**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетного органа Благодарненского городского округа Ставропольского края на проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».**

г.Благодарный 10 декабря 2020 года

Рассмотрев представленный администрацией Благодарненского городского округа Ставропольского края проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на  2021  год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – проект решения о бюджете) и материалы, представляемые одновременно с проектом решения о бюджете, контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – КСО) отмечает соответствие представленных документов и материалов, а также состава показателей, включенных в проект решения о бюджете, требованиям статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьям 19, 20 Положения о бюджетном процессе в Благодарненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 27 октября 2017 года № 26 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Благодарненском городском округе Ставропольского края» (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствие со статьей 23 Положения о бюджетном процессе в Благодарненском городском округе Ставропольского края проект  решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на  2021  год и плановый период 2022 и 2023 годов» направлен председателем Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края в контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края 16 ноября 2020 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете формировался на очередной 2021 финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Параметры бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов характеризуются следующими показателями.

**Доходы бюджета**

Доходы местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов предусмотрены в объеме:

на 2021 год 1 936 100 598,00 руб., что на 189 395 130,18 руб. или на 10,84 процента выше доходов на 2020 год первоначально утвержденных решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 17 декабря 2019 года № 292 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – решение от 17 декабря 2019 года № 292);

на 2022 год 1 860 084 460,87 руб. (снижение к 2021 году на 76 016 137,13 руб. или на 3,93 процента);

на 2023 год 1 903 444 045,66 руб. (увеличение к 2022 году на 43 359 584,79 руб. или на 2,33 процента), в том числе:

**объем налоговых и неналоговых доходов** в сумме:

на 2021 год 329 752 940,00 руб. или 17,03 процента от общей суммы доходов;

на 2022 год 333 493 680,00 руб. или 17,93 процента от общей суммы доходов;

на 2023 год 343 042 000,00 руб. или 18,02 процента от общей суммы доходов.

В составе налоговых и неналоговых доходов местного бюджета предполагаются:

**налоговые доходы** в сумме:

на 2021 год 255 455 480,00 руб. или 77,47 процента от налоговых и неналоговых доходов (13,19 процента от общей суммы доходов);

на 2022 год 259 467 750,00 руб. или 77,80 процента от налоговых и неналоговых доходов (13,95 процента от общей суммы доходов);

на 2023 год 268 957 200 руб. или 78,40 процента от налоговых и неналоговых доходов (14,13 процента от общей суммы доходов).

**неналоговые доходы** в сумме:

на 2021 год 74 297 460,00 руб. или 22,53 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,84 процента от общей суммы доходов);

на 2022 год 74 025 930,00 руб. или 22,20 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,98 процента от общей суммы доходов);

на 2023 год 74 084 800,00 руб. или 21,60 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,89 процента от общей суммы доходов).

**Безвозмездные поступления определены** в сумме:

на 2021 год 1 606 347 658,00руб. или 82,97 процента от общей суммы доходов;

на 2022 год 1 526 590 780,87 руб. или 82,07 процента от общей суммы доходов;

на 2023 год 1 560 402 045,66 руб. или 81,98 процента от общей суммы доходов.

В 2021 году прогнозируется снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет на сумму 39 587 422,00 руб. или на 10,72 процента по отношению к первоначально утвержденным показателям на 2020 год.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется больше на 3 740 740,00 руб. или на 1,13 процента по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год. В 2023 году прогнозируется увеличение объема налоговых и неналоговых доходов на 9 548 320,00 руб. или на 2,86 процента по отношению к планируемым показателям на 2022 год.

Основную долю доходов в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц:

в 2021 году поступления налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 137 677 000,00 руб., что на 33 404 000,00 руб. или на 19,53 процента меньше первоначально утвержденных показателей по указанному виду доходов на 2020 год (снижение связано с истечением срока действия решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 09 ноября 2017 года №33 «Об установлении доли дотации на выравнивание бюджета обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц»);

в 2022 году в сумме 142 170 000,00 руб., что на 4 493 000,00 руб. или на 3,26 процента выше по сравнению с прогнозируемыми назначениями на 2021 год;

в 2023 году объем поступлений по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 148 990 000,00 руб., что на 6 820 000,00 руб. или на 4,80 процента больше прогнозируемого объема поступлений по указанному виду доходов на 2022 год.

В целом структура доходной части местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | прогноз на 2021 год (руб.) | удельный вес в общей сумме доходов на 2021 год (%) | прогноз на 2022 год (руб.) | удельный вес в общей сумме доходов на 2022 год (%) | прогноз на 2023 (руб.) | удельный вес в общей сумме доходов на 2023 год (%) |
|
|
|
|
|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 329752940,00 | 17,03 | 333493680,00 | 17,93 | 343042000,00 | 18,02 |
| Налог на доходы физических лиц | 137677000,00 | 7,11 | 142170000,00 | 7,64 | 148990000,00 | 7,83 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 25639600,00 | 1,32 | 27085150,00 | 1,46 | 27056920,00 | 1,42 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т. ч. | 18002460,00 | 0,93 | 13823350,00 | 0,74 | 14147000,00 | 0,74 |
|
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 6893000,00 | 0,36 | 7098000,00 | 0,38 | 7372000,00 | 0,39 |
|
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 3200000,00 | 0,17 | 293350,00 | 0,02 | 0,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 7502000,00 | 0,39 | 5906000,00 | 0,32 | 6218000,00 | 0,33 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 407460,00 | 0,02 | 526000,00 | 0,03 | 557000,00 | 0,03 |
| Налог на имущество | 68197420,00 | 3,52 | 70212250,00 | 3,77 | 72339280,00 | 3,80 |
| Государственная пошлина | 5939000,00 | 0,31 | 6177000,00 | 0,33 | 6424000,00 | 0,34 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 74297460,00 | 3,84 | 74025930,00 | 3,98 | 74084800,00 | 3,89 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 42043990,00 | 2,17 | 41687000,00 | 2,24 | 41687000,00 | 2,19 |
| Платежи при использовании природными ресурсами | 1057860,00 | 0,05 | 1057860,00 | 0,06 | 1057860,00 | 0,06 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 30293470,00 | 1,56 | 30343470,00 | 1,63 | 30363470,00 | 1,60 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 132000,00 | 0,01 | 132000,00 | 0,01 | 132000,00 | 0,01 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 770140,00 | 0,04 | 805600,00 | 0,04 | 844470,00 | 0,04 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1606347658,00 | 82,97 | 1526590780,87 | 82,07 | 1560402045,66 | 81,98 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1600803215,00 | 82,68 | 1507021526,59 | 81,02 | 1520112795,17 | 79,86 |
| Прочие безвозмездные поступления | 5544443,00 | 0,29 | 19569254,28 | 1,05 | 40289250,49 | 2,12 |
| ДОХОДЫ – ВСЕГО | 1936100598,00 | 100,00 | 1860084460,87 | 100,00 | 1903444045,66 | 100,00 |

**Расходы бюджета**

Общий объем расходов местного бюджета на 2021 год предусмотрен в сумме 1 952 175 759,19 руб., расходы местного бюджета на 2022 и 2023 годы запланированы в суммах 1 860 084 460,87 (в том числе условно-утвержденные расходы 19 569 254,28 руб.) и 1 903 444 045,66 руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 40 289 250,49 руб.) соответственно.

В 2021 году объем расходов увеличится на сумму 153 386 542,33 руб. или на 8,53 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292. В 2022 году прогнозируется снижение объема расходов по сравнению с 2021 годом на сумму 198 460 287,93 руб.или на 11,03 процента, в 2023 году по сравнению с 2022 годом ожидается увеличение объема расходов на сумму 51 342 077,70 руб. или на 3,21 процента.

Информация по прогнозируемым объемам расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края по разделам расходов представлена в следующей таблице.

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование раздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 200661071,69 | 10,28 | 200729591,80 | 10,79 | +68520,11 | 198271424,37 | 10,42 | -2458167,43 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 9906300,46 | 0,51 | 9908696,25 | 0,53 | +2395,79 | 9912424,90 | 0,52 | +3728,65 |
| **04 Национальная экономика** | 43583003,47 | 2,23 | 37048294,47 | 1,99 | -6534709,00 | 37020064,47 | 1,94 | -28230,00 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 135275413,36 | 6,93 | 46091173,06 | 2,48 | -89184240,30 | 46295563,15 | 2,43 | +204390,09 |
| **07 Образование** | 773136803,31 | 39,60 | 785583599,32 | 42,23 | +12446796,01 | 799020571,19 | 41,98 | +13436971,87 |
| **08 Культура, кинематография** | 119273191,22 | 6,11 | 81952902,37 | 4,41 | -37320288,85 | 83790942,32 | 4,40 | +1838039,95 |
| **10 Социальная политика** | 648870280,58 | 33,24 | 657718310,05 | 35,36 | +8848029,47 | 667341020,05 | 35,06 | +9622710,00 |
| **11 Физическая культура и спорт** | 21469695,10 | 1,10 | 21482639,27 | 1,15 | +12944,17 | 21502784,72 | 1,13 | +20145,45 |
| **Условно-утвержденные расходы** | 0,00 | 0,00 | 19569254,28 | 1,05 | +19569254,28 | 40289250,49 | 2,12 | +20719996,21 |
| **ВСЕГО** | **1952175759,19** | **100,00** | **1860084460,87** | **100,00** | **-92091298,32** | **1903444045,66** | **100,00** | **+43359584,79** |

Наибольший удельный вес расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края занимают расходы по направлениям: образование (на 2021 год 39,60 процента, на 2022 год 42,23 процента, на 2023 год 41,98 процента), социальная политика (на 2021 год 33,24 процента, на 2022 год 35,36 процента, на 2023 год 35,06 процента), общегосударственные вопросы (на 2021 год 10,28 процента, на 2022 год 10,79 процента, на 2023 год 10,42 процента).

Показатели прогноза местного бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлены в таблицах.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»** руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1777418,14 | 0,89 | 1777418,14 | 0,89 | 0,00 | 1777418,14 | 0,90 | 0,00 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5418314,08 | 2,70 | 5418314,08 | 2,70 | 0,00 | 5418314,08 | 2,73 | 0,00 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 84201626,26 | 41,96 | 84651626,27 | 42,17 | +450000,01 | 84651636,26 | 42,69 | +9,99 |
| 0105 Судебная система | 30110,00 | 0,02 | 223300,00 | 0,11 | +193190,00 | 29600,00 | 0,01 | -193700,00 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 17248242,09 |  | 17248242,09 | 8,59 | 0,00 | 17248242,09 | 8,70 | 0,00 |
| 0111 Резервные фонды | 510000,00 |  | 510000,00 | 0,25 | 0,00 | 510000,00 | 0,26 | 0,00 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 91475361,12 |  | 87695643,22 | 43,69 | -3779717,90 | 88636213,80 | 44,70 | +940570,58 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 0,00 | 0,00 | 3205048,00 | 1,60 | +3205048,00 | 0,00 | 0,00 | -3205048,00 |
| **ВСЕГО по разделу 01** | 200661071,69 | 45,56 | 200729591,80 | 100,00 | +68520,11 | 198271424,37 | 100,00 | -2458167,43 |

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» в 2021 году объем расходов увеличится на сумму 2 511 941,85 руб. или на 1,27 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292. В 2021 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 68 520,11 руб. (или на 0,03 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год. В 2023 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 2 458 167,43 руб. (или на 1,22 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»**

Расходы по подраздеру 0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» прогнозируются: на 2021 год в сумме 9 906 300,46 руб. (по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292 объем расходов уменьшается на 366 819,39 руб. или на 3,57 процента), на 2022 год в сумме 9 908 696,25 руб. (увеличение расходов на сумму 2 395,79 руб. по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год), на 2023 год в сумме 9 912 424,90 руб. (увеличение расходов на сумму 3 728,65 руб. по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год)

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 7064656,47 | 16,21 | 7064656,47 | 19,07 | 0,00 | 7064656,47 | 19,08 | 0,00 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 33169859,00 | 76,11 | 27085150,00 | 73,11 | -6084709,00 | 27056920,00 | 73,09 | -28230,00 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 3348488,00 | 7,68 | 2898488,00 | 7,82 | -450000,00 | 2898488,00 | 7,83 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 04** | **43583003,47** | **100,00** | **37048294,47** | **100,00** | **-6534709,00** | **37020064,47** | **100,00** | **-28230,00** |

По разделу 0400 «Национальная экономика» в 2021 году объем расходов уменьшится на сумму 46 386 060,36 руб. или на 51,56 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292, в том числе:

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» объем расходов снижается на сумму 47 420 030,84 руб. или на 58,84 процента;

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» объем расходов снижается на сумму 241 029,52 руб. или на 3,30 процента.

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (76,11 процента в 2021 году и более 73 процентов в 2022 и 2023 годах соответственно). Снижение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом прогнозируется по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 6 084 709,00 руб. или на 18,34 процента, в 2023 году объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» прогнозируются в сумме 27 056 920,00 руб., что на 28 230,00 руб. меньше прогнозируемых расходов на 2022 год.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 915000,00 | 0,68 | 915000,00 | 1,99 | 0,00 | 915000,00 | 1,98 | 0,00 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 830000,00 | 0,61 | 830000,00 | 1,80 | 0,00 | 830000,00 | 1,79 | 0,00 |
| 0503 Благоустройство | 107212811,05 | 79,26 | 18024594,53 | 39,11 | -89188216,52 | 18222796,28 | 39,36 | +198201,75 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 26317602,31 | 19,45 | 26321578,53 | 57,11 | +3976,22 | 26327766,87 | 56,87 | +6188,34 |
| **ВСЕГО по разделу 05** | **135275413,36** | **100,00** | **46091173,06** | **100,00** | **-89184240,30** | **46295563,15** | **100,00** | **+204390,09** |

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году объем расходов увеличивается на сумму 59 955 570,52 руб. или на 79,60 процентов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292, в том числе рост объема расходов по подразделу «Благоустройство» составляет 57 671 733,66 руб. или на 116,41 процента. Наибольший удельный вес расходов местного бюджета в 2021 году по разделу занимает подраздел «Благоустройство» (79,26 процента). В 2022 и 2023 годах наибольший удельный вес по разделу занимает подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (более 56 процентов соответственно). Снижение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом прогнозируется по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 89 188 216,52 руб. или на 83,19 процента.

**Раздел** **0700 «Образование»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 0701 Дошкольное образование | 240345995,10 | 31,09 | 245284073,49 | 31,22 | +4938078,39 | 248741904,49 | 31,13 | +3457831,00 |
| 0702 Общее образование | 450367003,44 | 58,25 | 457279451,31 | 58,21 | +6912447,87 | 466453438,45 | 58,38 | +9173987,14 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 59713211,97 | 7,72 | 60183706,69 | 7,66 | +470494,72 | 60977678,83 | 7,63 | +793972,14 |
| 0707 Молодежная политика | 6557205,60 | 0,85 | 6557901,63 | 0,83 | +696,03 | 6557899,63 | 0,82 | -2,00 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 16153387,20 | 2,09 | 16278466,20 | 2,07 | +125079,00 | 16289649,79 | 2,04 | +11183,59 |
| **Итого по разделу 0700** | **773136803,31** | **100,00** | **785583599,32** | **100,00** | **+12446796,01** | **799020571,19** | **100,00** | **+13436971,87** |

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимают подразделы: «Общее образование» (58,25 процента в 2021 году и более 58 процентов в 2022 и 2023 годах соответственно), «Дошкольное образование» (31,09 процента в 2021 году и более 31 процента в 2022 и 2023 годах соответственно). В 2021 году в целом по разделу 0700 «Образование» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением от 17 декабря 2019 года № 292 прогнозируется увеличение расходов на сумму 27 219 490,86 руб. или на 3,65 процента, в 2022 году по сравнению с 2021 годом прогнозируется увеличение расходов по разделу на сумму 12 446 796,01 руб. или на 1,61 процента, в 2023 году увеличение расходов по разделу по сравнению с 2022 годом прогнозируется в сумме 13 436 971,87 руб. или на 1,71 процента.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| **0801 Культура** | 115871131,25 | 97,15 | 78550842,40 | 95,85 | -37320288,85 | 80388882,35 | 95,94 | +1838039,95 |
| **0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | 3402059,97 | 2,85 | 3402059,97 | 4,15 | 0,00 | 3402059,97 | 4,06 | 0,00 |
| **Итого по разделу** | **119273191,22** | **100,00** | **81952902,37** | **100,00** | **-37320288,85** | **83790942,32** | **100,00** | **+1838039,95** |

В 2021 году в целом по разделу 0800 «Культура» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292 прогнозируется уменьшение расходов в целом на сумму 33 156 976,64 руб. или на 21,75 процента. В 2022 году прогнозируется снижение расходов на сумму 37 320 288,85 руб. (или на 31,29 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год. В 2023 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 1 838 039,95 руб. (или на 2,24 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 178860240,00 | 27,56 | 162409860,00 | 24,69 | -16450380,00 | 160507510,00 | 24,05 | -1902350,00 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 445967021,58 | 68,73 | 294263541,05 | 44,74 | -151703480,53 | 298699811,05 | 44,76 | +4436270,00 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 24043019,00 | 3,71 | 201044909,00 | 30,57 | +177001890,00 | 208133699,00 | 31,19 | +7088790,00 |
| **Итого по разделу 1000** | **648870280,58** | **100,00** | **657718310,05** | **100,00** | **+8848029,47** | **667341020,05** | **100,00** | **+9622710,00** |

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Охрана семьи и детства» (более 60 процентов в 2021 году, более 44 процентов в плановом периоде 2022 и 2023 годов)). В 2021 году в целом по разделу прогнозируется увеличение расходов на сумму 146 734 327,89 руб. (или на 29,22 процента) по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292. В 2022 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 8 848 029,47 руб. (или на 1,36 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год. В 2023 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 9 622 710,00 руб. (или на 1,46 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2021 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2022 года от 2021 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** |
| 1102 Массовый спорт | 18684949,08 | 87,03 | 18697893,25 | 87,04 | +12944,17 | 18718038,70 | 87,05 | +20145,45 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и | 2784746,02 | 12,97 | 2784746,02 | 12,96 | 0,00 | 2784746,02 | 12,95 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 1100** | **21469695,10** | **100,00** | **21482639,27** | **100,00** | **+12944,17** | **21502784,72** | **100,00** | **+20145,45** |

В 2021 году в целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2020 год решением Совета депутатов от 17 декабря 2019 года № 292 прогнозируется уменьшение расходов в целом на сумму 3 124 932,40 руб. или на 12,71 процента. В 2022 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 12 944,17 руб. по отношению к прогнозируемым показателям на 2021 год. В 2023 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 20 145,45 руб. по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год.

Информация по прогнозируемым объемам расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края по главным распорядителям бюджетных средств местного бюджета представлена в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проект бюджета, руб. | | | Удельный вес в общей суммы расходов местного бюджета, % | | |
| 2021 г. | 2022 г. | 2023 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. |
| Совет депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 5508314,08 | 5508314,08 | 5508314,08 | 0,28 | 0,30 | 0,29 |
| Администрация Благодарненского городского округа Ставропольского края | 114199991,65 | 117735904,18 | 114493606,95 | 5,85 | 6,33 | 6,02 |
| Управление имущественных и земельных отношений администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 8656278,33 | 8656278,33 | 8656278,33 | 0,44 | 0,47 | 0,45 |
| Финансовое управление администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 38320294,68 | 38683792,05 | 39471640,50 | 1,96 | 2,08 | 2,07 |
| Управление образования и молодежной политики администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 781286647,26 | 793439355,39 | 806569776,63 | 40,02 | 42,66 | 42,37 |
| Управление культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 143644447,27 | 98200536,30 | 100345126,88 | 7,36 | 5,28 | 5,27 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 620562659,00 | 630611899,00 | 640234609,00 | 31,79 | 33,90 | 33,64 |
| Управление физической культуры и спорта администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 21469695,10 | 21482639,27 | 21502784,72 | 1,10 | 1,15 | 1,13 |
| Управление сельского хозяйства администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 7064656,47 | 7064656,47 | 7064656,47 | 0,36 | 0,38 | 0,37 |
| Контрольно-счетный орган Благоджарненского городского округа Ставропольского края | 2518957,72 | 2518957,72 | 2518957,72 | 0,13 | 0,14 | 0,13 |
| Управление по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 208943817,63 | 116612873,80 | 116789043,89 | 10,70 | 6,27 | 6,14 |
| Условно – утвержденные расходы |  | 19569254,28 | 40289250,49 | 0,00 | 1,05 | 2,12 |
| **Всего** | **1952175759,19** | **1860084460,87** | **1903444045,66** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов в соответствии с ведомственной структурой расходов закреплено за 11 главными распорядителями средств местного бюджета. Наибольшие объемы расходов закреплены за главными распорядителями средств местного бюджета:

управлением образования и молодежной политики Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год 40,02 процента, на 2022 и на 2023 годы более 42 процентов соответственно),

управлением труда и социальной защиты населения Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год 31,79 процента, на 2022 и на 2023 годы более 33 процентов соответственно);

управлением по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год 10,70 процента, на 2022 и на 2023 годы более 6 процентов соответственно);

управлением культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год 7,36 процента, на 2022 и на 2023 годы более 5 процентов соответственно);

администрацией Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2021 год 5,85 процента, на 2022 и на 2023 годы более 6 процентов соответственно).

Структура расходов местного бюджета на 2021 год на 95,00 процентов является программной, на плановый период 2022 и 2023 годов структура расходов прогнозируется программной на 93 процента, непрограммные виды деятельности расходов местного бюджета составят в 2021 году 5,00 процентов, в плановом периоде 2022 и 2023 годов 5,48 и 5,22 процентов соответственно, условно -утвержденные расходы в плановом периоде 2022 и 2023 годов составят 1,05 и 2,12 процентов соответственно. Проект решения сформирован на 2021 год на основе 7 муниципальных программ Благодарненского городского округа Ставропольского края, на плановый период 2021 и 2022 годов на основе 6 муниципальных программ Благодарненского городского округа Ставропольского края, охватывающих основные направления деятельности органов местного самоуправления Благодарненского городского округа Ставропольского края:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной**  **программы Благодарненского городского округа**  **Ставропольского края** | **Прогноз расходов ( руб.)** | | | **Удельный вес (%)** | | |
| **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** | **2020г.** | **2021г.** | **2022г.** |
| **01.Социальная поддержка граждан**.  В том числе подпрограммы:  01 1 Социальное обеспечение населения  01 2 Обеспечение реализации муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия | **632 172 283,09**  610 284 264,09  21 888 019,00 | **642 221 523,09**  620 321 294,09  21 900 229,00 | **651 844 233,09**  629 942 934,09  21 901 299,00 | **32,38** | **34,53** | **34,25** |
| **02. Развитие образования и молодежной политики**  В том числе подпрограммы:  02 1 «Развитие дошкольного,  общего и дополнительного образования»  02 2 «Государственная поддержка детей с ограниченными  возможностями здоровья, детей-инвалидов,  детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»  02 3 «Летний отдых»  02 4 «Молодежная политика»  02 5 Обеспечение реализации муниципальной программы  Благодарненского городского округа  Ставропольского «Развитие образования и молодежной политики» и  общепрограммные мероприятия» | **764 658 445,37**  727 781 854,17  12 895 480,00  7 270 807,40  2 486 311,60  14 223 992,20 | **778 512 124,50**  741 550 388,27  12 895 490,00  7 230 176,90  2 487 008,13  14 349 061,20 | **791 642 545,74**  754 668 612,73  12 895 490,00  7 231 192,09  2 487 006,13  14 360 244,79 | **39,17** | **41,85** | **41,59** |
| **03. Развитие сельского хозяйства**  В том числе подпрограммы:  03 1 «Развитие растениеводства»  03 3 «Обеспечение реализации  муниципальной программы  Благодарненского городского округа Ставропольского края  «Развитие сельского хозяйства» и общепрограммные  мероприятия» | **7 064 656,47**  131 011,99  6 933 644,48 | **7 064 656,47**  131 011,99  6 933 644,48 | **7 064 656,47**  131 011,99  6 933 644,48 | **0,36** | **0,38** | **0,37** |
| **04. Осуществление местного самоуправления в**  **Благодарненском городском округе районе Ставропольского края**  В том числе подпрограммы:  04 1 «Развитие малого и среднего предпринимательства, торговли и потребительского рынка Благодарненского городского округа Ставропольского края»  04 2 «Снижение административных барьеров, оптимизация и  повышение качества предоставления государственных и  муниципальных услуг в Благодарненском городском округе Ставропольского края, в том числе в многофункциональном  центре предоставления государственных и муниципальных услуг»  04 3 «Сохранение и развитие культуры»  04 4 «Управление муниципальной собственностью в области имущественных  и земельных отношений»  04 5 «Развитие физической культуры и спорта»  04 6 «Обеспечение реализации программы «Осуществление местного самоуправления в  Благодарненском городском округе Ставропольского края» и общепрограммные мероприятия» | **217 688 669,86**  90 000,00  13 175 097,81  132 338 607,10  2 483 510,00  18 684 949,08  50 916 505,87 | **172 404 031,79**  90 000,00  13 242 398,13  86 894 696,13  2 483 510,00  18 697 893,25  50 995 534,28 | **174 721 489,95**  90 000,00  13 272 125,71  89 039 286,71  2 483 510,00  18 718 038,70  51 118 528,83 | **11,15** | **9,27** | **9,18** |
| **05. Формирование современной городской среды**  **на 2018-2024 годы»**  05 1 «Благоустройство общественных территорий**»** | **34 147 630,00**  34 147 630,00 | **0,00** | **0,00** | **1,75** | **0,00** | **0,00** |
| **06. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры**  06 1 «Развитие дорожной сети автомобильных дорог общего пользования и обеспечение безопасности дорожного движения»  06 2 «Развитие коммунального хозяйства»  06 3 «Благоустройство территории Благодарненского городского округа»  06 4 «Пешеходный переход»  06 5 «Остановки»  06 6 «Обеспечение реализации программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры» и общепрограммные мероприятия» | **173 310 478,93**  32 369 859,00  5 949 231,58  68 925 965,05  500 000,00  300 000,00  65 265 423,30 | **115 127 165,10**  26 285 150,00  4 748 021,05  18 024 594,53  500 000,00  300 000,00  65 269 399,52 | **115 303 335,19**  26 256 920,00  4 748 021,05  18 222 796,28  500 000,00  300 000,00  65 275 597,86 | **8,88** | **6,19** | **6,06** |
| **07. Безопасный район**  07 1 «Профилактика терроризма и его идеологии, экстремизма, гармонизации межнациональных отношений, защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности, совершенствование и развитие гражданской обороны»  07 2 «Профилактика правонарушений, наркомании и обеспечение общественного порядка» | **25 431 588,85**  24 218 120,46  1 213 468,39 | **23 271 963,64**  22 508 495,25  763 468,39 | **23 275 692,29**  22 512 223,90  763 468,39 | **1,30** | **1,25** | **1,22** |
| **Непрограммные расходы, в том числе:** | **97 702 006,62** | **101 913 742,00** | **99 302 842,44** | **5,00** | **5,48** | **5,22** |
| 60 Обеспечение деятельности Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 5 508 314,08 | 5 508 314,08 | 5 508 314,08 |  |  |  |
| 61 Обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края  63 Обеспечение деятельности Финансового управления администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края  64 Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Благодарненского городского округа Ставропольского края | 49 102 201,44  34 499 171,68  2 518 957,72 | 49 745 391,45  33 896 536,88  2 518 957,72 | 49 551 691,44  33 905 724,23  2 518 957,72 |  |  |  |
| 97 Реализация иных функций  **Условно утвержденные расходы** | 6 073 361,70  **0,00** | 10 244 541,87  **19 569 254 ,28** | 7 818 154,97  **40 289 250,49** | **0,00** | **1,05** | **2,12** |
| **Итого** | **1 952 175 759,19** | **1 860 084 460,87** | **1 903 444 045,66** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

Наибольший объем расходов закреплен за программой Благодарненского городского округа Ставропольского края «Развитие образования и молодежной политики» (удельный вес в общей сумме расходов более 39 процентов) и программой Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» (более 32 процентов в общей сумме расходов).

**Размеры дефицита (-) / профицита (+) местного бюджета** установлены:

на 2021 год -16 075 161,19 руб.;

на 2022 год 0,00 руб.;

на 2023 год 0,00 руб.

**ВЫВОД:**

Представленный проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» соответствует нормам действующего бюджетного законодательства.

Контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края рекомендует Совету депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края принять проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» к рассмотрению.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель контрольно-счетного органа Благодарненского городского округа Ставропольского края | Е.Е.Чавгун |