**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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».**

г.Благодарный 22 ноября 2022 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  2023  год и плановый период 2024 и 2025 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).

 В соответствии со статьей 23 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) проект  решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на  2023  год и плановый период 2024 и 2025 годов» направлен председателем Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края в контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края 15 ноября 2022 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете формировался на очередной 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Параметры бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов характеризуются следующими показателями.

**Доходы бюджета**

 Доходы местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены в объеме:

на 2023 год 2 093 976 418,88 руб., что на 19 828 798,21 руб. или на 0,94 процента ниже доходов на 2022 год первоначально утвержденных решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2021 года № 464 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – решение от 14 декабря 2021 года № 464);

на 2024 год 1 947 932 427,83 руб. (снижение к 2023 году на 146 043 991,05 руб. или на 6,97 процента);

на 2025 год 1 833 088 222,21 руб. (снижение к 2024 году на 114 844 205,62 руб. или на 5,90 процента), в том числе:

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

на 2023 год 394 685 099,65 руб. или 18,85 процента от общей суммы доходов;

на 2024 год 388 303 946,37 руб. или 19,93 процента от общей суммы доходов;

на 2025 год 381 958 890,00 руб. или 20,84 процента от общей суммы доходов.

В составе налоговых и неналоговых доходов местного бюджета предполагаются:

**налоговые доходы** в сумме:

на 2023 год 317 704 900,00 руб. или 80,50 процента от налоговых и неналоговых доходов (15,17 процента от общей суммы доходов);

на 2024 год 314 034 436,37 руб. или 80,87 процента от налоговых и неналоговых доходов (16,12 процента от общей суммы доходов);

на 2025 год 307 683 380,00 руб. или 80,55 процента от налоговых и неналоговых доходов (16,78 процента от общей суммы доходов).

**неналоговые доходы** в сумме:

на 2023 год 76 980 199,65 руб. или 19,50 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,68 процента от общей суммы доходов);

на 2024 год 74 269 510,00 руб. или 19,13 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,81 процента от общей суммы доходов);

на 2025 год 74 275 510,00 руб. или 19,45 процента от налоговых и неналоговых доходов (4,05 процента от общей суммы доходов).

**Безвозмездные поступления определены** в сумме:

на 2023 год 1 699 291 319,23руб. или 81,15 процента от общей суммы доходов;

на 2024 год 1 559 628 481,46 руб. или 80,07 процента от общей суммы доходов;

на 2025 год 1 451 129 332,21 руб. или 79,16 процента от общей суммы доходов.

В 2023 году прогнозируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет на сумму 30 615 920,14 руб. или на 8,41 процента по отношению к первоначально утвержденным показателям на 2022 год.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется меньше на 6 381 153,28 руб. или на 1,62 процента по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год. В 2025 году прогнозируется снижение объема налоговых и неналоговых доходов на 6 345 056,37 руб. или на 1 63, процента по отношению к планируемым показателям на 2024 год.

 Основную долю доходов (более 40,00 процентов) в объеме налоговых и неналоговых доходов составляет налог на доходы физических лиц:

в 2023 году поступления налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 182 501 000,00 руб., что на 17 969 000,00 руб. или на 10,92 процента больше первоначально утвержденных показателей по указанному виду доходов на 2022 год;

в 2024 году в сумме 173 996 836,37 руб., что на 8 504 163,63 руб. или на 4,66 процента ниже по сравнению с прогнозируемыми назначениями на 2023 год (снижение связано с истечением срока действия решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 16 октября 2020 года №370 «Об установлении доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, подлежащей замене на дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц»);

 в 2025 году объем поступлений по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 161 898 000,00 руб., что на 12 098 836,37 руб. или на 6,95 процента меньше прогнозируемого объема поступлений по указанному виду доходов на 2024 год.

В целом структура доходной части местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Прогноз на 2023 год (руб.) | Удельный вес в общей сумме доходов на 2023 год (%) | Прогноз на 2024 год (руб.) | Удельный вес в общей сумме доходов на 2024 год (%)  | Прогноз на 2025 год (руб.) | Удельный вес в общей сумме доходов на 2025 год (%) |
|
|
|
|
|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 394 685 099,65 | 18,85 | 388 303 946,37 | 19,93 | 381 958 890,00 | 20,84 |
| Налог на доходы физических лиц | 182 501 000,00 | 8,72 | 173 996 836,37 | 8,93 | 161 898 000,00 | 8,83 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 28 603 900,00 | 1,37 | 29 227 600,00 | 1,50 | 30 805 380,00 | 1,68 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т. ч: | 25 962 000,00 | 1,24 | 27 757 000,00 | 0,66 | 29 575 000,00 | 1,61 |
|
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 11 972 000,00 | 0,57 | 12 779 000,00 | 0,66 | 13 595 000,00 | 0,74 |
|
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 8 000,00 | 0,00 | 7 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 0,00 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5 814 000,00 | 0,28 | 6 225 000,00 | 0,32 | 6 643 000,00 | 0,36 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 8 168 000,00 | 0,39 | 8 746 000,00 | 0,45 | 9 332 000,00 | 0,51 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 72 932 000,00 | 3,48 | 74 962 000,00 | 3,85 | 76 990 000,00 | 4,20 |
| Государственная пошлина | 7 706 000,00 | 0,37 | 8 091 000,00 | 0,42 | 8 415 000,00 | 0,46 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 76 980 199,65 | 3,68 | 74 269 510,00 | 3,81 | 74 275 510,00 | 4,05 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 47 029 000,00 | 2,25 | 47 029 000,00 | 2,41 | 47 029 000,00 | 2,57 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 763 440,00 | 0,04 | 763 440,00 | 0,04 | 763 440,00 | 0,04 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 25 090 600,00 | 1,20 | 25 090 600,00 | 1,29 | 25 090 600,00 | 1,37 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 132 000,00 | 0,01 | 132 000,00 | 0,01 | 132 000,00 | 0,01 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 1 249 470,00 | 0,06 | 1 254 470,00 | 0,06 | 1 260 470,00 | 0,07 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 715 689,65 | 0,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 699 291 319,23 | 81,15 | 1 559 628 481,46 | 80,07 | 1 451 129 332,21 | 79,16 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 699 291 319,23 | 81,15 | 1 536 460 893,09 | 78,88 | 1 417 329 716,30 | 77,32 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 23 167 588,37 | 1,19 | 33 799 615,91 | 1,84 |
| ДОХОДЫ – ВСЕГО | 2 093 976 418,88 | 100,00 | 1 947 932 427,83 | 100,00 | 1 833 088 222,21 | 100,00 |

**Расходы бюджета**

Общий объем расходов местного бюджета на 2023 год предусмотрен в сумме 2 157 206 708,76 руб., расходы местного бюджета на 2024 и 2025 годы запланированы в суммах 1 947 932 427,83 руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 23 167 588,37 руб.) и 1 833 088 222,21 руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 47 851 075,30 руб.) соответственно.

В 2023 году объем расходов уменьшается на сумму 41 365 165,63 руб. или на 1,88 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464. В 2024 году прогнозируется уменьшение объема расходов по сравнению с 2023 годом на сумму 209 274 280,93 руб.или на 9,70 процента, в 2025 году по сравнению с 2024 годом ожидается снижение объема расходов на сумму 114 844 205,62 руб. или на 5,9 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 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 232424527,46 | 10,77 | 225470658,47 | 11,57 | -6953868,99 | 225901450,42 | 12,32 | +430791,95 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 11446730,73 | 0,53 | 11453673,45 | 0,59 | +6942,72 | 12341907,25 | 0,67 | +888233,80 |
| **04 Национальная экономика** | 171574086,82 | 7,95 | 39597616,61 | 2,03 | -131976470,21 | 41175396,61 | 2,25 | +1577780,00 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 96705018,58 | 4,48 | 61747802,23 | 3,17 | -34957216,35 | 61772537,14 | 3,37 | +24734,91 |
| **07 Образование** | 963428390,02 | 44,66 | 942752871,49 | 48,40 | -20675518,53 | 944681443,84 | 51,53 | +1928572,35 |
| **08 Культура, кинематография** | 89101020,65 | 4,13 | 89432943,75 | 4,59 | +331923,10 | 89768986,94 | 4,90 | +336043,19 |
| **10 Социальная политика** | 568877044,37 | 26,37 | 408469990,01 | 20,97 | -160407054,36 | 385855840,08 | 21,05 | -22614149,93 |
| **11 Физическая культура и спорт** | 23649890,13 | 1,10 | 145839283,45 | 7,49 | 122189393,32 | 23739584,63 | 1,30 | -122099698,82 |
| **Условно утвержденные расходы** | 0,00 | 0,00 | 23167588,37 | 1,19 | +23167588,37 | 47851075,30 | 2,61 | +24683486,93 |
| **ВСЕГО** | **2157206708,76** | **100,00** | **1947932427,83** | **100,00** | **-209274280,93** | **1833088222,21** | **100,00** | **-114844205,62** |

Наибольший удельный вес расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края занимают расходы по направлениям: образование (на 2023 год 44,66 процента, на 2024 год 48,40 процента, на 2025 год 51,53 процента), социальная политика (на 2023 год 26,37 процента, на 2024 год 20,97 процента, на 2025 год 21,05 процента), общегосударственные вопросы (на 2023 год 10,77 процента, на 2024 год 11,57 процента, на 2025 год 12,32 процента).

Показатели прогноза местного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлены в таблицах.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 2019832,19 | 0,87 | 2019832,19 | 0,90 | 0,00 | 2019832,19 | 0,89 | 0,00 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 3653224,59 | 1,57 | 3653224,59 | 1,62 | 0,00 | 3653224,59 | 1,62 | 0,00 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 95896738,04 | 41,26 | 95896738,04 | 42,53 | 0,00 | 95896738,04 | 42,45 | 0,00 |
| 0105 Судебная система | 3905,00 | 0,00 | 4092,50 | 0,00 | +187,50 | 3662,50 | 0,00 | -430,00 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 19632548,48 | 8,45 | 19632548,48 | 8,71 | 0,00 | 19632548,48 | 8,69 | 0,00 |
| 0111 Резервные фонды | 4176800,30 | 1,80 |   | 0,00 | -4176800,30 |   | 0,00 | 0,00 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 107041478,86 | 46,05 | 104264222,67 | 46,24 | -2777256,19 | 104695444,62 | 46,35 | +431221,95 |
| **ВСЕГО по разделу 01** | **232424527,46** | **100,00** | **225470658,47** | **100,00** | **-6953868,99** | **225901450,42** | **100,00** | **+430791,95** |

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» в 2023 году объем расходов увеличится на сумму 24 785 909,63 руб. или на 11,94 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464. В 2024 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 6 953 868,99 руб. (или на 3,00 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год. В 2025 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 430 791,95 руб. (или на 0,19 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 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 2023 год в сумме 11 446 730,73 руб. (по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464 объем расходов увеличивается на 1 262 796,24 руб. или на 12,40 процента),

на 2024 год прогнозируется увеличение расходов на сумму 6 942,72 руб. (или на 0,06 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год,

на 2025 год прогнозируется увеличение расходов на сумму 888 233,80 руб. (или на 3,98 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 год.

 **Раздел 0400 «Национальная экономика»**

 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 7871528,61 | 4,59 | 7871528,61 | 19,88 | 0,00 | 7871528,61 | 19,12 | 0,00 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 161204070,21 | 93,96 | 29227600,00 | 73,81 | -131976470,21 | 30805380,00 | 74,82 | +1577780,00 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 2498488,00 | 1,46 | 2498488,00 | 6,31 | 0,00 | 2498488,00 | 6,07 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 04** | **171574086,82** | **100,00** | **39597616,61** | **100,00** | **-131976470,21** | **41175396,61** | **100,00** | **+1577780,00** |

По разделу 0400 «Национальная экономика» в 2023 году объем расходов увеличивается на сумму 30 297 277,00 руб. или на 21,45 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464, в том числе:

по 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» объем расходов увеличивается на сумму 582 019,18 руб. или на 7,98 процента;

 по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» объем расходов увеличивается на сумму 30 115 257,82 руб. или на 22,97 процента;

по подразделу 0409 «Другие вопросы в области национальной экономики» объем расходов уменьшается на сумму 400 000,00 руб. или на 13,80 процента.

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (93,96 процента в 2023 году и более 73 процентов в 2024 и 2025 годах соответственно). Снижение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом прогнозируется по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 131 976 470,21 руб. или на 81,87 процента, в 2025 году по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» прогнозируется увеличение расходов на сумму 1 577 780,00 руб. (или на 5,40 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 год.

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

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 915000,00 | 0,95 | 915000,00 | 1,48 | 0,00 | 915000,00 | 1,48 | 0,00 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 830000,00 | 0,86 | 830000,00 | 1,34 | 0,00 | 830000,00 | 1,34 | 0,00 |
|  0503 Благоустройство | 55975575,49 | 57,88 | 20998463,28 | 34,01 | -34977112,21 | 21002506,51 | 34,00 | +4043,23 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 38984443,09 | 40,31 | 39004338,95 | 63,17 | +19895,86 | 39025030,63 | 63,18 | +20691,68 |
| **ВСЕГО по разделу 05** | 96705018,58 | 100,00 | 61747802,23 | 100,00 | -34957216,35 | 61772537,14 | 100,00 | +24734,91 |

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году объем расходов увеличивается на сумму 7 962 732,23 руб. или на 8,97 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464, в том числе снижение объема расходов по подразделу «Благоустройство» составляет 1 143 696,06 руб. или на 2,00 процента, увеличение расходов по подразделу «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» на сумму 9 106 428,29 руб. или на 30,48 процента. Наибольший удельный вес расходов местного бюджета в 2023 году по разделу занимает подраздел «Благоустройство» (57,88 процента). В 2024 и 2025 годах наибольший удельный вес по разделу занимает подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (более 63 процентов соответственно). Снижение расходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом прогнозируется по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 34 977 112,21 руб. или на 62,49 процента.

**Раздел** **0700 «Образование»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 0701 Дошкольное образование | 298952821,39 | 31,03 | 290267722,06 | 30,79 | -8685099,33 | 291370507,09 | 30,84 | 1102785,03 |
| 0702 Общее образование | 559469774,76 | 58,07 | 547366558,12 | 58,06 | -12103216,64 | 548077374,04 | 58,02 | 710815,92 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 78055529,51 | 8,10 | 78159153,01 | 8,29 | 103623,50 | 78264583,52 | 8,28 | 105430,51 |
| 0707 Молодежная политика  | 7858460,58 | 0,82 | 7858460,58 | 0,83 | 0,00 | 7858460,58 | 0,83 | 0,00 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 19091803,78 | 1,98 | 19100977,72 | 2,03 | 9173,94 | 19110518,61 | 2,02 | 9540,89 |
| **Итого по разделу 0700** | **963428390,02** | **100,00** | **942752871,49** | **100,00** | **-20675518,53** | **944681443,84** | **100,00** | **1928572,35** |

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимают подразделы: «Общее образование» (58,07 процента в 2023 году, 58,06 процента в 2024 году и более 58 процентов в 2025 году), «Дошкольное образование» (31,03 процента в 2023 году, 30,79 процента в 2024 году и более 30 процентов в 2025 году). В 2023 году в целом по разделу 0700 «Образование» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464 прогнозируется увеличение расходов на сумму 103 171 935,52 руб. или на 11,99 процента, в 2024 году по сравнению с 2023 годом прогнозируется уменьшение расходов по разделу на сумму 20 675 518,53 руб. или на 2,15 процента, в том числе по подразделу «Общее образование» в сумме 12 103 216,64 руб., в 2025 году увеличение расходов по разделу по сравнению с 2024 годом прогнозируется в сумме 1 928 572,35 руб. или на 0,20 процента, в том числе по подразделу «Общее образование» в сумме 710 815,92 руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| **0801 Культура**  | 84627475,87 | 94,98 | 84959398,97 | 95,00 | +331923,10 | 85295442,16 | 95,02 | +336043,19 |
| **0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | 4473544,78 | 5,02 | 4473544,78 | 5,00 | 0,00 | 4473544,78 | 4,98 | 0,00 |
| **Итого по разделу** | **89101020,65** | **100,00** | **89432943,75** | **100,00** | **+331923,10** | **89768986,94** | **100,00** | **+336043,19** |

 В 2023 году в целом по разделу 0800 «Культура» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464 прогнозируется уменьшение расходов в целом на сумму 34 955 670,73 руб. или на 28,18 процента. В 2024 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 331 923,10 руб. (или на 0,37 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год. В 2025 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 336 043,19 руб. (или на 0,38 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 год.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

 руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 187668730,00 | 32,99 | 185565540,00 | 45,43 | -2103190,00 | 183187190,00 | 47,48 | -2378350,00 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 354708905,37 | 62,35 | 196404741,01 | 48,08 | -158304164,36 | 176168751,08 | 45,66 | -20235989,93 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 26499409,00 | 4,66 | 26499709,00 | 6,49 | +300,00 | 26499899,00 | 6,87 | +190,00 |
| **Итого по разделу 1000** | **568877044,37** | **100,00** | **408469990,01** | **100,00** | **-160407054,36** | **385855840,08** | **100,00** | **-22614149,93** |

 Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Охрана семьи и детства» (более 62 процентов в 2023 году, более 48 процента в 2024 году и более 45 процентов в 2025 году). В 2023 году в целом по разделу прогнозируется уменьшение расходов на сумму 175 504 753,90 руб. (или на 23,58 процента) по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464. В 2024 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 160 407 054,36 руб. (или на 28,20 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год. В 2025 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 22 614 149,93 руб. (или на 5,54 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 год.

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

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2025 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2025 года от 2024 года (+, -)** |
| 1102 Массовый спорт | 20514848,82 | 86,74 | 142704242,14 | 97,85 | +122189393,32 | 20604543,32 | 86,79 | -122099698,82 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и | 3135041,31 | 13,26 | 3135041,31 | 2,15 | 0,00 | 3135041,31 | 13,21 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 1100** | **23649890,13** | **100,00** | **145839283,45** | **100,00** | **+122189393,32** | **23739584,63** | **100,00** | **-122099698,82** |

 В 2023 году в целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2022 год решением Совета депутатов первого созыва от 14 декабря 2021 года № 464 прогнозируется увеличение расходов в целом на сумму 1 614 608,38 руб. или на 7,33 процента. В 2024 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 122 189 393,32 руб. или в 6,17 раза по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год. В 2025 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 122 099 698,82 руб. или в 6,14 раза по отношению к прогнозируемым показателям на 2024 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, %** |
| **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2025 г.** |
| Совет депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 3743224,59 | 3743224,59 | 3743224,59 | 0,17 | 0,19 | 0,20 |
| Администрация Благодарненского городского округа Ставропольского края | 131696181,41 | 131947127,61 | 133090263,57 | 6,10 | 6,77 | 7,26 |
| Управление имущественных и земельных отношений администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 9423401,11 | 9423401,11 | 9423401,11 | 0,44 | 0,48 | 0,51 |
| Финансовое управление администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 48533009,09 | 41335136,62 | 41511026,41 | 2,25 | 2,12 | 2,26 |
| Управление образования и молодежной политики администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 964444741,70 | 944240366,31 | 946659806,76 | 44,71 | 48,47 | 51,64 |
| Управление культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 109660621,71 | 110020262,05 | 110382670,36 | 5,08 | 5,65 | 6,02 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 536945639,00 | 383285819,00 | 360405099,00 | 24,89 | 19,68 | 19,66 |
| Управление физической культуры и спорта администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 23649890,13 | 145839283,45 | 23739584,63 | 1,10 | 7,49 | 1,30 |
| Управление сельского хозяйства администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 7871528,61 | 7871528,61 | 7871528,61 | 0,36 | 0,40 | 0,43 |
| Контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края | 2968508,38 | 2968508,38 | 2968508,38 | 0,14 | 0,15 | 0,16 |
| Управление по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 318269963,03 | 144090181,73 | 145442033,49 | 14,75 | 7,40 | 7,93 |
| Условно – утвержденные расходы |   | 23167588,37 | 47851075,30 | 0,00 | 1,19 | 2,61 |
| **Всего** | **2157206708,76** | **1947932427,83** | **1833088222,21** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с ведомственной структурой расходов закреплено за 11 главными распорядителями средств местного бюджета. Наибольшие объемы расходов закреплены за следующими главными распорядителями средств местного бюджета:

управлением образования и молодежной политики Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2023 год 44,71 процента, на 2024 год 48,47 процентов и на 2025 год более 51,64 процентов),

управлением труда и социальной защиты населения Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2023 год 24,89 процента, на 2024 год 19,68 процента и на 2025 год более 19,66 процентов);

управлением по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2023 год 14,75 процента, на 2024 и 2025 годы более 7 процентов соответственно);

администрацией Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2023 год 6,10 процента, на 2024 год 6,77 процента и 2025 год 7,26 процента);

управлением культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2023 год 5,08 процента, на 2024 год 5,65 процента и на 2025 год более 6,02 процентов).

Структура расходов местного бюджета на 2023 год на 94,96 процента является программной, на плановый период 2024 и 2025 годов на 93,60 и 91,84 процента соответственно, непрограммные виды деятельности расходов местного бюджета составят в 2023 году 5,04 процентов, в плановом периоде 2024 и 2025 годов 5,21 и 5,55 процента соответственно, условно -утвержденные расходы в плановом периоде 2024 и 2025 годов составят 1,19 и 2,61 процента соответственно. Проект решения сформирован на 2023 год на основе 8 программ, на плановый период 2024 и 2025 годов на основе 7 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 (%)** |
| **2023г.** | **2024г.** | **2025г.** | **2023г.** | **2024г.** | **2025г.** |
| **01.Социальная поддержка граждан**. В том числе подпрограммы:01 1 Социальное обеспечение населения01 2 Обеспечение реализации муниципальной программы Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» и общепрограммные мероприятия | **550 967 219,74**524 984 610,7425 982 609,00 | **397 862 596,01**371 880 047,0125 982 549,00 | **375 421 338,17**349 438 599,1725 982 739,00 | **25,54** | **20,43** | **20,48** |
| **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» | **923 045 979,88**878 166 553,5816 140 948,958 877 297,042 933 997,8716 927 182,44 | **903 144 640,30**857 755 331,9916 639 809,338 879 144,732 933 997,8716 936 356,38 | **905 152 424,63**859 234 420,6117 157 042,558 881 066,332 933 997,8716 945 897,27 | **42,79** | **46,36** | **49,38** |
| **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» | **7 871 528,61**9 510,007 862 018,61 | **7 871 528,61**9 510,007 862 018,61 | **7 871 528,61**9 510,007 862 018,61 | **0,37** | **0,40** | **0,43** |
| **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» | **198 706 203,56**90 000,0014 748 486,6597 184 931,812 483 510,0020 378 969,8263 820 305,28 | **321 469 951,12**90 000,0014 765 965,5197 515 470,072 483 510,00142 568 363,1464 046 642,40 | **199 960 186,73**90 000,0014 784 143,5397 850 072,342 483 510,0020 468 664,3264 283 796,54 | **9,21** | **16,50** | **10,91** |
| **05.Формирование современной городской среды на 2018-2024 годы»**В том числе подпрограмма:05 1 «Благоустройство общественных территорий» | **288 533,24**288 533,24 | **0,00**0,00 | **0,00**0,00 | **0,01** | **0,00** | **0,00** |
| **06. Развитие жилищно-коммунального хозяйства и дорожной инфраструктуры**В том числе подпрограммы:06 1 «Развитие дорожной сети автомобильных дорог общего пользования и обеспечение безопасности дорожного движения»06 2 «Развитие жилищно-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» | **315 019 029,79**160 404 070,2112 100 452,6353 872 042,25500 000,00300 000,0087 842 464,70 | **141 127 781,73**28 427 600,004 854 357,8919 183 463,28500 000,00300 000,0087 862 360,56 | **142 479 633,49**30 005 380,004 603 694,7419 187 506,51500 000,00300 000,0087 883 052,24 | **14,60** | **7,25** | **7,77** |
| **07. Безопасный район**В том числе подпрограммы: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, мошенничества, уличной, пьяной и рецидивной преступности, наркомании и обеспечение общественного порядка» | **49 863 709,73**47 929 041,731 934 668,00 | **49 041 522,45**47 106 854,451 934 668,00 | **49 929 756,25**47 995 088,251 934 668,00 | **2,31** | **2,52** | **2,72** |
| **08. Энергосбережение и повышение энергетической эффективности** | **2 770 036,72** | **2 770 036,72** | **2 770 036,72** | **0,13** | **0,14** | **0,15** |
| **Непрограммные расходы, в том числе:** | **108 674 467,49** | **101 476 782,52** | **101 652 242,31** | **5,04** | **5,21** | **5,55** |
| 60 Обеспечение деятельности Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 3 743 224,59 | 3 743 224,59 | 3 743 224,59 |  |  |  |
| 61 Обеспечение деятельности администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края63 Обеспечение деятельности Финансового управления администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края64 Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа Благодарненского городского округа Ставропольского края | 51 365 795,4338 297 563,002 968 508,3812 299 376,09 | 51 365 982,9338 312 702,512 968 508,385 086 364,11 | 51 365 552,9338 328 447,602 968 508,385 246 508,81 |  |  |  |
| 97 Реализация иных функций |  |  |  |  |  |  |
| **Условно утвержденные расходы** |  | **23 167 588,37** | **47 851 075,30** | **0,00** | **1,19** | **2,61** |
| **Итого** | **2 157 206 708,76** | **1 947 932 427,83** | **1 833 088 222,21** | **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 40,00 процентов) и программой Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» (удельный вес в общей сумме расходов более 20,00 процентов).

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

на 2023 год -63 230 289,88 руб.;

на 2024 год 0,00 руб.;

на 2025 год 0,00 руб.

**ВЫВОД:**

Представленный проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» к рассмотрению.

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