в условиях более жесткого применения санкционного режима и более медленной перестройки производственно-логистических цепочек, а также более глубокого падения экспорта и инвестиций.

Целевой вариант основан на сценарных условиях, предусматривающих достижение значений целевых показателей социально-экономического

развития территории, обеспечивающих достижение целей и решение задач стратегического планирования территории.

В соответствии с пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса РФ Прогноз СЭР разработан путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода.

Оценочные, прогнозные и фактические данные отдельных показателей социально-экономического развития Минераловодского городского округа 2021-2025 годов представлены в следующей таблице:

Таблица 1

Наименование показателей	2021 год отчет	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год
		прогноз 2022-2024	оценка	прогноз 2022-2024	прогноз (базовый вариант)	прогноз 2022-2024	прогноз (базовый вариант)	прогноз (базовый вариант)
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, млн. рублей — обраб. производства	17 870,39	18 828,33	20 021,00	19 543,80	20 761,78	20 345,10	21 260,06	22 046,68
Продукция сельского хозяйства, млн. рублей	6 810,00	4 294,90	7 435,60	4 468,50	7 789,57	4 661,30	8 096,07	8 413,93
- индекс производства продукции сельского хозяйства (%)	100,0	99,68	100,0	99,75	100,0	99,73	100,0	100,0
Оборот розничной торговли, млн. рублей	18 129,31	15 725,32	21 301,94	16 338,60	22 601,36	16 992,14	23 505,42	24 445,64
- индекс физического объема оборота розничной торговли (%)	137,88	104,5	100,0	103,9	100,0	104,0	100,0	100,0
Объем платных услуг населению, млн. рублей	3 179,00	7 714,03	3 493,73	8 036,30	3 720,83	8 381,52	3 880,83	4 047,71
- индекс физического объема платных услуг населению (%)	117,43	104,0	100,0	104,1	100,0	104,0	100,0	100,0
Инвестиции в основной капитал, млн. рублей	10 989,19	11 375,94	13 634,20	11 933,36	15 294,89	12 494,23	16 676,67	17 477,15

Наименование показателей	2021 год отчет	2022 год		2023 год		2024 год		2025 год
		прогноз 2022-2024	оценка	прогноз 2022-2024	прогноз (базовый вариант)	прогноз 2022-2024	прогноз (базовый вариант)	прогноз (базовый вариант)
- индекс физического объема инвестиций в основной капитал (%)	95,14	105,1	106,7	104,8	102,9	104,8	104,2	100,7
Фонд заработной платы работников организаций, млн. руб.	11 509,2	12 635,70	12 487,48	13 520,20	13 873,59	14 453,10	15 066,72	16 317,26
Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей), тыс. чел.	23,7	24,10	23,7	24,14	24,10	24,17	24,14	24,17
Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата работников организаций, тыс. руб.	40,509	43,036	45,410	45,833	49,906	48,858	53,749	57,243
Уровень, зарегистрированной безработицы (на конец года), (%)	0,6	0,56	0,42	0,56	0,49	0,56	0,49	0,49

отчет – отчетные показатели социально-экономического развития Минераловодского городского округа;
прогноз 2022-2024 – прогнозные показатели социально-экономического развития Минераловодского городского округа, представленные в материалах к проекту бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (базовый - 2 вариант);
оценка – оценочные показатели социально-экономического развития Минераловодского городского округа за 2022 год, представленные в материалах к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;
прогноз – прогнозные показатели социально-экономического развития Минераловодского городского округа, представленные в материалах к проекту бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (базовый - 2 вариант).

В Прогнозе СЭР изменены показатели на 2023 и 2024 годы по сравнению с соответствующими показателями Прогноза СЭР на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, одобренного распоряжением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021

№ 427-р. В пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приводится обоснование параметров прогноза.

В составе материалов и документов к проекту решения представлен проект изменений бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на период до 2028 года (далее - Бюджетный прогноз), одобренный распоряжением администрации Минераловодского городского округа от 14.11.2022 № 437-р.

Проект изменений бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на период до 2028 года разработан в соответствии со статьей 170.1 Бюджетного кодекса РФ, статьей 15 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе и Порядком разработки и утверждения бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на долгосрочный период, утвержденным постановлением администрации Минераловодского городского округа от 22.04.2020 № 824.

Расхождений по основным параметрам бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не установлено.

Основные характеристики Бюджетного прогноза в сравнении с показателями Прогноза СЭР представлены в следующей таблице:

Таблица 2

Показатели	Бюджетный прогноз и проект бюджета (тыс. рублей)			Прогноз СЭР: консервативный — вариант (тыс. рублей)			отклоне- ние (гр.5 — гр.2)
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	
1	2	3	4	5	6	7	8
доходы	3 666 247,79	3 271 506,81	3 308 866,53	3 666 250,0	3 271 510,0	3 308 870,0	2,21
расходы	3 659 247,79	3 218 882,57	3 212 994,53	3 659 240,0	3 218 890,0	3 213 000,0	-7,79
дефицит (-)/ профицит (+)	7 000,00	52 624,24	95 872,00	7 010,0	52 620,0	95 870,0	10,0
муниципаль- ный долг	360 616,20	307 991,96	191 744,20	360 600,0	307 990,0	191 740,0	-16,2

Таким образом, при разработке Бюджетного прогноза использован консервативный вариант Прогноза СЭР.

2. Общая характеристика бюджета Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе бюджет Минераловодского городского округа (далее — бюджет городского округа) сформирован сроком на три года: на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 3 666 247,8 тыс. рублей, что на 1 058 732,9 тыс. рублей или на 22,4% меньше уточненных плановых назначений на 2022 год (в ред. решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23.09.2022 № 221 (далее — решение от 23.09.2022 № 221)), к первоначальному плану (в ред. решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 17.12.2021 № 135 (далее — решение от 17.12.2021 № 135)) спрогнозировано уменьшение на 903 258,9 тыс. рублей или на 19,8%.

На 2024 год доходы предусмотрены в сумме 3 271 506,8 тыс. рублей (к уровню 2023 года — 89,2%), на 2025 год — в сумме 3 308 866,5 тыс. рублей (к уровню 2023 года — 90,3%, к уровню 2024 года — 101,1%).

Анализ основных параметров бюджета городского округа в 2022-2025 годах представлен в таблице 3:

Таблица 3

Показатели	Решение о бюджете от 23.09.2022 № 221 (тыс. рублей)			Проект решения о бюджете, (тыс. рублей)			Рост/снижение 2023 к 2022 (тыс. рублей)		Отклонение, (тыс. рублей)	
	2022 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	тыс. рублей	%	2023 к 2022	2024 к 2023
1	2	3	4	5	6	7	8(5-2)	9 (5/2*100)	10(5-3)	11(6-4)
Доходы, в том числе:	4 724 980,7	3 743 134,5	3 882 155,5	3 666 247,8	3 271 506,8	3 308 866,5	-1 058 732,9	77,6	-76 886,7	-610 648,7
налоговые доходы	860 326,6	850 552,2	869 465,4	926 653,6	948 875,9	961 545,2	66 326,9	107,7	76 101,4	79 410,5
неналоговые доходы	158 461,4	137 959,8	138 139,8	150 695,7	152 457,2	152 537,2	-7 765,6	95,1	12 735,9	14 317,4
безвозмездные поступления	3 706 192,7	2 754 622,5	2 874 550,3	2 588 898,5	2 170 173,7	2 194 784,1	-1 117 294,2	69,9	-165 724,0	-704 376,6
Расходы	4 936 362,2	3 743 134,5	3 882 155,5	3 659 247,8	3 218 882,6	3 212 994,5	-1 277 114,4	74,1	-83 886,7	-663 272,9
Дефицит (-)/профицит (+)	-211 381,5	0,0	0,0	7 000,0	52 624,2	95 872,0	218 381,5	-	7 000,0	52 624,2

Динамика основных показателей бюджета городского округа на 2023 год в сравнении с 2022 годом (по отношению к показателям, утвержденным решением от 23.09.2022 № 221) характеризуется снижением доходов на 22,4% и расходов на 25,9%. Доходы бюджета городского округа уменьшены за счет снижения безвозмездных поступлений на сумму 1 117 294,2 тыс. рублей (на 30,1%) и неналоговых доходов на сумму 7 765,6 тыс. рублей (на 4,9%) и роста налоговых доходов на сумму 66 326,9 тыс. рублей (на 7,7%).

Структура доходной части бюджета городского округа на 2023 год в сравнении с 2022 годом (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) представлена в таблице 4:

Таблица 4

Источники доходов	Доля, %		Отклонение (+/-), процентные пункты
	2022 год	2023 год	
ВСЕГО, в том числе:	100,00	100,00	-
Налоговые и неналоговые доходы:	21,56	29,39	+7,83
<i>Налоговые доходы, из них:</i>	18,21	25,28	+7,07
Налог на доходы физических лиц	10,58	14,59	+4,01
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (акцизы по подакцизным товарам (продукции))	0,90	1,09	+0,19
Налоги на совокупный доход	1,89	2,58	+0,69
Налоги на имущество	4,44	6,46	+2,02
Государственная пошлина	0,40	0,56	+0,16
<i>Неналоговые доходы, из них:</i>	3,35	4,11	+0,76
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	2,32	2,84	+0,52
Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду)	0,07	0,08	+0,01
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,46	0,61	+0,15
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,37	0,48	+0,11
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,08	0,09	+0,01
Прочие неналоговые доходы	0,05	0,01	-0,04
Безвозмездные поступления	78,44	70,61	-7,83

По сравнению с 2022 годом доля налоговых и неналоговых доходов в структуре доходной части бюджета городского округа увеличивается на 7,83 процентных пунктов, при одновременном уменьшении доли безвозмездных поступлений.

Уменьшение расходной части бюджета в 2023 году (по отношению к показателям, утвержденным решением от 23.09.2022 № 221) предлагается проектом решения на 1 277 114,4 тыс. рублей или на 25,9%.

На 2024 год доходы и расходы предусмотрены в объеме 89,2% и 88,0% к уровню 2023 года или меньше на 394 741,0 тыс. рублей и 440 365,2 тыс. рублей соответственно. Доходы на 2025 год запланированы выше параметра 2024 года на 37 359,7 тыс. рублей или на 1,1%, а расходы ниже - на 5 888,0 тыс. рублей или на 0,2% (приложения № № 1,3 к настоящему заключению).

Динамика основных показателей бюджета городского округа на 2023 и 2024 годы по отношению к показателям аналогичного планового периода, утвержденным решением Совета депутатов Минераловодского городского округа от 23.09.2022 № 221, характеризуется уменьшением доходов и расходов. Так доходная часть бюджета на 2023 год уменьшена на 76 886,7 тыс. рублей (или на 2,1%), расходная часть - на 83 886,7 тыс. рублей или на 2,2%. На плановый период 2024 года доходы и расходы бюджета городского округа в целом уменьшены на 610 648,7 тыс. рублей (или на 15,7%) и на 663 272,9 тыс. рублей (или на 17,1%) соответственно (приложения № № 2,4 к настоящему заключению).

Таким образом, бюджет городского округа сформирован с профицитом: на 2023 год - в сумме 7 000,0 тыс. рублей; на 2024 год - в сумме 52 624,2 тыс. рублей; на 2025 год - в сумме 95 872,0 тыс. рублей.

Программные расходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в объеме 3 545 020,9 тыс. рублей, что составит 96,9% общего объема расходов бюджета городского округа, на 2024 год — 3 088 526,1 тыс. рублей или 96,0%, на 2025 год — 3 039 675,0 тыс. рублей или 94,6%.

Непрограммные расходы бюджета городского округа сформированы на 2023 год в сумме 114 226,9 тыс. рублей, на 2024 год - в сумме 90 642,1 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 90 641,1 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации Минераловодского городского округа на 2023 год сформирован в сумме 5 000,0 тыс. рублей и составит 0,137% от общего объема расходов бюджета городского округа. Резервный фонд администрации Минераловодского городского округа на плановый период 2024-2025 годов не предусмотрен.

В соответствии с нормами части 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса РФ и пунктом 18 части 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе в проекте решения объем бюджетных ассигнований дорожного фонда предусмотрен на 2023, 2024 и 2025 годы соответственно: 40 056,1 тыс. рублей, 40 929,5 тыс. рублей, 43 139,0 тыс. рублей, в размере прогнозируемого объема доходов бюджета городского округа от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащих зачислению в местный бюджет (в 2023 году прогнозно составят 40 056,1 тыс. рублей, в 2024 году – 40 929,5 тыс. рублей, в 2025 году – 43 139,0 тыс. рублей).

Во исполнение требований части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В структуре общих расходов бюджета городского округа указанные расходные обязательства занимают в 2023 году – 19,6% (717 409,2 тыс. рублей), 2024 году – 15,6% (502 590,5 тыс. рублей), 2025 году – 14,7% (473 864,2 тыс. рублей).

Проектом решения предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов: на 2024 год в сумме 39 714,4 тыс. рублей — 2,59% общего объема расходов бюджета городского округа без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение; на 2025 год – в сумме 82 678,4 тыс. рублей — 5,31%, в соответствии с абзацем 8 части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ.

3. Доходы бюджета Минераловодского городского округа

Формирование доходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах, на основе «консервативного» варианта прогноза социально-экономического развития Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Анализ планируемых поступлений доходов в бюджет Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с 2022 годом представлен в приложениях №№ 1,2 к настоящему заключению.

В таблице 5 представлены динамика и структура доходной части бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Показатели 2022 года приведены в соответствии с первоначальным планом, утвержденным решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 17.12.2021 № 135, и уточненными плановыми показателями, утвержденными решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23.09.2022 № 221.

Таблица 5

Показатели	2022 год				2023 год		2024 год		2025 год	
	Решение № 135 (первоначальный план)		Решение № 221 (уточненные план. показатели)		Проект решения					
	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %	тыс. руб.	доля %
Налоговые доходы	832 455,6	18,22	860 326,6	18,21	926 653,6	25,28	948 875,9	29,00	961 545,2	29,06
Неналоговые доходы	146 033,5	3,19	158 461,4	3,35	150 695,7	4,11	152 457,2	4,66	152 537,2	4,61
Безвозмездные поступления	3 591 017,6	78,59	3 706 192,7	78,44	2 588 898,5	70,61	2 170 173,7	66,34	2 194 784,1	66,33
Итого доходы	4 569 506,7	100	4 724 980,7	100	3 666 247,8	100	3 271 506,8	100	3 308 866,5	100

В 2023 году основной объем доходов бюджета городского округа приходится на безвозмездные поступления, которые в структуре доходов составляют 70,6% или в сумме 2 588 898,5 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1 077 349,3 тыс. рублей или 29,4% в общем объеме доходов.

По сравнению с утвержденными плановыми показателями 2022 года (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) проектом решения прогнозируется увеличение в 2023 году поступлений от налоговых доходов на сумму 66 326,9 тыс. рублей или на 7,7% (к первоначальному плану увеличение на 94 198,0 тыс. рублей или на 11,3%) и уменьшение неналоговых доходов на сумму 7 765,6 тыс. рублей или на 4,9% (к первоначальному плану увеличение на 4 662,2 тыс. рублей или на 3,2%).

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1 101 333,1 тыс. рублей (33,7%), безвозмездные поступления – в сумме 2 170 173,7 тыс. рублей (66,3%); в 2025 году – 1 114 082,4 тыс. рублей (33,7%) и 2 194 784,1 тыс. рублей (66,3%) соответственно.

Доходы бюджета городского округа сформированы в соответствии с реестром источников доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Основные подходы к формированию налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа изложены в пояснительной записке к проекту решения.

При расчете прогнозных показателей налоговых и неналоговых доходов учтены изменения в законодательстве о налогах и сборах Российской Федерации и Ставропольского края.

3.1. Налоговые доходы

В проекте решения объем налоговых доходов на 2023 год спрогнозирован в сумме 926 653,6 тыс. рублей, что на 66 326,9 тыс. рублей или на 7,7% превышает плановые назначения на 2022 год (в ред. решения от 23.09.2022 № 221). К первоначальному плану (в ред. решения от 17.12.2021 № 135) увеличение налоговых доходов спрогнозировано на сумму 94 198,0 тыс. рублей или 11,3%. К оценке ожидаемого исполнения в текущем году темп роста составит 106,8%. На 2024 год запланированы поступления налоговых доходов в сумме 948 875,9 тыс. рублей (темп роста к уровню 2023 года — 102,4%), на 2025 год – в сумме 961 545,2 тыс. рублей (темп роста к уровню 2024 года — 101,3%).

Доля налоговых доходов в 2023 году в общей структуре доходов бюджета составляет 25,3%. Удельный вес налоговых доходов в структуре доходов в плановом периоде 2024 и 2025 годов составляет 29,0% и 29,1% соответственно.

Налог на доходы физических лиц остается одним из самых значимых налогов доходной части бюджета городского округа, его ожидаемое поступление в 2023 году прогнозируется в сумме 534 925,9 тыс. рублей, что на

35 123,9 тыс. рублей или на 7,0% больше по сравнению с уточненными назначениями на 2022 год (106,6% к оценке ожидаемого поступления налога в текущем году). На 2024 и 2025 годы запланирован темп роста к уровню предыдущего периода 102,7% (в сумме 549 622,5 тыс. рублей) и 100,7% (в сумме 553 338,8 тыс. рублей) соответственно.

Доходы от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей), в 2023 году планируются в сумме 40 056,1 тыс. рублей, что на 2 396,5 тыс. рублей или на 5,6% меньше бюджетных назначений на 2022 год (87,4% к оценке ожидаемого поступления в текущем году). На 2024 и 2025 годы запланирован темп роста к уровню предыдущего периода 102,2% (в сумме 40 929,5 тыс. рублей) и 105,4% (в сумме 43 139,0 тыс. рублей) соответственно.

Налоги на совокупный доход на 2023 год планируются в сумме 94 491,6 тыс. рублей, что на 5 103,8 тыс. рублей или на 5,7% больше уточненных бюджетных назначений на 2022 год (104,0% к оценке ожидаемого поступления в текущем году). На 2024 и 2025 годы запланирован темп роста к уровню предыдущего периода 106,8% (в сумме 100 947,9 тыс. рублей) и 106,5% в сумме (107 490,4 тыс. рублей) соответственно.

Налоги на имущество на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 236 827,0 тыс. рублей, что больше уточненных бюджетных назначений на 2022 год на 27 271,7 тыс. рублей или на 13,0% (113,0% к оценке ожидаемого поступления в текущем году).

Государственная пошлина на 2023 год планируется в сумме 20 353,0 тыс. рублей, что больше уточненных бюджетных назначений на 2022 год на 1 224,0 тыс. рублей или на 6,4% (104,8% к оценке ожидаемого поступления в текущем году). На 2024-2025 годы запланирован темп роста к уровню предыдущего периода 101,0% - в сумме 20 549,0 тыс. рублей и 20 750,0 тыс. рублей соответственно.

3.2. Неналоговые доходы

Неналоговые доходы городского округа спрогнозированы на 2023 год в сумме 150 695,7 тыс. рублей, что на 7 765,6 тыс. рублей или на 4,9% меньше уточненных плановых назначений на 2022 год (в ред. решения от 23.09.2022 № 221). На 2024 и 2025 годы запланировано поступление неналоговых доходов в сумме 152 457,2 тыс. рублей и 152 537,2 тыс. рублей соответственно, темп роста к уровню предыдущего периода 101,2% и 100,1% соответственно.

Доля неналоговых доходов в общей структуре доходов бюджета составит: в 2023 году — 4,1%, в плановом периоде 2024 - 2025 годов — 4,7% - 4,6%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2023 год планируются в сумме 104 287,5 тыс. рублей, что на 5 479,9 тыс. рублей или на 5,0% меньше

по сравнению с уточненными назначениями на 2022 год (91,1% к оценке ожидаемого поступления в текущем году), на плановый период 2024-2025 годов — в сумме 104 132,9 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами (плата за негативное воздействие на окружающую среду) спрогнозированы на 2023 - 2025 годы в сумме 2 899,7 тыс. рублей ежегодно, что на 311,6 тыс. рублей или на 9,7% ниже планового показателя 2022 года (103,6% к оценке ожидаемого поступления в текущем году).

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 2023-2025 годы планируются в сумме 22 412,2 тыс. рублей ежегодно, что на 586,3 тыс. рублей или на 2,7% выше уточненного планового показателя 2022 года (102,7% к оценке ожидаемого поступления в текущем году).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год планируются в сумме 17 546,5 тыс. рублей, что составляет 99,2% к уточненным бюджетным назначениям на 2022 год (150,8% к оценке ожидаемого поступления в текущем году). На 2024 год доходы от продажи материальных и нематериальных активов планируются в сумме 19 766,5 тыс. рублей, на 2025 год - в сумме 19 846,5 тыс. рублей; темп роста к уровню предыдущего периода - 112,7% и 100,4% соответственно.

Следует отметить, что решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 30.12.2021 № 141 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2022 - 2024 годы.

Поступления **платежей от штрафов, санкций и возмещения ущерба** на 2023-2025 годы планируются в сумме 3 245,9 тыс. рублей ежегодно, что на 345,8 тыс. рублей или на 9,6% ниже уточненного планового показателя 2022 года (58,0% к оценке ожидаемого поступления в текущем году).

Прочие неналоговые доходы (инициативные платежи) на 2023 год планируются в сумме 304,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов не спрогнозированы.

3.3. Безвозмездные поступления

В 2023 году объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа планируется в общей сумме 2 588 898,5 тыс. рублей, что на 1 002 119,1 тыс. рублей или на 27,9% ниже первоначальных плановых назначений на 2022 год (в ред. решения от 17.12.2021 № 135), к уточненному плану (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) спрогнозировано снижение на 30,1%. На плановый период 2024 - 2025 годов объем безвозмездных поступлений в бюджет городского округа планируется соответственно: 2 170 173,7 тыс. рублей и 2 194 784,1 тыс. рублей.

В 2023 году доля безвозмездных поступлений в доходах бюджета составит 70,6%, в плановом периоде 2024 и 2025 годов — 66,3%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в форме:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности: на 2023 год в сумме 617 038,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 486 267,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 538 509,0 тыс. рублей;

- субсидий (межбюджетных субсидий): на 2023 год в сумме 153 143,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 88 159,4 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 88 577,4 тыс. рублей — на софинансирование мероприятий:

Наименование направления	2023 (тыс. рублей)	2024 (тыс. рублей)	2025 (тыс. рублей)
Обновление материально-технической базы для организации занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях	1 443,99	1 631,43	0
Организацию бесплатного горячего питания обучающихся в начальных классах	66 335,22	66 335,22	67 761,78
Обеспечение жильем молодых семей	2 187,28	114,13	737,04
Реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	60 064,61	0	0
Обеспечение деятельности центров образования цифрового и гуманитарного профилей	19 978,61	19 978,61	19 978,61
Реализацию инициативных проектов развития территорий	3 000,0	0	0
Прочие мероприятия	133,37	100,0	100,0

- субвенций: на 2023 год в сумме 1 815 774,4 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 592 804,3 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 564 754,7 тыс. рублей:

Наименование направления	2023 (тыс. рублей)	2024 (тыс. рублей)	2025 (тыс. рублей)
Выполнение отдельных передаваемых полномочий Российской Федерации и субъекта Российской Федерации	1 038 534,86	1 035 823,77	1 042 998,61
Компенсацию части родительской платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми	24 932,20	24 932,20	24 932,20
Осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей	92 771,91	58 753,11	23 808,65

Наименование направления	2023 (тыс. рублей)	2024 (тыс. рублей)	2025 (тыс. рублей)
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	8,59	9,00	8,06
Осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	9 916,43	10 314,15	10 725,61
На оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	81 865,49	81 855,40	81 855,40
Осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	210 313,97	23 616,20	23 616,20
Ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам	51 949,80	51 949,80	51 949,80
Оказание государственной социальной помощи на основании социального контракта отдельным категориям граждан	27 120,79	27 736,79	27 736,79
На компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме	2 997,00	2 993,39	2 964,50
Осуществление отдельных полномочий в области социальной защиты отдельных категорий граждан и социальной поддержке семьи и детей	275 363,39	274 820,49	274 158,88

- иных межбюджетных трансфертов: на 2023-2025 годы в сумме 1 967,0 тыс. рублей ежегодно — на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников.

Прочие безвозмездные поступления спрогнозированы на 2023-2025 годы в сумме 976,0 тыс. рублей ежегодно.

4. Расходы бюджета Минераловодского городского округа

На 2023 год расходы бюджета городского округа прогнозируются в сумме 3 659 247,8 тыс. рублей, что меньше первоначального объема 2022 года (в ред. решения от 17.12.2021 № 135) на 21,8% или на 1 017 710,2 тыс. рублей, и меньше уточненного объема (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) на 25,9% или на 1 277 114,4 тыс. рублей. Расходы бюджета городского округа на 2024 год

спрогнозированы в сумме 3 218 882,6 тыс. рублей или 88,0% к уровню 2023 года; на 2025 год – в сумме 3 212 994,5 тыс. рублей или 87,8% к уровню 2023 года (99,8% к уровню 2024 года).

Анализ планируемых расходов бюджета Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с 2022 годом представлен в приложениях №№ 3-5 к настоящему заключению.

Структура бюджета городского округа состоит из программных расходов и непрограммных направлений деятельности и учитывает необходимость реализации приоритетных направлений развития территории.

Расходы бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов и ведомственной структуре

Основной объем бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов запланирован по разделам:

- «Образование» – 1 923 650,1 тыс. рублей или 52,6% к общему объему расходов бюджета городского округа (в 2024 году - 1 814 646,8 тыс. рублей или 56,4%, в 2025 году - 1 802 443,5 тыс. рублей или 56,1%);

- «Социальная политика» – 972 934,4 тыс. рублей или 26,6% (в 2024 году — 736 276,0 тыс. рублей или 22,9%, в 2025 году — 708 222,3 тыс. рублей или 22,0%);

- «Общегосударственные вопросы» – 355 383,0 тыс. рублей или 9,7% (в 2024 году — 305 361,8 тыс. рублей или 9,5%, в 2025 году — 300 285,9 тыс. рублей или 9,4%).

Данные о планируемых ассигнованиях по разделам классификации расходов представлены в таблице 6 и приложениях №№ 3,4 к настоящему заключению:

Таблица 6

Направление расходов	Утверждено решением от 18.12.2021 № 135	Утверждено решением от 23.09.2022 № 221	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	315 707,1	402 215,7	355 383,0	-46 832,7	305 361,8	300 285,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	23 694,2	24 403,0	26 126,9	+1 723,9	14 299,3	12 959,3
Национальная экономика	560 214,1	612 916,9	55 861,8	-557 055,1	45 747,9	47 957,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	518 402,4	544 322,0	126 728,5	-417 593,5	62 400,5	61 051,2

Направление расходов	Утверждено решением от 18.12.2021 № 135	Утверждено решением от 23.09.2022 № 221	Проект бюджета на 2023 год	Отклонение (гр.4-гр.3)	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Охрана окружающей среды	-	1,0	-	-1,0	-	-
Образование	1 793 153,8	1 867 299,5	1 923 650,1	+56 350,6	1 814 646,8	1 802 443,5
Культура и кинематография	140 401,4	153 141,7	168 922,2	+15 780,5	172 171,4	172 738,9
Социальная политика	1 287 352,9	1 298 395,9	972 934,4	- 325 461,5	736 276,0	708 222,3
Физическая культура и спорт	17 643,6	17 955,8	22 173,0	+4 217,2	20 896,6	17 205,7
Обслуживание гос. (муниципального) внутреннего долга	20 388,5	15 710,7	7 467,9	-8 242,8	7 367,9	7 451,9
Условно утвержденные расходы					39 714,4	82 678,4
Итого:	4 676 958,0	4 936 362,2	3 659 247,8	-1 277 114,4	3 218 882,6	3 212 994,5

Структура расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) по разделам классификации расходов выглядит следующим образом:

- 01 «Общегосударственные вопросы» – 9,71% (в 2022 году – 8,15%);
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» – 0,71% (в 2022 году – 0,49%);
- 04 «Национальная экономика» – 1,53% (в 2022 году – 12,42%);
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 3,46% (в 2022 году – 11,03%);
- 07 «Образование» – 52,57% (в 2022 году – 37,83%);
- 08 «Культура, кинематография» – 4,62% (в 2022 году – 3,10%);
- 10 «Социальная политика» – 26,59% (в 2022 году – 26,30%);
- 11 «Физическая культура и спорт» – 0,61% (в 2022 году – 0,36%);
- 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» – 0,20% (в 2022 году – 0,32%).

Распределение бюджетных ассигнований по подгруппам видов расходов в сравнении с 2022 годом представлено в таблице 7:

Таблица 7

Код ВР	Наименование	Решение о бюджете от 23.09.2022 № 221, тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей				рост/снижение 2023 к 2022	
		2022 г.	2023 г.	2024 г.	2025 г.	тыс. рублей	%	

1	2	3	4	5	6	7 (4-3)	8 (4/3)
110	Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	532 414,4	570 640,2	569 112,7	568 857,0	38 225,8	107,2
120	Расходы на выплаты персоналу гос. (муниципальных) органов	231 250,5	245 919,4	246 032,9	244 270,1	14 668,9	106,3
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения гос. (муниципальных) нужд	1 141 513,3	413 841,4	219 906,5	196 892,4	-727 671,9	36,3
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	1 069 269,2	717 409,2	502 590,4	473 864,1	-351 860,0	67,1
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	179 655,7	187 129,5	185 478,6	186 140,3	7 473,8	104,2
410	Бюджетные инвестиции	219 873,0	3 358,4	-	-	-216 514,6	1,5
610	Субсидии бюджетным учреждениям	1 428 363,6	1 479 217,2	1 439 061,1	1 443 233,9	50 853,6	103,6
730	Обслуживание муниципального долга	15 710,7	7 467,9	7 367,9	7 451,9	-8 242,8	47,5
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	100,0	100,0	-	-	0,0	100,0
830	Исполнение судебных актов	1 369,4	121,3	-	-	-1 248,1	8,9
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей	20 238,7	11 351,6	9 618,1	9 606,4	-8 887,1	56,1
870	Резервные средства	96 603,7	22 691,7	-	-	-73 912,0	23,5
	Условно утвержденные расходы	-	-	39 714,4	82 678,4	-	-
	Итого	4 936 362,2	3 659 247,8	3 218 882,6	3 212 994,5	-1 277 114,4	74,1

Наиболее значительное уменьшение расходов бюджета городского округа в 2023 году по сравнению с текущим годом планируется по следующим подгруппам видов расходов:

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на 727 671,9 тыс. рублей или на 63,7%;

- 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - на 351 860,0 тыс. рублей или на 32,9%;

- 410 «Бюджетные инвестиции» - на 216 514,6 тыс. рублей или в 65,5 раз.

Бюджетные ассигнования, предусмотренные в разрезе функциональной структуры (разделы и подразделы) классификации расходов бюджетов на 2023-2025 годы, соответствуют объемам средств, представленных в ведомственной структуре расходов бюджета городского округа.

Ведомственной структурой расходов бюджета городского округа на 2023-2025 годы (*приложение № 5 к настоящему заключению*) бюджетные ассигнования планируются по 14 главным распорядителям бюджетных средств:

- по Совету депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 - 2025 годы в сумме 13 284,5 тыс. рублей или 108,5% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2022 год (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) ежегодно;

- по администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 228 750,0 тыс. рублей (52,8%), на 2024 и 2025 годы – 191 180,3 тыс. рублей и 185 000,6 тыс. рублей соответственно;

- по управлению имущественных отношений администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 20 434,6 тыс. рублей (34,8%), на 2024 и 2025 годы – 16 415,9 тыс. рублей и 17 502,9 тыс. рублей соответственно;

- по управлению архитектуры и градостроительства администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 18 992,1 тыс. рублей (127,5%), на 2024 и 2025 годы – 8 415,6 тыс. рублей и 7 924,1 тыс. рублей соответственно;

- по финансовому управлению администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 105 996,1 тыс. рублей (60,8%), на 2024 и 2025 годы – 76 236,5 тыс. рублей и 76 344,0 тыс. рублей соответственно;

- по управлению образования администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 1 878 927,0 тыс. рублей (106,8%), на 2024 и 2025 годы – 1 770 062,8 тыс. рублей и 1 758 450,6 тыс. рублей соответственно;

- по комитету по культуре администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 214 404,6 тыс. рублей (106,7%), на 2024 и 2025 годы – 217 743,6 тыс. рублей и 218 372,5 тыс. рублей соответственно;

- по управлению труда и социальной защиты населения администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 927 219,0 тыс. рублей (74,5%), на 2024 и 2025 годы – 692 144,4 тыс. рублей и 662 790,0 тыс. рублей соответственно;

- по комитету по физической культуре и спорту администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 40 266,4 тыс. рублей (130,4%), на 2024 и 2025 годы – 38 737,4 тыс. рублей и 34 394,0 тыс. рублей соответственно;

- по отделу опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 23 232,9 тыс. рублей (101,1%), на 2024 и 2025 годы – 23 855,1 тыс. рублей и

24 500,0 тыс. рублей соответственно;

- по управлению муниципального хозяйства администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 148 525,9 тыс. рублей (15,7%), на 2024 и 2025 годы – 94 332,3 тыс. рублей и 95 192,5 тыс. рублей соответственно;

- по управлению сельского хозяйства администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 4 305,2 тыс. рублей (85,9%), на 2024 и 2025 годы – 4 115,7 тыс. рублей ежегодно;

- по контрольно-счетному органу Минераловодского городского округа на 2023 — 2025 годы в сумме 5 500,9 тыс. рублей (105,8%) ежегодно;

- по управлению по делам территорий администрации Минераловодского городского округа на 2023 год в сумме 29 408,5 тыс. рублей (108,0%), на 2024 и 2025 годы – 27 143,3 тыс. рублей и 26 943,8 тыс. рублей соответственно.

5. Программная часть расходов бюджета Минераловодского городского округа

Программная часть проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована на основе 17 муниципальных программ. Анализ бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальных программ на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представлен в приложении № 6 к настоящему заключению, объемы бюджетных ассигнований отражены в следующей таблице:

Таблица 8

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)
1	МП МГО «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления»	72 889,6	65 028,6	59 185,2
2	МП МГО «Управление финансами»	88 258,5	83 462,3	83 653,8
3	МП МГО «Обеспечение безопасности»	42 758,3	21 437,3	20 032,7
4	МП МГО «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения»	40 603,6	41 477,0	43 686,5
5	МП МГО «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»	119 588,9	62 691,6	61 536,4
6	МП МГО «Развитие образования»	1 864 191,4	1 765 855,9	1 754 235,6
7	МП МГО «Развитие культуры»	206 898,9	209 991,0	210 581,0
8	МП МГО «Развитие экономики»	522,8	0,0	0,0
9	МП МГО «Социальная политика»	931 641,3	715 864,1	687 201,5
10	МП МГО «Развитие физической культуры и спорта»	39 697,8	38 311,0	34 032,3
11	МП МГО «Развитие молодежной политики»	3 589,0	3 074,9	3 074,9
12	МП МГО «Экология и охрана окружающей среды»	217,6	217,6	217,6
13	МП МГО «Энергосбережение и повышение энергетической	2 806,8	94,7	94,7

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2023 год (тыс. руб.)	2024 год (тыс. руб.)	2025 год (тыс. руб.)
	эффективности»			
14	МП МГО «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры»	17 672,5	7 768,1	7 768,1
15	МП МГО «Развитие сельского хозяйства»	4 061,4	4 061,4	4 061,4
16	МП МГО «Управление имуществом»	102 596,8	69 190,7	70 313,2
17	МП МГО «Формирование современной городской среды»	7 025,6	0,0	0,0
	ИТОГО:	3 545 020,9	3 088 526,1	3 039 675,0

Таким образом, программные расходы на 2023 год прогнозируются в объеме 3 545 020,9 тыс. рублей или 96,9% общего объема расходов бюджета городского округа, на 2024 год – 3 088 526,1 тыс. рублей (96,0%), на 2025 год – 3 039 675,0 тыс. рублей (94,6%).

Непрограммные направления расходов бюджета городского округа запланированы на 2023 год в сумме 114 226,9 тыс. рублей или 3,1% от общего объема расходной части бюджета городского округа, на 2024 год — в сумме 90 642,1 тыс. рублей (4,0%), на 2025 год — в сумме 90 641,2 тыс. рублей (5,4%).

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов общий объем расходов, планируемых на реализацию программной части структуры бюджета городского округа указан:

- на 2023 год в сумме 3 545 020,9 тыс. рублей, что соответствует объему финансирования муниципальных программ Минераловодского городского округа, планируемому проектом бюджета городского округа на 2023 год;

- на 2024 год в сумме 3 128 240,5 тыс. рублей, что на 39 714,4 тыс. рублей больше объема финансирования муниципальных программ Минераловодского городского округа, планируемому проектом бюджета городского округа на 2024 год;

- на 2025 год в сумме 3 122 353,4 тыс. рублей, что на 82 378,4 тыс. рублей больше объема финансирования муниципальных программ Минераловодского городского округа, планируемого проектом бюджета городского округа на 2025 год.

Таким образом, установлено отклонение показателей, отраженных в пояснительной записке, от показателей проекта бюджета городского округа на плановый период 2024 и 2025 годов.

С проектом бюджета городского округа в контрольно-счетный орган Минераловодского городского округа направлены проекты постановлений администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края о внесении изменений в утвержденные муниципальные программы Минераловодского городского округа.

**Муниципальная программа Минераловодского городского округа
«Совершенствование организации деятельности органов местного
самоуправления»**

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре семи подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 25 ноября 2019 года № 2580» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления»), от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 25 320,7 тыс. рублей и составил 86 429,8 тыс. рублей;
- на 2024 год на 53 589,0 тыс. рублей и составил 85 173,2 тыс. рублей;
- на 2025 год на 10 541,8 тыс. рублей и составил 84 998,0 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Совершенствование организации деятельности органов местного самоуправления», составило (минус) 13 540,1 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 20 144,7 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 25 812,8 тыс. рублей.

**Муниципальная программа Минераловодского городского округа
«Управление финансами»**

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Управление финансами» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре двух подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Управление финансами», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 5 ноября 2019 года № 2365» (далее — проект изменений в муниципальную

программу «Управление финансами») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону уменьшения:

- на 2023 год на 2 827,6 тыс. рублей и составил 90 833,7 тыс. рублей;
- на 2024 год на 4 064,2 тыс. рублей и составил 89 608,6 тыс. рублей;
- на 2025 год на 14 132,7 тыс. рублей и составил 89 362,5 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Управление финансами», составило (минус) 2 575,2 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 6 146,3 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 5 708,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Обеспечение безопасности»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Обеспечение безопасности» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре семи подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Обеспечение безопасности», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 3 декабря 2019 года № 2641» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Обеспечение безопасности») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 42 783,5 тыс. рублей и составил 76 656,4 тыс. рублей;
- на 2024 год на 9 495,3 тыс. рублей и составил 38 243,8 тыс. рублей;
- на 2025 год на 5 914,2 тыс. рублей и составил 38 158,0 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Обеспечение безопасности», составило (минус) 33 898,1 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 16 806,5 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 18 125,3 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено, что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение подпрограммы «Профилактика незаконного потребления и оборота наркотиков» на плановый период 2024 и 2025 годов — 16,0 тыс. рублей в каждом периоде.

Контрольно-счетным органом Минераловодского городского округа в ходе анализа представленного проекта бюджета городского округа установлено, что финансовое обеспечение подпрограммы «Профилактика

правонарушений в Минераловодском городском округе» муниципальной программы «Обеспечение безопасности» отражено без указания кода структурного элемента (основного мероприятия) подпрограммы. Объем средств на финансовое обеспечение указанной подпрограммы предусмотрен проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 95,3 тыс. рублей в каждом периоде. При этом, данные средства, согласно проекту изменений в муниципальную программу «Обеспечение безопасности», предусмотрены на реализацию в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов основного мероприятия 02 «Профилактика уличной и рецидивной преступности, а также различных видов мошенничества, в том числе с применением средств технической коммуникации» подпрограммы «Профилактика правонарушений в Минераловодском городском округе».

**Муниципальная программа Минераловодского городского округа
«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного
движения»**

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре трех подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа Ставропольского края «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 6 декабря 2019 года № 2675» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 81 581,4 тыс. рублей и составил 131 250,4 тыс. рублей;
- на 2024 год на 60 975,3 тыс. рублей и составил 110 324,1 тыс. рублей;
- на 2025 год на 6 545,4 тыс. рублей и составил 92 972,3 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», составило (минус) 90 646,9 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 68 847,1 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 49 285,9 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено,

что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов подпрограммы «Модернизация улично-дорожной сети». Согласно проекту изменений в муниципальную программу «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения», объем финансового обеспечения указанной подпрограммы предусмотрен на 2023 год в сумме 1 900,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов финансовое обеспечение не предусмотрено. Согласно представленному проекту изменений в паспорт подпрограммы «Модернизация улично-дорожной сети» задачей подпрограммы является организация комплекса мер по развитию и благоустройству улично-дорожной сети Минераловодского городского округа и увеличение ее пропускной способности. Отсутствие финансового обеспечения на реализацию мероприятий указанной подпрограммы повлияет на достижение конечных результатов реализации подпрограммы и муниципальной программы в целом.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре пяти подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 5 декабря 2019 года № 2655» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 121 921,0 тыс. рублей и составил 192 678,4 тыс. рублей;
- на 2024 год на 108 003,3 тыс. рублей и составил 172 018,7 тыс. рублей;
- на 2025 год на 31 133,3 тыс. рублей и составил 173 737,6 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие жилищно-коммунального хозяйства», составило (минус) 73 089,5 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 109 327,2 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 112 201,2 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено, что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на

финансовое обеспечение подпрограммы «Капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах Минераловодского городского округа» на плановый период 2024 и 2025 годов в объеме 3 223,8 тыс. рублей в каждом периоде.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие образования»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие образования» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре трех подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие образования», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 9 декабря 2019 года № 2685» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие образования») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 240 525,8 тыс. рублей и составил 1 864 321,7 тыс. рублей;
- на 2024 год на 255 845,4 тыс. рублей и составил 1 765 986,2 тыс. рублей;
- на 2025 год на 244 225,1 тыс. рублей и составил 1 754 365,9 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие образования», составило (минус) 130,3 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 130,3 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 130,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие культуры»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие культуры» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре четырех подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие культуры», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 2 декабря 2019 года № 2635» (далее — проект изменений в муниципальную

программу «Развитие культуры») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 118 998,5 тыс. рублей и составил 349 624,1 тыс. рублей;
- на 2024 год на 44 589,0 тыс. рублей и составил 474 396,9 тыс. рублей;
- на 2025 год на 46 040,0 тыс. рублей и составил 223 004,6 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие культуры», составило (минус) 142 725,2 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 264 405,9 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 12 423,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие экономики»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие экономики» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре трех подпрограмм.

К проекту бюджета представлено постановление администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 10 ноября 2022 года № 2615 «О внесении изменений в муниципальную программу «Развитие экономики» утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 31 октября 2019 года № 2342».

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в утвержденной муниципальной программе «Развитие экономики», составило (минус) 400,0 тыс. рублей. На плановый период 2024 и 2025 годов проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на обеспечение муниципальной программы «Развитие экономики», отклонение составляет (минус) 990,4 тыс. рублей и (минус) 1 114,2 тыс. рублей, соответственно. Отсутствие финансового обеспечения реализации мероприятий муниципальной программы может повлиять на степень достижения ожидаемых конечных результатов реализации муниципальной программы, таких как увеличение доли среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций, увеличение численности занятых в сфере малого и среднего предпринимательства в Минераловодском городском округе, включая индивидуальных предпринимателей, увеличение количества туристов, посетивших Минераловодский городской округ, увеличение объема инвестиций в основной капитал.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Социальная политика»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Социальная политика» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре шести подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Социальная политика», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 19 ноября 2019 года № 2515» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Социальная политика») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону уменьшения:

- на 2023 год на 397 241,6 тыс. рублей и составил 938 816,4 тыс. рублей;
- на 2024 год на 683 628,0 тыс. рублей и составил 722 814,6 тыс. рублей;
- на 2025 год на 713 673,0 тыс. рублей и составил 692 769,6 тыс. рублей.

Таким образом, объемы потребности бюджетных ассигнований, согласно проекту изменений в муниципальную программу «Социальная политика», на анализируемый период снижены в общей сумме 1 794 542,6 тыс. рублей, что может повлиять на исполнение целевых индикаторов муниципальной программы.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Социальная политика», составило (минус) 7 175,1 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 6 950,6 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 5 568,1 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено, что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение в 2023 году подпрограммы «Социальная поддержка общественных организаций ветеранов, инвалидов и иных социально ориентированных некоммерческих организаций Минераловодского городского округа», отклонение составило (минус) 3 196,9 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение трех подпрограмм:

- подпрограммы «Социальная поддержка общественных организаций ветеранов, инвалидов и иных социально ориентированных некоммерческих организаций Минераловодского городского округа» — 3 196,9 тыс. рублей в каждом периоде;
- подпрограммы «Организация социально-значимых мероприятий» — 4 925,7 тыс. рублей в каждом периоде;
- подпрограммы «Доступная среда» на 2024 год — 730,0 тыс. рублей.

По результатам анализа установлено, что бюджетные ассигнования, предусмотренные проектом бюджета городского округа на реализацию мероприятий подпрограммы «Социальная поддержка населения Минераловодского городского округа» муниципальной программы «Социальная политика», превышают потребность, заявленную в проекте изменений в муниципальную программу:

- на 2023 год на 2 179,9 тыс. рублей и составляют 886 911,3 тыс. рублей;
- на 2024 год на 2 290,8 тыс. рублей и составляют 672 809,7 тыс. рублей;
- на 2025 год на 2 943,8 тыс. рублей и составляют 644 116,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие физической культуры и спорта»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие физической культуры и спорта» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре двух подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие физической культуры и спорта», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 18 декабря 2019 года № 2806» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 19 811,6 тыс. рублей и составил 49 408,1 тыс. рублей;
- на 2024 год на 12 334,3 тыс. рублей и составил 41 906,5 тыс. рублей;

в сторону уменьшения:

- на 2025 год на 2 680,4 тыс. рублей и составил 41 961,3 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие физической культуры и спорта», составило (минус) 9 710,2 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 3 595,5 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 7 929,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие молодежной политики»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие молодежной политики» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре одной подпрограммы.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной

программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие молодежной политики», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 21 ноября 2019 года № 2578» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие молодежной политики») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения на 2023 год на 221,8 тыс. рублей и составил 3 589,0 тыс. рублей. Отклонение объемов бюджетных ассигнований на плановый период 2024 и 2025 годов не установлено.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие молодежной политики» не установлено, на плановый период 2024 и 2025 годов отклонение составило (минус) 292,2 тыс. рублей в каждом периоде.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Экология и охрана окружающей среды»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Экология и охрана окружающей среды» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре одной подпрограммы.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Экология и охрана окружающей среды», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23 декабря 2020 года № 2810» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Экология и охрана окружающей среды») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2024 год на 217,6 тыс. рублей и составил 217,6 тыс. рублей;
- на 2025 год на 217,6 тыс. рублей и составил 217,6 тыс. рублей.

Данное отклонение сложилось в результате отсутствия заявленной потребности бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий утвержденной муниципальной программы.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Экология и охрана окружающей среды», не установлено.

По результатам анализа представленного проекта изменений в муниципальную программу «Экология и охрана окружающей среды» в пункте 1.2 изменений, которые вносятся в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Экология и охрана окружающей среды, утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 23 декабря 2020 года № 2810, допущена ошибка, данным пунктом вносятся изменения в паспорт подпрограммы (указано – «В паспорте Программы», следовало указать – «В паспорте Подпрограммы», указано – «Объемы и источники финансового обеспечения Программы», следовало указать – «Объемы и источники финансового обеспечения Подпрограммы»).

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» не содержит в своей структуре подпрограммы.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 9 декабря 2019 года № 2686» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 5 282,2 тыс. рублей и составил 5 868,7 тыс. рублей;
- на 2024 год на 4 474,2 тыс. рублей и составил 5 176,3 тыс. рублей;
- на 2025 год на 4 474,2 тыс. рублей и составил 5 176,3 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», составило (минус) 3 061,9 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 5 081,6 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 5 081,6 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре двух подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 11 декабря 2019 года № 2714» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 1 343,2 тыс. рублей и составил 19 032,0 тыс. рублей;
- на 2024 год на 2 926,2 тыс. рублей и составил 10 615,0 тыс. рублей;

в сторону уменьшения:

- на 2025 год на 717,6 тыс. рублей и составил 10 615,0 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие градостроительства, строительства и архитектуры», составило (минус) 1 359,4 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 2 846,8 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 2 846,8 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено, что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение подпрограммы «Градостроительство, строительство и архитектура» на плановый период 2024 и 2025 годов, отклонение составило 1 858,0 тыс. рублей, в каждом периоде.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие сельского хозяйства»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Развитие сельского хозяйства» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре трех подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Развитие сельского хозяйства», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 11 декабря 2019 года № 2692» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 445,5 тыс. рублей и составил 18 419,9 тыс. рублей;
- на 2024 год на 439,5 тыс. рублей и составил 685 205,8 тыс. рублей;
- в сторону уменьшения:
- на 2025 год на 449,0 тыс. рублей и составил 66 896,6 тыс. рублей.

В ходе анализа представленного проекта изменений в муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства» установлено отклонение показателей объемов финансового обеспечения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, отраженных в изменениях, вносимых в паспорт муниципальной программы, от показателей объемов финансового обеспечения, отраженных в приложении № 2 к изменениям (приложение № 1 к муниципальной программе «Развитие сельского хозяйства» «Объемы и источники финансового обеспечения Программы»). Согласно приложению № 2 к изменениям в муниципальную программу объемы финансового обеспечения по годам составили:

- на 2023 год 18 434,0 тыс. рублей, отклонение составило 14,1 тыс. рублей;
- на 2024 год 685 219,9 тыс. рублей, отклонение составило 14,1 тыс. рублей;
- на 2025 год 66 910,7 тыс. рублей, отклонение составило 14,1 тыс. рублей.

По результатам анализа приложения №2 представленных изменений в муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства» в разрезе подпрограмм установлено отклонение объема финансового обеспечения муниципальной программы на плановый период 2024 года (685 219,9 тыс. рублей) от суммарного объема финансового обеспечения муниципальной программы по подпрограммам (682 947,7 тыс. рублей), которое составило 2 272,2 тыс. рублей. Данное отклонение сложилось в результате неверного отражения в приложении № 2 изменений в муниципальную программу объема финансового обеспечения подпрограммы «Обеспечение комплексного развития сельских территорий» на плановый период 2024 года (677 660,8 тыс. рублей), суммарный показатель объема финансового обеспечения по основным мероприятиям указанной подпрограммы составил 679 933,0 тыс. рублей, отклонение составило 2 272,2 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Развитие сельского хозяйства», составило (минус) 14 358,5 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 681 144,4 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 62 835,2 тыс. рублей.

В ходе анализа финансового обеспечения расходов, связанных с реализацией муниципальной программы, в разрезе подпрограмм, установлено, что проектом бюджета городского округа не предусмотрены средства на финансовое обеспечение подпрограммы «Обеспечение комплексного развития

сельских территорий» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, отклонение составило:

- на 2023 год – 13 141,1 тыс. рублей;
- на 2024 год – 679 933,0 тыс. рублей;
- на 2025 год – 61 623,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Управление имуществом»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Управление имуществом» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре четырех подпрограмм.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Управление имуществом», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 5 декабря 2019 года № 2672» (далее — проект изменений в муниципальную программу «Управление имуществом») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону увеличения:

- на 2023 год на 58 397,1 тыс. рублей и составил 129 654,2 тыс. рублей;
- на 2024 год на 37 468,0 тыс. рублей и составил 108 644,7 тыс. рублей;
- на 2025 год на 38 143,8 тыс. рублей и составил 109 320,6 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Управление имуществом», составило (минус) 27 057,4 тыс. рублей, на 2024 год — (минус) 39 454,0 тыс. рублей, на 2025 год — (минус) 39 007,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»

Муниципальная программа Минераловодского городского округа «Формирование современной городской среды» сформирована в проекте бюджета городского округа в структуре одной подпрограммы.

Анализ объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальной программы показал отклонение показателей проекта постановления администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края «О внесении изменений в муниципальную программу Минераловодского городского округа «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы», утвержденную постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 22 марта 2018 года № 637» (далее

— проект изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы») от показателей утвержденной муниципальной программы в сторону уменьшения на 2023 год на 17 303,5 тыс. рублей и составил 66 074,7 тыс. рублей.

Объем финансового обеспечения муниципальной программы, согласно проекту изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы» и проекту бюджета городского округа, на плановый период 2024 года составил 0,0 тыс. рублей.

Отклонение прогнозируемого объема финансирования, предусмотренного проектом бюджета городского округа на 2023 год, от потребности, отраженной в проекте изменений в муниципальную программу «Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы», составило (минус) 59 049,0 тыс. рублей.

Анализ соответствия объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальных программ с проектами изменений в утвержденные муниципальные программы представлен в *приложении 7 к настоящему заключению*.

Следует отметить:

1. Анализ проекта бюджета городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов и проектов изменений в муниципальные программы Минераловодского городского округа показал, что в общем объеме бюджетных ассигнований наблюдается отклонение прогнозируемого объема финансирования от заявленной потребности:

- на 2023 год на (минус) 478 776,7 тыс. рублей;
- на 2024 год на (минус) 1 226 163,5 тыс. рублей;
- на 2025 год на (минус) 348 362,2 тыс. рублей.

2. Отсутствие финансирования (недофинансирование) на реализацию муниципальных программ создают риски невыполнения показателей муниципальных программ и, как следствие, не достижения их целей, снижения качества реализации муниципальных программ.

3. В соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные программы Минераловодского городского округа после утверждения бюджета подлежат уточнению с учетом утвержденных решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» предельных объемов расходов.

6. Муниципальный долг Минераловодского городского округа

Основными направлениями долговой политики Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, представленными в материалах к проекту решения, определены ее цели и задачи.

В соответствии с частью 1 статьи 17 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе, в рамках проекта решения представлены программы муниципальных внутренних заимствований и муниципальных гарантий Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Статьей 6 проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам Минераловодского городского округа по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 360 616,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 307 992,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 191 744,2 тыс. рублей.

Объем муниципального долга на 1 января 2023 года - 287 616,2 тыс. рублей, на 1 января 2024 года — 280 616,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года — 227 992,0 тыс. рублей (соответственно 26,7%, 25,5%, 20,5% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга Минераловодского городского округа составит: в 2023 году — 7 467,9 тыс. рублей (0,20% от общего объема расходов), в 2023 году — 7 367,9 тыс. рублей (0,23%), в 2025 году — 7 451,9 тыс. рублей (0,23%).

Нормы предельного объема муниципального долга Минераловодского городского округа и предельного объема расходов на его обслуживание, определенные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ, выдержаны.

В соответствии со статьей 110.1 Бюджетного кодекса РФ программой муниципальных внутренних заимствований Минераловодского городского округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов определены объемы привлечения средств в бюджет городского округа и предельные сроки погашения долговых обязательств по видам соответствующих долговых обязательств. Структура заимствований состоит из кредитов, полученных от кредитных организаций: в 2023 году - 73 000,0 тыс. рублей, в 2024 году — 20 375,8 тыс. рублей.

Объем муниципальных гарантий Минераловодского городского округа на 2023 - 2025 годы составит 0 рублей.

Выводы:

1. Проект решения «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

направлен в контрольно-счетный орган Минераловодского городского округа председателем Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края 17 ноября 2022 года, в срок, установленный частью 1 статьи 20 Положения о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе.

Общие требования к структуре и содержанию решения о бюджете, определенные статьями 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса РФ соблюдены.

Представленные одновременно с проектом решения оценка ожидаемого исполнения бюджета Минераловодского городского округа за 2022 год, предварительные итоги социально-экономического развития Минераловодского городского округа за истекший период 2022 года и ожидаемые итоги социально-экономического развития за 2022 год, прогноз основных характеристик бюджета Минераловодского городского округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не подписаны ответственным исполнителем, на что также указывалось в заключении № 9 контрольно-счетного органа на проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

2. Утверждение перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края проектом решения не предусмотрено в связи с принятием Федерального закона от 01.07.2021 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», в соответствии с которым, начиная с бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, перечень главных администраторов доходов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов утверждается местной администрацией в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации.

Согласно пункту 5 решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 17.12.2021 №134 «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе Ставропольского края, утвержденное решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 9 сентября 2016 года № 286» «положения абзацев 3 и 4 пункта 1.1 (утверждение перечней главных администраторов доходов и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета администрацией Минераловодского городского округа Ставропольского края), а также пункта 1.4 настоящего решения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении бюджета Минераловодского городского округа на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Таким образом, необходимо внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Минераловодском городском округе в соответствии с пунктом 3.2 статьи 160.1 и пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ.

3. В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса РФ перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края утвержден распоряжением администрации Минераловодского городского округа от 24.08.2022 № 302-р «О внесении изменений в распоряжение администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021 № 434 - р» (далее — распоряжение от 24.08.2022 № 302-р).

Согласно пункту 2 распоряжения от 24.08.2022 № 302-р распоряжение администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 12.11.2021 № 434 - р признано утратившим силу.

Таким образом, утвержденный перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края отсутствует.

4. Прогноз социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов одобрен распоряжением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 08.11.2022 № 430-р.

Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР «разработка Прогноза осуществлялась исходя из приоритетов и задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 15 января 2020 года, с учетом состояния и динамики мировой экономики, конъюнктуры мировых товарно-сырьевых рынков, а также состояния и тенденций развития российской экономики».

Следует отметить, что основные вопросы в сфере здравоохранения, социальной политики, экономики Президент Российской Федерации обозначил также в своем Послании Федеральному Собранию Российской Федерации 21 апреля 2021 года.

5. Проект изменений бюджетного прогноза Минераловодского городского округа на период до 2028 года одобрен распоряжением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края 14.11.2022 № 437-р. При разработке Бюджетного прогноза использован консервативный вариант прогноза социально-экономического развития Минераловодского городского округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Консервативный вариант отличается от базового предпосылкой более глубокого спада экономики округа в 2022 году в условиях более жесткого применения санкционного режима и более медленной перестройки производственно-логистических цепочек, а также более глубокого падения экспорта и инвестиций.

6. Доходы бюджета городского округа на 2023 год прогнозируются в сумме 3 666 247,8 тыс. рублей, что на 1 058 732,9 тыс. рублей или на 22,4% меньше уточненных плановых назначений на 2022 год (в ред. решения от 23.09.2022 № 221), к первоначальному плану (в ред. решения от 17.12.2021 № 135) спрогнозировано уменьшение на 903 258,9 тыс. рублей или на 19,8%.

На 2024 год доходы предусмотрены в сумме 3 271 506,8 тыс. рублей (к уровню 2023 года — 89,2%), на 2025 год — в сумме 3 308 866,5 тыс. рублей (к уровню 2023 года — 90,3%, к уровню 2024 года — 101,1%).

В 2023 году основной объем доходов бюджета городского округа приходится на безвозмездные поступления, которые в структуре доходов составляют 70,6% или в сумме 2 588 898,5 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1 077 349,3 тыс. рублей или 29,4% в общем объеме доходов.

В 2024 году налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1 101 333,1 тыс. рублей (33,7%), безвозмездные поступления — в сумме 2 170 173,7 тыс. рублей (66,3%); в 2025 году — 1 114 082,4 тыс. рублей (33,7%) и 2 194 784,1 тыс. рублей (66,3%) соответственно.

7. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 2023 год спрогнозированы в сумме 17 597,2 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 19 766,5 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 19 846,5 тыс. рублей.

Следует отметить, что решением Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 30.12.2021 № 141 утвержден прогнозный план приватизации муниципального имущества Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2022 - 2024 годы.

Прогнозный план приватизации муниципального имущества Минераловодского городского округа на плановый 2025 год не утвержден.

8. На 2023 год расходы бюджета городского округа прогнозируются в сумме 3 659 247,8 тыс. рублей, что меньше первоначального объема 2022 года (в ред. решения от 17.12.2021 № 135) на 21,8% или на 1 017 710,2 тыс. рублей, и меньше уточненного объема (в ред. решения от 23.09.2022 № 221) на 25,9% или на 1 277 114,4 тыс. рублей. Расходы бюджета городского округа на 2024 год спрогнозированы в сумме 3 218 882,6 тыс. рублей или 88,0% к уровню 2023 года; на 2025 год — в сумме 3 212 994,5 тыс. рублей или 87,8% к уровню 2023 года (99,8% к уровню 2024 года).

9. Наиболее значительное уменьшение расходов бюджета городского округа в 2023 году по сравнению с текущим годом планируется по следующим подгруппам видов расходов:

- 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - на 727 671,9 тыс. рублей или на 63,7%;

- 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» - на 351 860,0 тыс. рублей или на 32,9%;

- 410 «Бюджетные инвестиции» - на 216 514,6 тыс. рублей или в 65,5 раз.

10. Бюджет городского округа на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов сформирован с профицитом: на 2023 год - в сумме 7 000,0 тыс. рублей; на 2024 год - в сумме 52 624,2 тыс. рублей; на 2025 год - в сумме 9 872,0 тыс. рублей.

11. Резервный фонд администрации Минераловодского городского округа на 2023 год сформирован в сумме 5 000,0 тыс. рублей и составит 0,137% от общего объема расходов бюджета городского округа. Резервный фонд администрации Минераловодского городского округа на плановый период 2024-2025 годов не предусмотрен.

12. Во исполнение требований части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения предусмотрен общий объем бюджетных ассигнований направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств. В структуре общих расходов бюджета городского округа указанные расходные обязательства занимают в 2023 году – 19,6% (717 409,2 тыс. рублей), 2024 году – 15,6% (502 590,5 тыс. рублей), 2025 году – 14,7% (473 864,2 тыс. рублей).

13. В соответствии с абзацем 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ проектом решения предусмотрен общий объем условно утверждаемых расходов: на 2024 год – в сумме 39 714,4 тыс. рублей; на 2025 год – в сумме 82 678,4 тыс. рублей.

14. Программные расходы на 2023 год прогнозируются в объеме 3 545 020,9 тыс. рублей или 96,9% общего объема расходов бюджета городского округа, на 2024 год – 3 088 526,1 тыс. рублей (96,0%), на 2025 год – 3 039 675,0 тыс. рублей (94,6%).

Непрограммные направления расходов бюджета городского округа запланированы на 2023 год в сумме 114 226,9 тыс. рублей или 3,1% от общего объема расходной части бюджета городского округа, на 2024 год — в сумме 90 642,1 тыс. рублей (4,0%), на 2025 год — в сумме 90 641,2 тыс. рублей (5,4%).

Контрольно-счетным органом Минераловодского городского округа в ходе анализа представленного проекта бюджета городского округа установлено, что финансовое обеспечение подпрограммы «Профилактика правонарушений в Минераловодском городском округе» муниципальной программы «Обеспечение безопасности» отражено без указания кода структурного элемента (основного мероприятия) подпрограммы. Объем средств на финансовое обеспечение указанной подпрограммы предусмотрен проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сумме 95,3 тыс. рублей в каждом периоде. При этом, данные средства, согласно проекту изменений в муниципальную программу «Обеспечение безопасности», предусмотрены на реализацию в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов основного мероприятия 02 «Профилактика уличной и рецидивной преступности, а также различных видов мошенничества, в том числе с применением средств технической коммуникации» подпрограммы «Профилактика правонарушений в Минераловодском городском округе».

применением средств технической коммуникации» подпрограммы «Профилактика правонарушений в Минераловодском городском округе».

По результатам проведенного анализа объемов бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках муниципальных программ, предлагается, при приведении муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете городского округа, учесть замечания контрольно-счетного органа Минераловодского городского округа, в том числе при внесении изменений в муниципальные программы «Экология и охрана окружающей среды» и «Развитие сельского хозяйства».

15. Нормы предельного объема муниципального долга Минераловодского городского округа и предельного объема расходов на его обслуживание, определенные статьями 107 и 111 Бюджетного кодекса РФ, выдержаны.

Статьей 6 проекта решения предлагается утвердить верхний предел муниципального долга по долговым обязательствам Минераловодского городского округа по состоянию на 1 января 2024 года в сумме 360 616,2 тыс. рублей, на 1 января 2025 года в сумме 307 992,0 тыс. рублей, на 1 января 2026 года в сумме 191 744,2 тыс. рублей.

16. Программой муниципальных внутренних заимствований Минераловодского городского округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов определены объемы привлечения средств в бюджет городского округа и предельные сроки погашения долговых обязательств. Структура заимствований состоит из кредитов, полученных от кредитных организаций: в 2023 году - 73 000,0 тыс. рублей, в 2024 году — 20 375,8 тыс. рублей.

Проект решения Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рассмотрен Советом депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края в установленном порядке с учетом указанных замечаний и предложений.

Председатель
контрольно-счетного органа
Минераловодского городского округа



В.М. Фисенко