**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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».**

г.Благодарный 03 декабря 2021 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  2022  год и плановый период 2023 и 2024 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  2022  год и плановый период 2023 и 2024 годов» направлен председателем Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края в контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края 15 ноября 2021 года.

В соответствии с пунктом 4 статьи 169 БК РФ и статьи 17 Положения о бюджетном процессе проект решения о бюджете формировался на очередной 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Параметры бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края (далее – местный бюджет) на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов характеризуются следующими показателями.

**Доходы бюджета**

Доходы местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены в объеме:

на 2022 год 2 139 741 339,32 руб., что на 67 161 569,52 руб. или на 3,24 процента выше доходов на 2021 год первоначально утвержденных решением Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края от 22 декабря 2020 года № 380 «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – решение от 22 декабря 2020 года № 380);

на 2023 год 2 423 062 461,92 руб. (увеличение к 2022 году на 283 321 122,60 руб. или на 13,24 процента);

на 2024 год 2 073 831 828,31 руб. (снижение к 2023 году на 349 230 633,61 руб. или на 14,41 процента), в том числе:

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

на 2022 год 364 069 179,51 руб. или 17,01 процента от общей суммы доходов;

на 2023 год 381 528 030,89 руб. или 15,75 процента от общей суммы доходов;

на 2024 год 370 229 902,80 руб. или 17,85 процента от общей суммы доходов.

В составе налоговых и неналоговых доходов местного бюджета предполагаются:

**налоговые доходы** в сумме:

на 2022 год 294 577 520,00 руб. или 80,91 процента от налоговых и неналоговых доходов (13,77 процента от общей суммы доходов);

на 2023 год 308 759 980,00 руб. или 80,93 процента от налоговых и неналоговых доходов (12,74 процента от общей суммы доходов);

на 2024 год 300 372 140,00 руб. или 81,13 процента от налоговых и неналоговых доходов (14,48 процента от общей суммы доходов).

**неналоговые доходы** в сумме:

на 2022 год 69 491 659,51 руб. или 19,09 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,25 процента от общей суммы доходов);

на 2023 год 72 768 050,89 руб. или 19,07 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,00 процента от общей суммы доходов);

на 2024 год 69 857 762,80 руб. или 18,87 процента от налоговых и неналоговых доходов (3,37 процента от общей суммы доходов).

**Безвозмездные поступления определены** в сумме:

на 2022 год 1 775 672 159,81руб. или 82,99 процента от общей суммы доходов;

на 2023 год 2 041 534 431,03 руб. или 84,25 процента от общей суммы доходов;

на 2024 год 1 703 601 925,51 руб. или 82,15 процента от общей суммы доходов.

В 2022 году прогнозируется увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет на сумму 10 567 796,51 руб. или на 2,99 процента по отношению к первоначально утвержденным показателям на 2021 год.

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется больше на 17 458 851,38 руб. или на 4,80 процента по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год. В 2024 году прогнозируется снижение объема налоговых и неналоговых доходов на 11 298 128,09 руб. или на 2,96 процента по отношению к планируемым показателям на 2023 год.

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

в 2022 году поступления налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 164 532 000,00 руб., что на 8 651 000,00 руб. или на 5,55 процента больше первоначально утвержденных показателей по указанному виду доходов на 2021 год;

в 2023 году в сумме 171 299 000,00 руб., что на 6 767 000,00 руб. или на 4,11 процента выше по сравнению с прогнозируемыми назначениями на 2022 год;

в 2024 году объем поступлений по налогу на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 157 619 000,00 руб., что на 13 680 000,00 руб. или на 7,99 процента меньше прогнозируемого объема поступлений по указанному виду доходов 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 целом структура доходной части местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида дохода | Прогноз на 2022 год (руб.) | Удельный вес в общей сумме доходов на 2022 год (%) | 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 (%) |
|
|
|
|
|
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 364 069 179,51 | 17,01 | 381 528 030,89 | 15,75 | 370 229 902,80 | 17,85 |
| Налог на доходы физических лиц | 164 532 000,00 | 7,69 | 171 299 000,00 | 7,07 | 157 619 000,00 | 7,60 |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 23 698 600,00 | 1,11 | 21 530 690,00 | 0,89 | 22 391 910,00 | 1,08 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД, в т. ч: | 22 136 000,00 | 1,03 | 28 722 000,00 | 1,19 | 30 242 000,00 | 1,46 |
|
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 8 610 000,00 | 0,40 | 10 147 000,00 | 0,42 | 10 740 000,00 | 0,52 |
|
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 301 000,00 | 0,01 | 210 000,00 | 0,01 | 154 000,00 | 0,01 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 8 665 000,00 | 0,40 | 13 505 000,00 | 0,56 | 14 156 000,00 | 0,68 |
| Налог взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 4 560 000,00 | 0,21 | 4 860 000,00 | 0,20 | 5 192 000,00 | 0,25 |
| Налоги на имущество | 77 532 920,00 | 3,62 | 80 263 290,00 | 3,31 | 82 896 230,00 | 4,00 |
| Государственная пошлина | 6 678 000,00 | 0,31 | 6 945 000,00 | 0,29 | 7 223 000,00 | 0,35 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч: | 69 491 659,51 | 3,25 | 72 768 050,89 | 3,00 | 69 857 762,80 | 3,37 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 47 745 180,00 | 2,23 | 47 685 600,00 | 1,97 | 47 680 180,00 | 2,30 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 767 850,00 | 0,04 | 767 850,00 | 0,03 | 767 850,00 | 0,04 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 17 650 000,00 | 0,82 | 17 660 000,00 | 0,73 | 17 670 000,00 | 0,85 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 132 000,00 | 0,01 | 4 216 550,89 | 0,17 | 1 269 882,80 | 0,06 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 908 746,00 | 0,04 | 2 438 050,00 | 0,10 | 2 469 850,00 | 0,12 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 287 883,51 | 0,11 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 775 672 159,81 | 82,99 | 2 041 534 431,03 | 84,25 | 1 703 601 925,51 | 82,15 |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 1 775 672 159,81 | 82,99 | 2 021 311 917,42 | 83,42 | 1 662 295 825,36 | 80,16 |
| Прочие безвозмездные поступления | 0,00 | 0,00 | 20 222 513,61 | 0,83 | 41 306 100,15 | 1,99 |
| ДОХОДЫ – ВСЕГО | 2 139 741 339,32 | 100,00 | 2 423 062 461,92 | 100,00 | 2 073 831 828,31 | 100,00 |

**Расходы бюджета**

Общий объем расходов местного бюджета на 2022 год предусмотрен в сумме 2 152 012 538,23 руб., расходы местного бюджета на 2023 и 2024 годы запланированы в суммах 2 423 062 461,92 (в том числе условно-утвержденные расходы 20 222 513,61 руб.) и 2 073 831 828,31 руб. (в том числе условно-утвержденные расходы 41 306 100,15 руб.) соответственно.

В 2022 году объем расходов увеличится на сумму 6 927 346,58 руб. или на 0,32 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380. В 2023 году прогнозируется увеличение объема расходов по сравнению с 2022 годом на сумму 271 049 923,69 руб.или на 12,60 процента, в 2024 году по сравнению с 2023 годом ожидается снижение объема расходов на сумму 349 230 633,61 руб. или на 14,41 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 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| **01 Общегосударственные вопросы** | 207185313,97 | 9,63 | 205114360,28 | 8,47 | -2070953,69 | 205329627,09 | 9,90 | +215266,81 |
| **03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность** | 10183934,49 | 0,47 | 10183934,49 | 0,42 | 0,00 | 10183934,49 | 0,49 | 0,00 |
| **04 Национальная экономика** | 74811909,83 | 3,48 | 37244917,43 | 1,54 | -37566992,40 | 37244917,43 | 1,80 | 0,00 |
| **05 Жилищно-коммунальное хозяйство** | 84156174,35 | 3,91 | 48145091,12 | 1,99 | -36011083,23 | 48145091,13 | 2,32 | 0,01 |
| **07 Образование** | 859845533,13 | 39,96 | 1232359021,42 | 50,86 | +372513488,29 | 828026152,81 | 39,93 | -404332868,61 |
| **08 Культура, кинематография** | 118791101,91 | 5,52 | 86073051,92 | 3,55 | -32718049,99 | 86094191,92 | 4,15 | +21140,00 |
| **10 Социальная политика** | 775003288,80 | 36,01 | 761684289,90 | 31,43 | -13318998,90 | 795466531,54 | 38,36 | +33782241,64 |
| **11 Физическая культура и спорт** | 22035281,75 | 1,02 | 22035281,75 | 0,91 | 0,00 | 22035281,75 | 1,06 | 0,00 |
| **Условно-утвержденные расходы** | 0,00 | 0,00 | 20222513,61 | 0,83 | +20222513,61 | 41306100,15 | 1,99 | +21083586,54 |
| **ВСЕГО** | **2152012538,23** | **100,00** | **2423062461,92** | **100,00** | **+271049923,69** | **2073831828,31** | **100,00** | **-349230633,61** |

Наибольший удельный вес расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края занимают расходы по направлениям: образование (на 2022 год 39,96 процента, на 2023 год 50,86 процента, на 2024 год 39,93 процента), социальная политика (на 2022 год 36,01 процента, на 2023 год 31,43 процента, на 2024 год 38,36 процента), общегосударственные вопросы (на 2022 год 9,63 процента, на 2023 год 8,47 процента, на 2024 год 9,90 процента).

Показатели прогноза местного бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе подразделов функциональной классификации расходов представлены в таблицах.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 0102 Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования | 1839976,51 | 0,89 | 1839976,51 | 0,90 | 0,00 | 1839976,51 | 0,90 | 0,00 |
| 0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 5090979,45 | 2,46 | 5090979,45 | 2,48 | 0,00 | 5090979,45 | 2,48 | 0,00 |
| 0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 87000911,35 | 41,99 | 87450911,35 | 42,64 | +450000,00 | 87450911,35 | 42,59 | 0,00 |
| 0105 Судебная система | 145516,00 | 0,07 | 9010,00 | 0,00 | -136506,00 | 9010,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 18006216,37 | 8,69 | 18006216,37 | 8,78 | 0,00 | 18006216,37 | 8,77 | 0,00 |
| 0111 Резервные фонды | 510000,00 | 0,25 | 510000,00 | 0,25 | 0,00 | 510000,00 | 0,25 | 0,00 |
| 0113 Другие общегосударственные вопросы | 91407533,29 | 44,12 | 92207266,60 | 44,95 | +799733,31 | 92422533,41 | 45,01 | +215266,81 |
| 0107 Обеспечение проведения выборов и референдумов | 3184181,00 | 1,54 |  | 0,00 | -3184181,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 01** | 207185313,97 | 100,00 | 205114360,28 | 100,00 | -2070953,69 | 205329627,09 | 100,00 | +215266,81 |

По разделу 0100 «Общегосударственные расходы» в 2022 году объем расходов увеличится на сумму 3 091 049,46 руб. или на 1,51 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380. В 2023 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 2 070 953,69 руб. (или на 1,00 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год. В 2024 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 215 266,81 руб. (или на 0,10 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 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 2022 год в сумме 10 183 934,49 руб. (по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными назначениями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380 объем расходов увеличивается на 277 634,03 руб. или на 2,80 процента), на 2023 год в сумме 10 183 934,49 руб. (в той же сумме что и на 2022 год), на 2024 год в сумме 10 183 934,49 руб. (в той же сумме что и на 2023 год)

**Раздел 0400 «Национальная экономика»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 0405 Сельское хозяйство и рыболовство | 7289509,43 | 9,74 | 7289509,43 | 19,57 | 0,00 | 7289509,43 | 19,57 | 0,00 |
| 0409 Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 64173912,40 | 85,78 | 27056920,00 | 72,65 | -37116992,40 | 27056920,00 | 72,65 | 0,00 |
| 0412 Другие вопросы в области национальной экономики | 3348488,00 | 4,48 | 2898488,00 | 7,78 | -450000,00 | 2898488,00 | 7,78 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 04** | **74811909,83** | **100,00** | **37244917,43** | **100,00** | **-37566992,40** | **37244917,43** | **100,00** | **0,00** |

По разделу 0400 «Национальная экономика» в 2022 году объем расходов уменьшится на сумму 108 915 854,32 руб. или на 59,28 процента по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380, в том числе:

по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» объем расходов снижается на сумму 109 140 707,28 руб. или на 62,97 процента;

по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» объем расходов увеличивается на сумму 224 852,96 руб. или на 3,18 процента.

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (85,78 процента в 2022 году и более 72 процентов в 2023 и 2024 годах соответственно). Снижение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом прогнозируется по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» на сумму 37 116 992,40 руб. или на 57,84 процента, в 2024 году объем расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» прогнозируются в той же сумме 27 056 920,00 руб., что и на 2023 год.

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

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 0501 Жилищное хозяйство | 915000,00 | 1,09 | 915000,00 | 1,90 | 0,00 | 915000,00 | 1,90 | 0,00 |
| 0502 Коммунальное хозяйство | 830000,00 | 0,99 | 830000,00 | 1,72 | 0,00 | 830000,00 | 1,72 | 0,00 |
| 0503 Благоустройство | 52533159,55 | 62,42 | 17160393,32 | 35,64 | -35372766,23 | 17160393,33 | 35,64 | +0,01 |
| 0505 Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства | 29878014,80 | 35,50 | 29239697,80 | 60,73 | -638317,00 | 29239697,80 | 60,73 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 05** | **84156174,35** | **100,00** | **48145091,12** | **100,00** | **-36011083,23** | **48145091,13** | **100,00** | **+0,01** |

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году объем расходов уменьшается на сумму 51 119 239,01 руб. или на 37,79 процентов по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380, в том числе снижение объема расходов по подразделу «Благоустройство» составляет 54 679 651,50 руб. или на 48,9 процента. Наибольший удельный вес расходов местного бюджета в 2022 году по разделу занимает подраздел «Благоустройство» (62,42 процента). В 2023 и 2024 годах наибольший удельный вес по разделу занимает подраздел «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» (более 60 процентов соответственно). Снижение расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом прогнозируется по подразделу 0503 «Благоустройство» на сумму 35 372 766,23 руб. или на 67,40 процента.

**Раздел** **0700 «Образование»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 0701 Дошкольное образование | 254197628,04 | 29,56 | 254684390,41 | 20,67 | +486762,37 | 254823942,76 | 30,77 | +139552,35 |
| 0702 Общее образование | 515139281,97 | 59,91 | 887157192,46 | 71,99 | +372017910,49 | 482675956,05 | 58,29 | -404481236,41 |
| 0703 Дополнительное образование детей | 67342454,84 | 7,83 | 67351270,27 | 5,47 | +8815,43 | 67360085,72 | 8,14 | +8815,45 |
| 0707 Молодежная политика | 6216074,20 | 0,72 | 6216074,20 | 0,50 | 0,00 | 6216074,20 | 0,75 | 0,00 |
| 0709 Другие вопросы в области образования | 16950094,08 | 1,97 | 16950094,08 | 1,38 | 0,00 | 16950094,08 | 2,05 | 0,00 |
| **Итого по разделу 0700** | **859845533,13** | **100,00** | **1232359021,42** | **100,00** | **+372513488,29** | **828026152,81** | **100,00** | **-404332868,61** |

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимают подразделы: «Общее образование» (59,91 процента в 2022 году, 71,99 процента в 2023 году и более 58 процентов в 2024 году), «Дошкольное образование» (29,56 процента в 2022 году, 20,67 процента в 2023 году и более 30 процентов в 2024 году). В 2022 году в целом по разделу 0700 «Образование» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением от 22 декабря 2020 года № 380 прогнозируется увеличение расходов на сумму 89 827 235,18 руб. или на 11,67 процента, в 2023 году по сравнению с 2022 годом прогнозируется увеличение расходов по разделу на сумму 372 513 488,29 руб. или на 43,32 процента, в том числе по подразделу «Общее образование» в сумме 372 017 910,49 руб., в 2024 году уменьшение расходов по разделу по сравнению с 2023 годом прогнозируется в сумме 404 332 868,61 руб. или на 32,81 процента, в том числе по подразделу «Общее образование» в сумме 404 481 236,41 руб.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| **0801 Культура** | 115278864,09 | 97,04 | 82560814,10 | 95,92 | -32718049,99 | 82581954,10 | 95,92 | +21140,00 |
| **0804 Другие вопросы в области культуры, кинематографии** | 3512237,82 | 2,96 | 3512237,82 | 4,08 | 0,00 | 3512237,82 | 4,08 | 0,00 |
| **Итого по разделу** | **118791101,91** | **100,00** | **86073051,92** | **100,00** | **-32718049,99** | **86094191,92** | **100,00** | **+21140,00** |

В 2022 году в целом по разделу 0800 «Культура» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380 прогнозируется уменьшение расходов в целом на сумму 874 095,27 руб. или на 0,73 процента. В 2023 году прогнозируется снижение расходов на сумму 32 718 049,99 руб. (или на 27,54 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год. В 2024 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 21 140,00 руб. (или на 0,02 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год.

**Раздел 1000 «Социальная политика»**

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 1003 Социальное обеспечение населения | 187886250,00 | 24,24 | 189578650,00 | 24,89 | +1692400,00 | 191599670,00 | 24,09 | +2021020,00 |
| 1004 Охрана семьи и детства | 561479279,80 | 72,45 | 546370770,90 | 71,73 | -15108508,90 | 578131992,54 | 72,68 | +31761221,64 |
| 1006 Другие вопросы в области социальной политики | 25637759,00 | 3,31 | 25734869,00 | 3,38 | +97110,00 | 25734869,00 | 3,24 | 0,00 |
| **Итого по разделу 1000** | **775003288,80** | **100,00** | **761684289,90** | **100,00** | **-13318998,90** | **795466531,54** | **100,00** | **+33782241,64** |

Наибольший удельный вес расходов местного бюджета по разделу занимает подраздел «Охрана семьи и детства» (более 72 процентов в 2022 году, более 71 процента в 2023 году и более 72 процентов в 2024 году). В 2022 году в целом по разделу прогнозируется увеличение расходов на сумму 74 075 029,86 руб. (или на 10,57 процента) по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380. В 2023 году прогнозируется уменьшение расходов на сумму 13 318 998,90 руб. (или на 1,72 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2022 год. В 2024 году прогнозируется увеличение расходов на сумму 33 782 241,64 руб. (или на 4,44 процента) по отношению к прогнозируемым показателям на 2023 год.

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

руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование подраздела** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2022 год** | **удельный вес** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2023 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2023 года от 2022 года (+, -)** | **Прогнозируемые бюджетные ассигнования на 2024 год** | **удельный вес** | **Отклонения показателей 2024 года от 2023 года (+, -)** |
| 1102 Массовый спорт | 19160189,95 | 86,95 | 19160189,95 | 86,95 | 0,00 | 19160189,95 | 86,95 | 0,00 |
| 1105 Другие вопросы в области физической культуры и | 2875091,80 | 13,05 | 2875091,80 | 13,05 | 0,00 | 2875091,80 | 13,05 | 0,00 |
| **ВСЕГО по разделу 1100** | **22035281,75** | **100,00** | **22035281,75** | **100,00** | **0,00** | **22035281,75** | **100,00** | **0,00** |

В 2022 году в целом по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2021 год решением Совета депутатов от 22 декабря 2020 года № 380 прогнозируется увеличение расходов в целом на сумму 565 586,65 руб. или на 2,63 процента. В плановом периоде 2023 и 2024 годов бюджетные ассигнования остаются без изменений к 2022 году.

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, %** | | |
| **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** | **2022 г.** | **2023 г.** | **2024 г.** |
| Совет депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 5180979,45 | 5180979,45 | 5180979,45 | 0,24 | 0,21 | 0,25 |
| Администрация Благодарненского городского округа Ставропольского края | 118676925,38 | 115366238,38 | 115376238,38 | 5,51 | 4,76 | 5,56 |
| Управление имущественных и земельных отношений администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 8854106,81 | 8854106,81 | 8854106,81 | 0,41 | 0,37 | 0,43 |
| Финансовое управление администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 39524184,38 | 40313917,69 | 40519184,50 | 1,84 | 1,66 | 1,95 |
| Управление образования и молодежной политики администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 861831734,69 | 1234766908,82 | 830872811,85 | 40,05 | 50,96 | 40,06 |
| Управление культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 146122071,65 | 103438374,37 | 103459514,37 | 6,79 | 4,27 | 4,99 |
| Управление труда и социальной защиты населения администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 704051849,00 | 738908059,00 | 772251529,00 | 32,72 | 30,49 | 37,24 |
| Управление физической культуры и спорта администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 22035281,75 | 22035281,75 | 22035281,75 | 1,02 | 0,91 | 1,06 |
| Управление сельского хозяйства администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 7289509,43 | 7289509,43 | 7289509,43 | 0,34 | 0,30 | 0,35 |
| Контрольно-счетный орган Благодарненского городского округа Ставропольского края | 2721806,72 | 2721806,72 | 2721806,72 | 0,13 | 0,11 | 0,13 |
| Управление по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края | 235724088,97 | 123964765,89 | 123964765,90 | 10,95 | 5,12 | 5,98 |
| Условно – утвержденные расходы |  | 20222513,61 | 41306100,15 | 0,00 | 0,83 | 1,99 |
| **Всего** | **2152012538,23** | **2423062461,92** | **2073831828,31** | **100,00** | **100,00** | **100,00** |

Исполнение расходов бюджета Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год 40,05 процента, на 2023 год 50,96 процентов и на 2024 год более 40 процентов),

управлением труда и социальной защиты населения Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2022 год 32,72 процента, на 2023 год 30,49 процента и на 2024 год более 37 процентов);

управлением по делам территорий администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2022 год 10,95 процента, на 2023 и 2024 годы более 6 процентов соответственно);

управлением культуры администрации Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2022 год 6,79 процента, на 2023 и 2024 годы более 4 процентов соответственно);

администрацией Благодарненского городского округа Ставропольского края (удельный вес в общей сумме расходов на 2022 год 5,51 процента, на 2023 4,76 процента и 2024 годы более 5 процентов).

Структура расходов местного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 года на 95,00 процентов является программной, на плановый период 2024 года структура расходов прогнозируется программной на 93 процента, непрограммные виды деятельности расходов местного бюджета составят в 2022 году 4,66 процентов, в плановом периоде 2023 и 2024 годов 4,02 и 4,71 процентов соответственно, условно -утвержденные расходы в плановом периоде 2023 и 2024 годов составят 0,83 и 1,99 процентов соответственно. Проект решения сформирован на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 (%)** | | |
| **2022г.** | **2023г.** | **2024г.** | **2022г.** | **2023г.** | **2024г.** |
| **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 | **717 046 555,10**  693 627 906,10  23 418 649,00 | **752 420 699,65**  729 001 940,65  23 418 759,00 | **786 282 961,39**  762 864 202,39  23 418 759,00 | **33,32** | **31,06** | **37,91** |
| **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» | **845 559 800,63**  807 352 361,52  13 623 774,58  6 998 924,94  2 626 218,00  14 958 521,59 | **1 217 997 370,21**  1 179 368 245,26  14 045 460,42  6 998 924,94  2 626 218,00  14 958 521,59 | **813 605 621,50**  774 537 724,91  14 484 232,06  6 998 924,94  2 626 218,00  14 958 521,59 | **39,29** | **50,27** | **39,23** |
| **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» | **7 289 509,43**  105 840,00  7 183 669,43 | **7 289 509,43**  105 840,00  7 183 669,43 | **7 289 509,43**  105 840,00  7 183 669,43 | **0,34** | **0,30** | **0,35** |
| **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» | **224 262 960,71**  90 000,00  13 607 960,60  134 665 674,79  2 483 510,00  19 160 189,95  54 255 625,37 | **181 568 933,43**  90 000,00  13 617 960,60  91 961 647,51  2 483 510,00  19 160 189,95  54 255 625,37 | **181 578 933,43**  90 000,00  13 627 960,60  91 961 647,51  2 483 510,00  19 160 189,95  54 255 625,37 | **10,42** | **7,50** | **8,76** |
| **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 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» | **233 600 063,27**  63 373 912,40  53 344 915,79  42 567 512,26  500 000,00  300 000,00  73 513 722,82 | **122 479 057,19**  26 256 920,00  4 748 021,05  17 160 393,32  500 000,00  300 000,00  75 513 722,82 | **122 479 057,20**  26 256 920,00  4 748 021,05  17 160 393,33  500 000,00  300 000,00  73 513 722,82 | **10,85** | **5,05** | **5,91** |
| **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» | **24 024 464,99**  22 811 093,49  1 213 371,50 | **23 574 464,99**  22 811 093,49  763 371,50 | **23 574 464,99**  22 811 093,49  763 371,50 | **1,12** | **0,97** | **1,14** |
| **Непрограммные расходы, в том числе:** | **100 229 184,10** | **97 509 913,41** | **97 715 180,22** | **4,66** | **4,02** | **4,71** |
| 60 Обеспечение деятельности Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края | 5 180 979,45 | 5 180 979,45 | 5 180 979,45 |  |  |  |
| 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 | 46 727 476,85  35 106 706,32  2 721 806,72 | 47 040 970,85  35 106 706,32  2 721 806,72 | 47 040 970,85  35 106 706,32  2 721 806,72 |  |  |  |
| 97 Реализация иных функций | 10 492 214,76 | 7 459 450,07 | 7 664 716,88 |  |  |  |
| **Условно утвержденные расходы** | **0,00** | **20 222 513,61** | **41 306 100,15** |  | **0,83** | **1,99** |
| **Итого** | **2 152 012 538,23** | **2 423 062 461,92** | **2 073 831 828,31** | **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 на 2022 год 39,29 процентов, на плановый период 2023 и 2024 годов 50,27 и 39,23 процентов соответственно) и программой Благодарненского городского округа Ставропольского края «Социальная поддержка граждан» (удельный вес в общей сумме расходов на 2022 год 33,32 процентов, на плановый период 2023 и 2024 годов 31,06 и 37,91 процентов соответственно).

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

на 2022 год -12 271 198,91 руб.;

на 2023 год 0,00 руб.;

на 2024 год 0,00 руб.

**ВЫВОД:**

Представленный проект решения Совета депутатов Благодарненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Благодарненского городского округа Ставропольского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» к рассмотрению.

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