



Российская Федерация  
Краснодарский край  
**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  
**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ**  
**ГОРОД-КУРОРТ СОЧИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**  
Советская ул., д.26, город Сочи, Краснодарский край, 354061  
тел.(факс) (862)264-77-49, (862)264-78-51, E-mail: [kspsochi@mail.ru](mailto:kspsochi@mail.ru)

от 01 декабря 2022 года № 01-11/758  
на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Главе муниципального  
образования городской округ  
город-курорт Сочи  
Краснодарского края

А.С. Копайгородскому

**Уважаемый Алексей Сергеевич!**

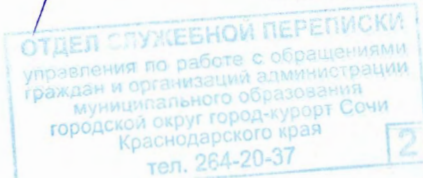
Во исполнение решения Коллегии Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 01.12.2022 года № 73, в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края направляем Вам заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета города Сочи».

Приложение: Копия заключения на 46 л. в 1 экз.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
городской округ город-курорт Сочи  
Краснодарского края

В.В. Астафьев

Большакова В.М.  
8(862)264-78-51



01 ДЕК 2022



**Российская Федерация**

**Краснодарский край**

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ  
ГОРОД - КУРОРТ СОЧИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**к проекту решения Городского Собрания Сочи муниципального  
образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края  
«О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период  
2024 и 2025 годов»**

(утверждено Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования городской округ город-курорт Сочи  
Краснодарского края от 01.12.2022 г. № 73)

**Сочи  
2022 год**

## Оглавление

Общие положения .....	1
Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.....	5
Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» ....	8
Анализ прогноза доходов бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов .....	14
Анализ формирования расходов бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности .....	25
Бюджетные ассигнования на капитальные вложения.....	32
Бюджетные ассигнования дорожного фонда.....	35
Выводы и предложения.....	35

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на проект решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями норм Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Устава муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, решений Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» и от 24.12.2020 № 75 «Об образовании контрольно-счетного органа муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» и иных действующих нормативных правовых актов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее – Контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21 апреля 2021 года, в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», и от 21 июля 2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и других стратегических документов, Основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой использованы результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществлен анализ нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования и обоснованности основных показателей проекта бюджета, проанализированы изменения федерального бюджетного и налогового законодательства.

Контрольно-счетной палатой также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Сочи в 2022 году.

Заключение на проект решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено на основании приказа Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 16.11.2022 года № 66.

Проект решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края внесен Главой муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на рассмотрение в Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края (далее – Городское Собрание Сочи) в сроки установленные пунктом 1 статьи 18 решения Городского Собрания Сочи от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом решения Городского Собрания Сочи, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 статьи 18 решения Городского Собрания Сочи от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края».

При экспертизе проекта бюджета проведен:

- анализ предварительных итогов социально-экономического развития города Сочи за 8 месяцев 2022 года, ожидаемых итогов социально-экономического развития города Сочи за 2022 год и прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов и пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

- анализ прогнозирования поступлений в бюджет города Сочи по соответствующим видам (подвидам) доходов и источников финансирования дефицита бюджета города на очередной финансовый год и плановый период;

- анализ расходов бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов;

- анализ соответствия проекта бюджета ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- анализ формирования расходов по муниципальным программам города Сочи;

- анализ планирования расходов на непрограммные направления деятельности.

В настоящем заключении сравнение показателей осуществлялось с использованием данных, утвержденных на 2022 год решением Городского Собрания Сочи от 23.12.2021 № 145 «О бюджете города Сочи на 2022 год и

на плановый период 2023 и 2024 годов» и с уточненным бюджетом на 2022 год, в редакции решения Городского Собрания Сочи от 11.08.2022 № 115 и уточненного плана по состоянию на 01.10.2022 года.

## **2. Параметры прогноза социально-экономического развития муниципального образования город-курорт Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы**

В соответствии с требованиями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов муниципальных образований основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;

- документах, определяющих цели национального развития Российской Федерации и направления деятельности органов публичной власти по их достижению;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципальных образований;

- прогнозе социально-экономического развития;

- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

- муниципальных программах (проектах (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации прогноз социально-экономического развития муниципального образования ежегодно разрабатывается в порядке, установленном местной администрацией.

Пунктом 4 статьи 173 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что прогноз социально-экономического развития на очередной финансовый год и плановый период разрабатывается путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода. В пояснительной записке к прогнозу социально-экономического развития приводится обоснование параметров прогноза, в том числе их сопоставление с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 20.09.2021 №2020 «Об утверждении порядка разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на долгосрочный и среднесрочный периоды» утвержден соответствующий порядок, который определяет последовательность действий при разработке и корректировке,

осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на долгосрочный и среднесрочный периоды.

Департамент экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края определен уполномоченным органом по координации и организации процесса разработки и корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогнозов социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на долгосрочный и среднесрочный периоды.

В соответствии с Пояснительной запиской к проекту бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов основные характеристики проекта бюджета города Сочи сформированы на основе прогноза социально-экономического развития города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.

К проекту бюджета представлен документ «Предварительные итоги социально-экономического развития города Сочи за 8 месяцев 2022 года, ожидаемые итоги социально-экономического развития города Сочи за 2022 год и прогноз социально-экономического развития города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы» за подписью исполняющего обязанности директора департамента экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в виде Таблицы (форма и наименование показателей прогноза социально-экономического развития правовым актом администрации города Сочи не установлены) и Пояснительная записка к прогнозу социально-экономического развития города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы.

Пунктом 1.6. Порядка утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 20.09.2021 № 2020 определено, что прогнозы могут разрабатываться на вариативной основе.

Согласно Пояснительной записки к прогнозу социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024-2025 годы базовый прогноз сформирован на основе сценарных условий социально-экономического развития Российской Федерации, стратегии социально-экономического развития Краснодарского края, с учетом методических рекомендаций Министерства экономики Краснодарского края по разработке показателей среднесрочного прогноза. Базовый вариант прогноза на период 2023-2025 годы сформирован с учетом принимаемых мер экономической политики, включая реализацию Плана первоочередных действий, направленных на облегчение и ускорение адаптации к новым условиям.

Проанализировав параметры прогноза социально-экономического развития города Сочи на 2023 год, данные отчета за 2019-2021 годы, а также значения 2022 года в предыдущих плановых периодах (предоставляемых одновременно с проектом бюджета), отмечается как снижение, так и увеличение ряда прогнозных показателей, закладываемых ранее в прогноз социально-экономического развития города Сочи.

В целом анализ представленного прогноза социально-экономического развития города Сочи показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году по ряду показателей.

Данные прогноза основных показателей, разработанных на стадии утверждения бюджета города Сочи на очередной финансовый год и плановый период, за период с 2019 по 2025 годы представлены в *Приложении 1*.

Представленные одновременно с проектом «Основные направления бюджетной и налоговой политики города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Основные направления) разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Решением Городского Собрания Сочи от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края», а также с учетом итогов реализации бюджетной и налоговой политики в муниципальном образовании город-курорт Сочи в 2020-2022 годах.

При подготовке Основных направлений учтены положения Указов Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Министерства финансов Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, Основных направлений бюджетной и налоговой политики Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также прогноз социально-экономического развития города Сочи.

Целью Основных направлений является сохранение преемственности реализуемых мер, направленных на обеспечение сбалансированности бюджета города Сочи, развитие программно-целевых методов управления, нацеленность на реализацию национальных проектов в интересах горожан, рост экономической активности, развитие инфраструктуры, повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе повышение качества оказания муниципальных услуг (выполнения работ), обеспечение



прозрачности (открытости) бюджетного процесса, осуществляемого на муниципальном уровне.

Основные направления бюджетной и налоговой политики в среднесрочном периоде сохраняют преемственность приоритетов предыдущего бюджетного цикла, целью которых являются принципы сохранения бюджетной стабильности и сбалансированности бюджета города Сочи, своевременного и безусловного исполнения социальных обязательств, эффективного решения текущих задач и задач дальнейшего развития города Сочи.

Основной целью бюджетной и налоговой политики города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы города Сочи. При этом сохраняется преемственность реализуемых задач налоговой политики, проводимой в предыдущий период, актуализированных с учетом текущей экономической ситуации, прогноза социально-экономического развития муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также исходя из оценки имеющегося доходного потенциала.

Основными задачами налоговой политики на 2023-2025 годы являются:

- а) создание условий для дальнейшего развития экономического потенциала города Сочи;
- б) обеспечения роста доходной части бюджета города Сочи, в том числе за счет повышения собираемости налогов и иных обязательных платежей, развития налогового потенциала, повышения качества администрирования налоговых и неналоговых доходов бюджета, снижение уровня задолженности перед бюджетом города Сочи;
- в) продолжение работы по внедрению и наполнению единой муниципальной информационной системы на базе геоинформационных технологий города Сочи по учету, анализу и эффективному использованию муниципального имущества.

Приоритетом бюджетной политики является обеспечение населения доступными и качественными муниципальными услугами, социальными гарантиями, адресного решения социальных вопросов, создания благоприятных и комфортных условий для проживания.

Основными задачами бюджетной политики являются:

- а) обеспечение сбалансированности и устойчивости бюджета города Сочи;
- б) повышение качества управления бюджетным процессом главными распорядителями бюджетных средств;
- в) ведение эффективной долговой политики;
- г) повышение эффективности бюджетных расходов, в том числе за счет оптимизации закупок, максимально эффективного использования субсидий.

Для обеспечения долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Сочи планируется осуществление комплекса мер, включающих мероприятия, направленные на рост доходной части бюджета

города Сочи, оптимизацию расходов бюджета города Сочи и сохранения умеренной долговой нагрузки.

### **3. Основные характеристики и структурные особенности проекта решения «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Параметры бюджета города Сочи на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годы сформированы в благоприятных условиях, обусловленных увеличением поступлений налоговых и неналоговых доходов в 2021 и 2022 годах.

Характерными особенностями проекта решения о бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, при формировании прогнозных характеристик доходной части бюджета учтены следующие изменения налогового администрирования, вводимые в действие с 1 января 2023 года:

- установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет города Сочи от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2023 год в размере – 0,4993 (на 2021 год норматив составляет - 0,5088, а на 2022 год 0,4945) (письмо министерства финансов Краснодарского края от 05 октября 2022 года № 205-02.03-15-6424/22).

Объем и структура расходов бюджета города Сочи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годы сформирован исходя из следующих основных подходов:

- в качестве «базовых» объемов расходов бюджета города на 2023-2025 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные в бюджете города Сочи на 2022 год (уточненный бюджет).

- «Базовые» объемы бюджетных ассигнований сформированы с учетом:

- увеличения с 1 октября 2023 года на 4,0 процента размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности города Сочи, муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сочи и избирательной комиссии муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, лиц, осуществляющих выполнение функций, обеспечивающих реализацию переданных в установленном порядке отдельных государственных полномочий Краснодарского края, и содержащихся за счет предоставляемых бюджету муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края субвенций из бюджета Краснодарского края, а также лиц, осуществляющих выполнение функций, обеспечивающих реализацию переданных в установленном порядке отдельных полномочий органов публичной власти федеральной территории «Сириус», и содержащихся за счет предоставляемых бюджету муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края субвенций из бюджета федеральной

территории «Сириус», работников органов местного самоуправления города Сочи, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, а также должностных окладов работников муниципальных учреждений города Сочи (оплата труда которых регулируется решением Городского Собрания муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 27 января 2021 года № 3 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края»;

- поэтапного повышения средней заработной платы работников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, перешедших на отраслевые системы оплаты труда, с учетом сохранения достигнутого соотношения между уровнем оплаты труда отдельных категорий работников и уровнем средней заработной платы в Краснодарском крае, с проведением мероприятий с учетом специфики отрасли по возможному привлечению на повышение заработной платы части средств, получаемых за счет организационно-штатных мероприятий и реорганизации неэффективных организаций, а также возможному привлечению средств от приносящей доход деятельности:

1) педагогических работников организаций дополнительного образования детей, в том числе педагогических работников в системе учреждений культуры, - до уровня не ниже средней заработной платы учителей в Краснодарском крае;

2) работников культуры - до 100 процентов от средней заработной платы наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц в Краснодарском крае.

Динамика основных параметров бюджета города на 2023 год характеризуется ростом доходов по отношению к утвержденному бюджету 2022 года на **222,0%**, и по отношению к уточненному бюджету (уточненный план на 01.10.2022) на **171,5%**. Объем доходов бюджета города Сочи на 2024 год спрогнозирован в объеме **76,2%** к 2023 году, и в 2025 году на **92,2%** к 2024 году.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году планируется в объеме 11 820 000,0 тыс. руб. или **138,1%** к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год, **110,6%** к уточненному бюджету и **96,9%** к ожидаемому исполнению в 2022 году.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год предполагает наличие дефицита бюджета в объёме 1 865 766,6 тыс. рублей.

Характеристика основных показателей бюджета в динамике за 2012-2022 годы и проекта бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены в *Приложении 2*.

Бюджет города Сочи на 2023 год по доходам предлагается утвердить в сумме 35 920 807,6 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 11 820 000,0 тыс. рублей, безвозмездные

поступления из краевого бюджета – 24 100 807,6 тыс. рублей, на 2024 год – 27 375 355,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 12 500 460,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 874 895,7 тыс. рублей, на 2025 год – 25 240 233,7 тыс. рублей, в том числе: налоговые и неналоговые доходы – 12 735 960,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 504 273,7 тыс. рублей.

По расходам бюджет города Сочи предлагается утвердить на 2023 год – 36 270 807,6 тыс. рублей, на 2024 год – 27 375 355,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 320 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 25 240 233,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 999 465,9 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета города Сочи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована на основе **26-ти муниципальных программ** города Сочи, на реализацию которых предусмотрено в 2023 году 34 668 592,7 тыс. рублей или **95,6%** от общего объема расходов бюджета, в 2024 году 25 443 756,1 тыс. рублей или **93,0%**, в 2025 году 22 560 776,7 тыс. рублей или **89,4%**, из них, за счёт средств:

- федерального бюджета на 2023 год в сумме 642 148,0 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 985 345,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12 110,0 тыс. рублей;

- краевого бюджета на 2023 год в сумме 23 313 081,1 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 13 855 281,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 12 457 894,4 тыс. рублей.

Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 07.07.2021 № 1355 (ред. от 21.09.2022 № 3153) «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» (далее – Перечень) утверждено 27 муниципальных программ.

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено финансирование на муниципальную программу «Охрана окружающей среды» включенную в Перечень под пунктом 28.

Согласно статье 184.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в случае утверждения решением о бюджете распределения бюджетных ассигнований по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту решения о бюджете представляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта).

В составе материалов к проекту решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в части муниципальных программ представлены паспорта 26-ти муниципальных программ, в которых отражены объемы финансирования в целом на три финансовых года, и с распределением объема финансовых средств по годам реализации.

Срок реализации муниципальных программ 2022-2025 годы.

Общий объем финансового обеспечения за счет бюджетных средств 26-ти муниципальных программ за трехлетний период реализации согласно представленным Паспортам составляет 82 673 125,5 тыс. рублей.

Согласно пункта 3.6. Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 17.06.2021 № 1155 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формирования, реализации и оценки эффективности реализации муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» (далее – Порядок) проекты муниципальных программ подлежат утверждению правовым актом администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края не позднее 15 октября года, предшествующего году начала реализации муниципальной программы, если иное не установлено Порядком. Изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению **не позднее 31 декабря текущего финансового года.**

Сравнительная характеристика объема бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в проекте бюджета города Сочи представлены в *Приложении 3.*

Размер **дефицита** бюджета на 2023 год планируется в сумме **350 000,0** тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в сумме **0,0** тыс. рублей.

Сравнительная характеристика профицита/дефицита бюджета города Сочи за 2012-2025 годы (*уточненный бюджет на 2022 год*) приведена на *Диаграмме 1.*



Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

Основную долю в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета в 2023 году занимает планируемый к привлечению администрацией муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края кредит в кредитных организациях на покрытие дефицита бюджета города Сочи в общей сумме 306 285,0 рублей. В 2024-2025 годах привлечение кредита в кредитных организациях не планируется.

В проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены средства в части «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Сочи» в соответствии с условиями действующих и планируемых к принятию долговых обязательств, проектом программы муниципальных внутренних заимствований города Сочи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, программы муниципальных гарантий города Сочи в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В соответствии с графиками погашения задолженности по договорам муниципальных гарантий № 01-МГ-2013 от 16.12.2013 и № 02-МГ-2013 от 16.12.2013, предусмотренными соглашениями от 28.12.2017 № 1, от 27.12.2018 № 1, от 20.12.2019 № 1 о реструктуризации обязательств (задолженности) МУП города Сочи «Сочиавтотранс» по возврату администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в порядке регресса сумм, уплаченных администрацией города Сочи во исполнение обязательств по муниципальным гарантиям, планируются поступления в бюджет города Сочи по возврату основного долга МУП города Сочи «Сочиавтотранс» в 2023 году в сумме 43 715,0 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 43 715,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 59 205,5 тыс. рублей.

Проектом программы муниципальных гарантий города Сочи в валюте Российской Федерации на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предоставление новых гарантий не предусмотрено.

В проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов учтены требования 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации по установлению предельных показателей муниципального долга, предусмотрены ассигнования на исполнение действующих обязательств, составляющих муниципальный внутренний долг города Сочи.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2024 года планируется в сумме 306 285,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января 2025 года в сумме 306 285,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел внутреннего муниципального долга города Сочи на 1 января

2026 года в сумме 306 285,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга, согласно статьи 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, не превышает 15% объема расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и установлены: в 2023 году – 7 500,0 тыс. рублей, в 2024 году – 29 750,0 тыс. рублей, в 2025 году – 29 750,0 тыс. рублей.

Статьей 7 проекта решения и в составе ведомственной структуры расходов бюджета города Сочи на 2023 год утвержден общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, в сумме 262 278,6 тыс. рублей, общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год в сумме 264 825,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 270 873,2 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на 2023 год планируется к утверждению в объеме 80 000,0 тыс. рублей, на 2024 и на 2025 годы – в сумме по 80 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края предусмотрен в следующих размерах:

2023 год в сумме 2 157 559,6 тыс. рублей;

2024 год в сумме 1 102 809,1 тыс. рублей;

2025 год в сумме 1 051 334,4 тыс. рублей.

Показатели проекта Решения о бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации ограничениям в части размера резервного фонда (ст.81 БК РФ); дефицита бюджета (ст.92.1 БК РФ); предельного объема заимствований (ст.106 БК РФ); верхнего предела муниципального долга (ст.107 БК РФ); объема расходов на обслуживание муниципального долга (ст.111 БК РФ).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта Решения о бюджете не выявлено.

Расходы бюджета города Сочи на 2023 год на развитие социально-культурной сферы планируются в объеме 31,58%, по итогам 9 месяцев текущего года – 50,93% в общем объеме расходов бюджета города Сочи.

#### **4. Анализ прогноза доходов в проекте бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с проектом бюджета налоговые доходы в 2023 году составят 8 464 460,0 тыс. рублей или 23,6% объема доходов бюджета,

неналоговые доходы 3 355 540,0 тыс. рублей (9,3%), безвозмездные поступления 24 100 807,6 тыс. рублей (67,1%).

(млн. руб.)

Показатели	2019 год (отчет)	2020 год (отчет)	2021 (отчет)	2022 год			Отклонение оценки 2022 года от отчета за 2021 год		2023 год (проект)	Отклонение проекта на 2023 год от оценки 2022 года	
				Утверждено в бюджете (реш. ГСС от 23.12.21 №145)	Уточненный бюджет на 01.10.2022	Оценка ожидаемо о исполнени я	+/-	%		+/-	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11
Доходы всего	14 808,1	16 858,9	19 467,0	16 178,7	20 940,2	24 401,8	+ 4 934,8	125,3	35 920,8	+ 11 519,0	147,2
Налоговые доходы	5 201,7	5 484,7	7 933,1	6 309,2	7 431,2	8 488,0	+ 554,9	107,0	8 464,5	-23,5	99,7
Неналоговые доходы	2 805,4	2 560,9	3 231,1	2 248,8	3 253,6	3 712,7	+ 481,6	114,9	3 355,5	-357,2	90,4
Безвозмездные поступления	6 801,0	8 813,3	8 302,8	7 620,7	10 255,4	12 201,1	- 3 898,3	146,9	24 100,8	+ 11 899,7	197,5

Доходы бюджета города Сочи в 2023 году относительно первоначального утвержденного плана на 2022 год прогнозируются с ростом поступлений в бюджет города Сочи в сумме 19 742 100,0 тыс. рублей и с ростом поступлений на 14 980 600,0 тыс. рублей относительно уточненного плана на 2022 год.

Доходы бюджета города Сочи в 2024 году относительно уровня 2023 года прогнозируются со снижением поступлений в сумме 8 545 451,3 тыс. рублей или на 23,8%, в 2025 году относительно уровня 2024 года со снижением в сумме 2 135 122,0 тыс. рублей или на 7,8%.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета по доходам за 2022 год доходная часть бюджета города на 2023 год увеличится на 11 519 031,3 тыс. рублей, в том числе собственные доходы снизятся на 380,7 тыс. рублей, а безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы возрастут на 11 899 731,6 тыс. рублей.

Сравнение доходов бюджета города Сочи за период с 2012 по 2025 годы (уточненный бюджет на 2022 год) приведено на *Диаграмме 2*.

тыс. руб.

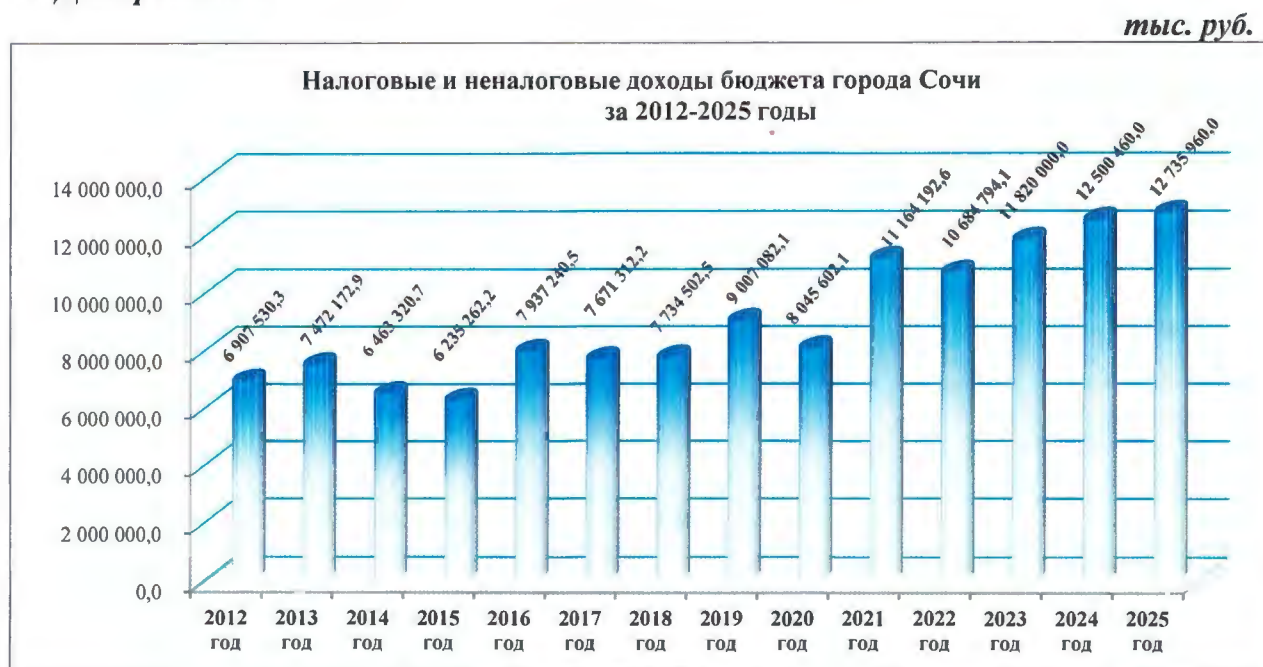


Доля налоговых и неналоговых доходов бюджета от общего объема поступления доходов прогнозируется в 2023 году в размере 32,9% и



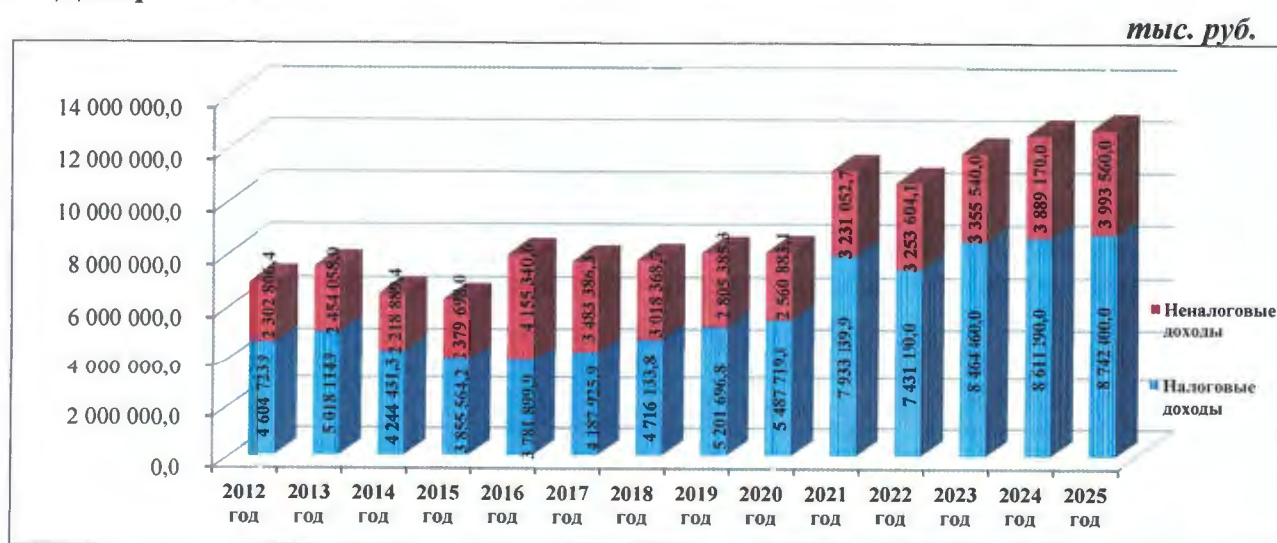
составляет 11 820 000,0 тыс. рублей, что на 10,6% выше уточненного бюджета на 2022 год, в 2024 году в размере 45,7% от общего объема поступлений в 2024 году, в 2025 году – 50,5% от общего объема поступлений в 2025 году.

Сравнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи за период с 2012 по 2025 годы (*уточненный бюджет на 2022 год*) представлены на *Диаграмме 3*.



Прогнозируемые налоговые и неналоговые доходы бюджета города в 2023 году, относительно уточненного плана на 2022 год увеличены на 11 35 205,9 тыс. рублей или на 10,6%, и уменьшаются относительно ожидаемых поступлений на 380 700,0 тыс. рублей или на 3,12%.

Сравнение налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи за период с 2012 по 2025 годы (*уточненный бюджет на 2022 год*) представлено на *Диаграмме 4*.



Основную долю в налоговых доходах в проекте бюджета города на 2023 год составляет налог на доходы физических лиц – 39,4%, налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 27,9% и земельный налог – 8,3%.

Основную долю в неналоговых доходах проекта бюджета города на 2023 год составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 61,6%, прочие доходы – 28,9%.

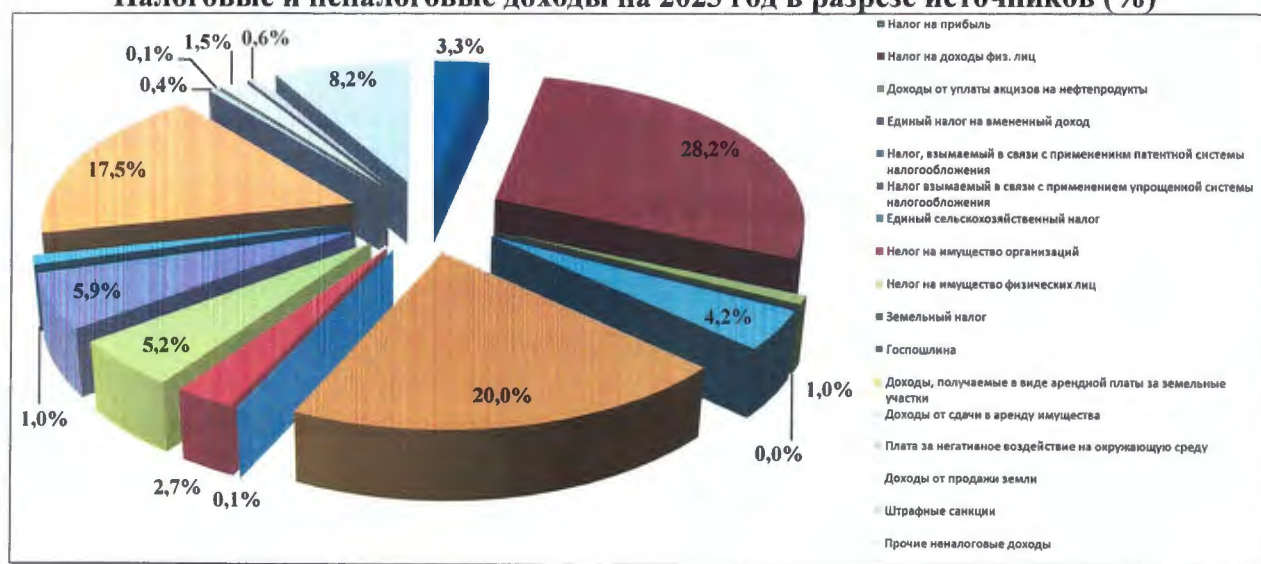
Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи, представлена в *Приложении 4*.

Анализ темпов роста структуры налоговых и неналоговых доходов бюджета города на 2023-2025 годы показывает незначительное снижение налоговых доходов в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением за 2022 год на 0,3% и неналоговых доходов на 9,6%.

В последующие 2024-2025 годы увеличивается уровень налоговых доходов, так, в 2024 году на 1,7% к 2023 году, в 2025 году на 1,5% по сравнению с 2024 годом, неналоговых доходов на 15,9% в 2024 году к 2023 году и 2,7% в 2025 году к 2024 году.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета города Сочи в разрезе источников, прогнозируемых на 2023 год, представлены на *Диаграмме 5*.

**Налоговые и неналоговые доходы на 2023 год в разрезе источников (%)**



В структуре доходов основная сумма поступлений (76,8%) в 2023 году запланирована по следующим доходным источникам: налогу на доходы физических лиц – 28,2%, доходов от арендной платы за землю – 17,5%, налогу взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 20,0%, земельному налогу – 5,9%, налогу на имущество физических лиц – 5,2%.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в основу расчетов формирования доходной части бюджета города Сочи положены прогнозные показатели прогноза социально-экономического развития муниципального образования городская округ город-курорт Сочи Краснодарского края на

2023 и на плановый период 2024 и 2025 годы, представленные департаментом экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, индексы потребительских цен, объем фонда заработной платы и прибыль прибыльных предприятий, сведения главных администраторов доходов бюджета, показатели собираемости налогов в динамике за предшествующие годы, ряд других параметров, влияющих на изменение налоговой базы. Однако, сравнительный анализ динамики прогнозных и отчетных макроэкономических показателей за ряд лет указывает на существенные расхождения их значений при планировании и фактическом исполнении (достижении).

Поступление доходов бюджета города Сочи в разрезе доходных источников в соответствии с пояснительной запиской к проекту бюджета характеризуются следующими данными:

*Налог на прибыль*

Поступление налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет города Сочи на 2023 год, прогнозируется в сумме 389 900,0 тыс. рублей, что составляет 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

В основу расчета поступления налога на прибыль организаций на 2023 год приняты прогнозные данные главного администратора дохода - Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю об объеме налоговой базы, задолженности по налогу, прогноз объема «прибыли прибыльных предприятий», предоставленный департаментом экономики и стратегического развития администрации муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края.

В бюджет города Сочи налог на прибыль организаций зачисляется по нормативу 5,0% от суммы налога, подлежащего зачислению в краевой бюджет.

Объем планируемых поступлений на 2024 – 2025 годы учитывает данные прогноза социально – экономического развития муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края, прогнозируемую динамику поступлений налога и составляет на 2024 год – 394 700,0 тыс. рублей или 101,2% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 397 000,0 тыс. рублей или 100,6% к планируемой сумме на 2024 год.

*Налог на доходы физических лиц*

Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет города на 2023 год прогнозируется в сумме 3 338 860,0 тыс. рублей, что составляет 111,4% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

При расчете прогноза поступлений налога на доходы физических лиц учтены сведения главного администратора дохода - Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю, объем поступлений за ряд предшествующих лет, прогноз динамики налоговой базы по налогу на доходы физических лиц, в том числе динамики фонда оплаты труда и размера среднемесячной заработной платы.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» в бюджет города Сочи налог на доходы физических лиц зачисляется по нормативу 22,0% как и в 2022 году.

Объем планируемых поступлений на 2024 – 2025 годы учитывает прогнозируемую динамику налоговой базы и составляет на 2024 год 3 439 190,0 тыс. рублей или 103,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 3 533 280,0 тыс. рублей, или 102,7% к объему 2024 года.

#### *Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты*

Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на 2023 год прогнозируется в сумме 116 000,0 тыс. рублей, что составляет 101,8% от уточненного бюджетного назначения на 2022 год.

При расчете суммы доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты, производимые на территории Российской Федерации, на 2023 год учтены:

- прогнозируемый объем поступлений от указанного доходного источника в краевой бюджет на 2023 год;

- дифференцированный норматив отчислений в бюджет города Сочи от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2023 год в размере – 0,4993 (на 2022 год норматив составляет - 0,4945) (письмо министерства финансов Краснодарского края от 05.10.2022 № 205-02.03-15-6424/22).

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 114 000,0 тыс. рублей или 98,3% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 122 000,0 тыс. рублей или 107,0% к объему 2024 года.

#### *Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности*

Поступление единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не планируется, в связи с положениями Федерального закона от 29 июня 2012 года № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона «О банках и банковской деятельности», в соответствии с которыми с 1 января 2021 года глава 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» прекратила свое действие.

#### *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения*

Поступление доходов, взимаемых в связи с применением патентной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируется в сумме 500 000,0 тыс. рублей, что составляет 166,7% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

В основу расчета поступления доходов от патентной системы налогообложения приняты сведения Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю - главного администратора дохода.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 510 000,0 тыс. рублей или 102,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 515 000,0 тыс. рублей или 101,0% к объему 2024 года.

*Единый сельскохозяйственный налог*

Поступление единого сельскохозяйственного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 8 300,0 тыс. рублей, что составляет 189,1% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Объем поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023 год спрогнозирован на основании сведений Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю об объемах налоговой базы.

В соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджет города Сочи налог зачисляется по нормативу 100,0%.

Объем планируемых поступлений на 2024 составляет 8 400,0 тыс. рублей или 101,2% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 8 420,0 тыс. рублей или 100,2% к объему 2024 года.

*Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения*

Поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 2023 год прогнозируется в сумме 2 360 000 тыс. рублей, что составляет 121,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

В основе расчета поступления налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, приняты сведения Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю - главного администратора дохода, также учтена динамика поступления за ряд лет.

В соответствии с Законом Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» в бюджет города Сочи налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется по нормативу 30,0%.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 2 370 000,0 тыс. рублей или 100,4% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 2 376 500,0 тыс. рублей или 100,3% к уровню 2024 года.

*Налог на имущество организаций*

Поступление налога на имущество организаций на 2023 год прогнозируется в сумме 320 000,0 тыс. рублей, что составляет 94,7% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Поступление по налогу на имущество организаций спрогнозировано на основании сведений Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю об объеме налоговой базы, налоговых льгот, задолженности по налогу.

Кроме того, при расчете налога учтено снижение поступлений по налогу на имущество организаций в 2022 году, которое обусловлено преобразованием муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края с выделением федеральной территории «Сириус». По итогам 2022 года ожидается поступление налога на имущество организаций в сумме 310 000,0 тыс. рублей, темп роста прогнозируемого объема на 2023 год к данному показателю составит 103,2%.

Законом Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» установлен норматив зачисления в бюджеты городских округов налога на имущество организаций в размере 3,0%.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 325 000,0 тыс. рублей или 101,6% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 330 000,0 тыс. рублей или 101,5% к уровню 2024 года.

#### *Налог на имущество физических лиц*

Поступление налога на имущество физических лиц на 2023 год прогнозируется в сумме 610 000,0 тыс. рублей, что составляет 105,9% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Поступление налога на имущество физических лиц спрогнозировано на основании сведений Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю. Объем планируемых поступлений учитывает объем налоговой базы, налоговые льготы, задолженность по налогу. Налог на имущество физических лиц в бюджет города Сочи зачисляется в полном объеме.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 616 000,0 тыс. рублей, или 101,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 620 000,0 тыс. рублей, или 100,6% к объему 2024 года.

#### *Земельный налог*

Поступление земельного налога на 2023 год прогнозируется в сумме 700 000,0 тыс. рублей, что составляет 104,5% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

При расчете земельного налога были учтены сведения Управления Федеральной налоговой службы по Краснодарскому краю об объеме налоговой базы, налоговых льгот, задолженности по налогу. Земельный налог зачисляется в бюджет города Сочи в полном объеме.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 710 000,0 тыс. рублей, или 101,4% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 715 000,0 тыс. рублей, или 100,7% к запланированному на 2024 год объему.

#### *Государственная пошлина*

Поступление государственной пошлины на 2023 год прогнозируется в сумме 121 400,0 тыс. рублей, что составляет 102,9% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Сумма государственной пошлины рассчитана в соответствии с действующим законодательством на основании сведений, предоставленных

главными администраторами платежа, с учетом динамики поступления за ряд лет и действующего бюджетного законодательства.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 124 000,0 тыс. рублей, или 102,1% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 125 200,0 тыс. рублей, или 101,0% к объему 2024 года.

*Доходы, получаемые в виде арендной платы за землю*

Поступление арендной платы за землю на 2023 год прогнозируется в сумме 2 068 000,0 тыс. рублей, что составляет 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

В основу прогноза поступления арендной платы за землю приняты сведения департамента имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края – главного администратора доходного источника, в том числе учтены произведенные выкупы земельных участков в 2022 году; регистрация права собственности Российской Федерации на земельные участки; пересмотр кадастровой стоимости по решению судов; результаты проведенной инвентаризации земельных участков.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 2 150 720,0 тыс. рублей, или 104,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 2 236 750,0 тыс. рублей, или 104,0% к объему 2024 года.

*Доходы от сдачи в аренду имущества*

Поступление доходов от сдачи в аренду имущества на 2023 год прогнозируется в сумме 51 780,0 тыс. рублей, что составляет 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Сумма поступлений доходов от сдачи в аренду муниципального имущества спрогнозирована на основании сведений, представленных главным администратором доходов бюджета – департаментом имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края, сформированных в соответствии с реестром действующих договоров аренды.

Кроме того, при расчете доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности учтено снижение поступлений в связи с выкупом муниципального имущества (Федеральный закон от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), а также расторжением договоров аренды в судебном порядке в случае нарушения условий договора аренды.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 53 850,0 тыс. рублей, или 104,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 56 000,0 тыс. рублей, или 104,0% к объему 2024 года.

*Плата за негативное воздействие на окружающую среду*

Поступление платы за негативное воздействие на окружающую среду прогнозируется на 2023 год в сумме 7 000,0 тыс. рублей, что составляет 63,6% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Расчет поступлений платы за негативное воздействие на окружающую среду подготовлен с учетом положений Федерального Закона от 10 января 2002 года № 7 – ФЗ «Об охране окружающей среды».

В соответствии с действующим законодательством, в целях стимулирования юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих хозяйственную и (или) иную деятельность, к проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий при исчислении платы за негативное воздействие на окружающую среду применяется система понижающих коэффициентов:

в зависимости от класса опасности отходов производства и потребления;

применение нулевого коэффициента на объектах, оказывающих минимальное негативное воздействие на окружающую среду (объекты IV категории).

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 7 000,0 тыс. рублей, или 100,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год 7 000,0 тыс. рублей, или 100,0% к объему 2024 года.

#### *Доходы от продажи земельных участков*

Поступление доходов от продажи земельных участков прогнозируется на 2023 год в сумме 181 500,0 тыс. рублей, что составляет 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Прогноз поступления доходов от продажи земельных участков составлен на основании сведений, представленных главным администратором доходов - департаментом имущественных отношений администрации муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края.

Одновременно при расчете учтено, что муниципальная услуга «Предоставление в собственность земельного участка за плату» носит заявительный характер, а также может осуществляться принудительно на основании судебных актов.

В настоящее время сложилась правоприменительная практика арбитражных судов по искам Прокуратуры Краснодарского края, согласно которой, сделки по продаже земельных участков признаются недействительными по причине нахождения земельных участков во второй зоне округа санитарной (горно-санитарной) охраны муниципального образования городской округ город - курорт Сочи Краснодарского края.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 188 760,0 тыс. рублей, или 104,0% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 196 310,0 тыс. рублей, или 104,0% к объему 2024 года.

#### *Штрафы, санкции, возмещение ущерба*



Поступление штрафных санкций на 2023 год прогнозируется в сумме 76 290,0 тыс. рублей, что составляет 79,1% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Сумма поступлений доходов от штрафных санкций спрогнозирована на основании сведений, представленных главными администраторами доходов бюджета, динамики поступления за ряд предыдущих лет.

Кроме того, при расчете учтены поступления в 2022 году доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет города Сочи по нормативам, действовавшим в 2019 году.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 78 740,0 тыс. рублей, или 103,2% к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 80 500,0 тыс. рублей, или 102,2% к объему 2024 года.

#### *Прочие неналоговые доходы*

Поступление прочих неналоговых доходов прогнозируется на 2023 год в сумме 970 970,0 тыс. рублей, что составляет 92,1% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Прогноз поступления прочих неналоговых доходов составлен на основании сведений, предоставленных главными администраторами доходов бюджета с учетом динамики поступления за ряд лет.

Основными доходными источниками в составе прочих неналоговых доходов являются:

- плата за проезд пассажиров и провоз багажа по результатам внедрения новой транспортной модели маршрутной сети муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в рамках перехода на брутто-контракты с 2023 года в сумме 549 240,0 тыс. рублей;

- плата за размещение нестационарных торговых объектов в сумме 193 100,0 тыс. рублей, или 311,7% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год;

- плата за размещение рекламных конструкций в сумме 53 600,0 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год;

- плата за найм муниципального имущества в сумме 41 180,0 тыс. рублей, или 110,0% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год;

- прочие неналоговые платежи в сумме 133 850,0 тыс. рублей, или 14,9% к уточненному бюджетному назначению на 2022 год.

Снижение по прочим неналоговым доходам обусловлено разовым поступлением дебиторской задолженности прошлых лет в 2022 году (возврат аванса подрядчиком за неисполненные обязательства по муниципальному контракту в сумме 687 392,1 тыс. рублей), а также значительным уменьшением прогнозируемого объема поступлений по компенсационной плате за восстановление зеленых насаждений на 2023 год в связи с произведенными разовыми платежами в 2022 году.

Объем планируемых поступлений на 2024 год составляет 1 410 100,0 тыс. рублей, или 145, % к планируемой сумме на 2023 год, на 2025 год – 1 417 000,0 тыс. рублей, или 100,5% к объему 2024 года.

Согласно пункту 26 Порядка проведения оценки налоговых расходов муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 30.09.2021 № 2111 «Об утверждении Порядка проведения оценки налоговых расходов муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» отчет об оценке налоговых расходов города Сочи представляется в представительный орган муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края одновременно с проектом решения о бюджете муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края на очередной финансовый год и плановый период.

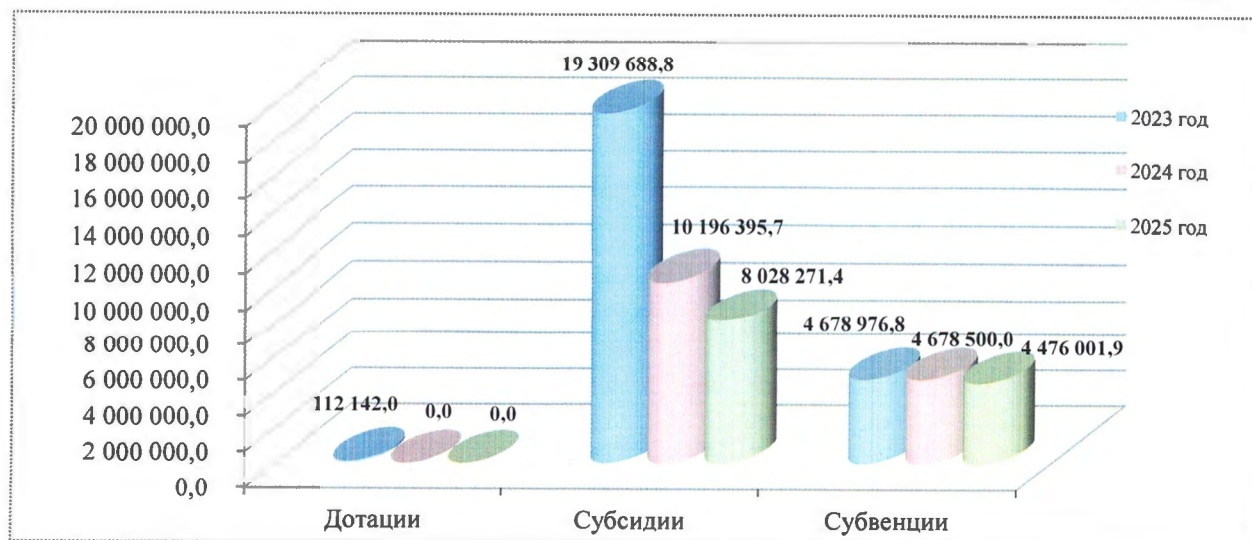
Письмом от 15.11.2022 № 3716/41.04-21 департаментом по финансам и бюджету администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края направлена копия отчета об оценке налоговых расходов по местным налогам муниципального образования город-курорт Сочи за 2021 год.

#### *Безвозмездные поступления*

Прогноз безвозмездных поступлений установлен на 2023 год в сумме 24 100 807,6 тыс. рублей, что на 197,5% выше ожидаемого исполнения в 2022 году, из них 19,4% составляют субвенции и 0,05% дотации. В 2024 году безвозмездные поступления запланированы в сумме 14 874 895,7 тыс. рублей или 61,7% к уровню 2023 года и в 2025 году – в размере 12 502 273,3 тыс. рублей или 51,9% к уровню 2024 года.

Объем безвозмездных поступлений из краевого бюджета на 2023-2025 годы характеризуется следующими показателями *Диаграмма 6:*

*тыс. руб.*



Суммы безвозмездных поступлений из краевого бюджета в бюджет города Сочи в 2012-2025 годах (*уточненный бюджет на 2022 год*) приведены на *Диаграмме 7*.



Объем безвозмездных поступлений в бюджет города Сочи будет уточнен в ходе исполнения бюджета города Сочи после их распределения соответствующими правовыми актами Краснодарского края.

### **5. Анализ формирования расходов бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности**

Структура расходов бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована по 12 разделам функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходы бюджета города в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов будут осуществлять 20 главных распорядителей бюджетных средств.

Согласно Пояснительной записке к проекту бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы, формирование объема и структуры расходов бюджета города Сочи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлялось исходя из следующих основных подходов:

1) в качестве «базовых» объемов расходов бюджета города на 2023-2025 годы приняты бюджетные ассигнования, утвержденные в бюджете города Сочи на 2022 год.

2) «Базовые» объемы бюджетных ассигнований сформированы с учетом:

- уменьшения объемов бюджетных ассигнований по расходным обязательствам ограниченного срока действия;

- увеличения с 1 октября 2023 года на 4,0 процента размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности города Сочи, муниципальных служащих органов местного самоуправления города Сочи и избирательной комиссии муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, работников органов местного самоуправления города Сочи, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, а также должностных окладов работников муниципальных учреждений города Сочи (оплата труда которых регулируется решением Городского Собрания муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 27 января 2021 года № 3 «Об оплате труда работников муниципальных учреждений муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края»);

- определения расходов по фонду оплаты труда работников органов местного самоуправления и избирательной комиссии города Сочи исходя из утвержденной структуры и штатной численности по состоянию на 1 июля текущего года;

- сокращения расходов на материальные затраты в целях содержания органов местного самоуправления и избирательной комиссии города Сочи, за исключением расходов на оплату коммунальных услуг и горюче-смазочных материалов, на 5 процентов;

- индексации расходов на оплату коммунальных услуг на 4,0 процента ежегодно;

- сокращения расходов на содержание муниципальных учреждений города Сочи путем оптимизации штатной численности (долгосрочных вакантных должностей), с учетом возможности привлечения средств из внебюджетных источников для муниципальных бюджетных (автономных) учреждений города Сочи;

- сокращения расходов в результате разумного потребления энергосберегающих и коммунальных ресурсов с учетом возможности привлечения средств из внебюджетных источников;

- формирования расходов отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи на командировки и аренду нежилых помещений с целью размещения работников исходя из нормативов, установленных постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 06.09.2022 № 2953.

В полном объеме обеспечено финансирование средств вышестоящих бюджетов в целях участия города Сочи в реализации мероприятий государственных программ.

Учтены в полном объеме расходы на реализацию решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края «Об утверждении Перечня предложений и

поручений граждан города Сочи, имеющих общественное значение по вопросам социального и экономического развития города за счёт средств бюджета города Сочи» предусмотренных к реализации на 2023 год.

Вместе с тем изменения, внесенные в решение Городского Собрания Сочи от 8 октября 2020 года № 36 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления и избирательной комиссии муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» (в ред. от 27.10.2022 года) не учтены в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Так же, в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не учтены действующие обязательства установленные решением Городского Собрания Сочи от 10 ноября 2022 № 162 «О единовременной денежной выплате при рождении ребенка отдельным категориям граждан муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края».

Распределение объемов финансирования по главным распорядителям бюджетных средств, в бюджете города на 2022 год и в проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены ниже в Таблице:

*тыс. руб.*

№ п/п	Наименование ГРБС	Утвержденный бюджет на 2022 год (решением ГСС от 23.12.2021 №145)	Уточненный бюджет на 2022 год на 01.10.2022г.	Проект бюджета на 2023 год	Проект бюджета на 2024 год	Проект бюджета на 2025 год
1	Городское Собрание Сочи	3 790,9	3 790,9	3 285,6	3 380,5	3 380,5
2	Администрация муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	1 353 387,8	1 854 740,3	1 791 193,1	1 922 550,3	1 847 133,8
3	Департамент по финансам и бюджету администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	417 004,1	590 111,0	191 816,9	254 816,2	287 105,8
4	Управление финансового контроля администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	13 044,5	15 438,0	15 675,1	16 100,8	16 100,8
5	Контрольно-счетная палата муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	18 445,3	21 986,5	22 700,0	23 316,9	23 316,9
6	Департамент строительства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	1 672 540,6	4 108 914,8	19 117 245,2	10 953 097,7	8 819 672,0
7	Департамент имущественных отношений администрации города Сочи	137 622	194 827,8	208 945,7	186 723,5	176 391,7
8	Избирательная комиссия муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	5 472,2	6 462,8	6 677,8	6 861,6	42 361,1
9	Департамент городского хозяйства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	1 479 798,3	2 446 644,4	985 912,3	490 470,2	490 470,2
10	Управление по образованию и науке администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	7 105 668,1	7 495 981,8	7 366 417,2	7 703 460,7	7 120 440,2

11	Управление культуры администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	1 067 891,0	1 190 827,8	1 089 065,9	1 107 854,9	1 109 982,5
12	Департамент физической культуры и спорта администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	571 563,4	619 663,4	699 867,0	639 064,8	639 513,6
13	Управление по вопросам семьи и детства муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	179 141,0	185 396,1	214 719,3	222 124,2	226 874,4
14	Управление молодежной политики муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	66 029,1	77 249,5	75 455,9	88 004,1	85 590,2
15	Департамент транспорта и дорожного хозяйства администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	1 458 465,7	2 755 261,5	1 837 198,5	807 319,8	747 355,2
16	Администрация Адлерского внутригородского района муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	332 008,2	582 663,7	638 770,4	649 028,9	649 227,8
17	Администрация Лазаревского внутригородского района муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	277 212,9	588 830,8	693 383,4	576 085,6	571 783,9
18	Администрация Хостинского внутригородского района муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	241 270,3	430 036,1	520 329,8	555 727,4	534 672,0
19	Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	39 942,6	46 274,2	49 488,7	50 714,0	50 714,0
20	Администрация Центрального внутригородского района муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края	588 364,3	813 098,3	742 659,8	798 653,6	798 680,3
	Условно утвержденные			-	320 000,0	999 465,9
	<b>Итого:</b>	<b>17 028 662,3</b>	<b>24 028 199,7</b>	<b>36 270 807,6</b>	<b>27 375 355,7</b>	<b>25 240 233,3</b>

Расходная часть бюджета города Сочи сформирована и представляется в программном формате на основе 26-ти муниципальных программ города Сочи, которые охватывают основные направления социальной и экономической политики муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

На реализацию муниципальных программ города Сочи предусмотрено в 2023 году 34 668 592,7 тыс. рублей или 95,6% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году 25 443 756,1 тыс. рублей или 92,9%, в 2025 году 22 560 776,7 тыс. рублей или 89,4%.

В рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрено в 2023 году – 1 602 214,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета 279,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета 33 156,7 тыс. рублей) или 4,4 % общего объема расходов бюджета города Сочи, в 2024 году – 1 611 599,6 тыс. рублей (средства федерального бюджета 242,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета 34 026,0 тыс. рублей), в 2025 году – 1 679 990,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета – 242,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 34 026,0 тыс. рублей).

В расходной части бюджета города Сочи на 2023 год по направлению «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 1 551 227,9 тыс. рублей на:

- функционирование высшего должностного лица муниципального образования – главы города Сочи в сумме 2 317,7 тыс. рублей;

- функционирование Городского Собрания Сочи в сумме 3 285,6 тыс. рублей;

- функционирование Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в сумме 47 013,7 тыс. рублей;

- функционирование администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, администраций внутригородских районов города Сочи, администраций сельских и поселкового округов в сумме 900 636,7 тыс. рублей, в том числе обеспечение прочих обязательств муниципального образования (налог на имущество, земельный налог);

- обеспечение деятельности департамента по финансам и бюджету администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, управления финансового контроля администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, Контрольно-счётной палаты муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в сумме 143 192,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности избирательной комиссии муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского в сумме 6 677,8 тыс. рублей;

- резервный фонд администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края всего 80 000,0 тыс. рублей, из них: резерв в сумме 67 000,0 тыс. рублей и выполнение аварийно-восстановительных работ по ул. Цюрупы, 13А за счет средств резервного фонда в сумме 13 000,0 тыс. рублей.

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Учреждение по обеспечению деятельности администрации города Сочи» в сумме 228 951,0 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Сочинский городской архив» в сумме 30 493,0 тыс. рублей;

- осуществление переданных полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в сумме 279,0 тыс. рублей;

- исполнение судебных актов о взыскании денежных средств за счёт казны муниципального образования в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- реализация инициативных проектов в сумме 100 000,0 тыс. рублей;

- обеспечение прочих обязательств муниципального образования (налог на имущество, земельный налог) в сумме 1 381,4 тыс. рублей.

Осуществление переданных полномочий по осуществлению регионального строительного контроля 2 919,2 тыс. рублей.

Осуществление переданных полномочий по установлению регулируемых тарифов на перевозки пассажиров и багажа автомобильным и

городским наземным электрическим транспортом по муниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах муниципального образования в сумме 727,0 тыс. рублей.

Осуществление переданных полномочий по созданию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав, по образованию и организации деятельности административных комиссий, по регулированию тарифов в сфере холодного водоснабжения, водоотведения в сумме 29 447,1 тыс. рублей.

По направлению «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены расходы на:

- осуществление отдельных государственных полномочий по формированию и утверждению списков граждан, пострадавших в результате чрезвычайной ситуации в сумме 63,0 тыс. рублей;

По направлению «Национальная экономика» предусмотрено предоставление субсидии на выполнение муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению «Центр проведения торгов» в сумме 18 475,0 тыс. рублей.

По направлению «Охрана окружающей среды» предусмотрены расходы на обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения города Сочи «Комитет по природопользованию» в сумме 11 949,0 тыс. рублей.

Кроме того, в непрограммных расходах бюджета города Сочи на 2023 год предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в сумме 7 500,0 тыс. рублей.

Характеристика объема расходов бюджета города Сочи, за период с 2012 по 2025 годы, по разделам бюджетной классификации представлена в **Приложении 5**.

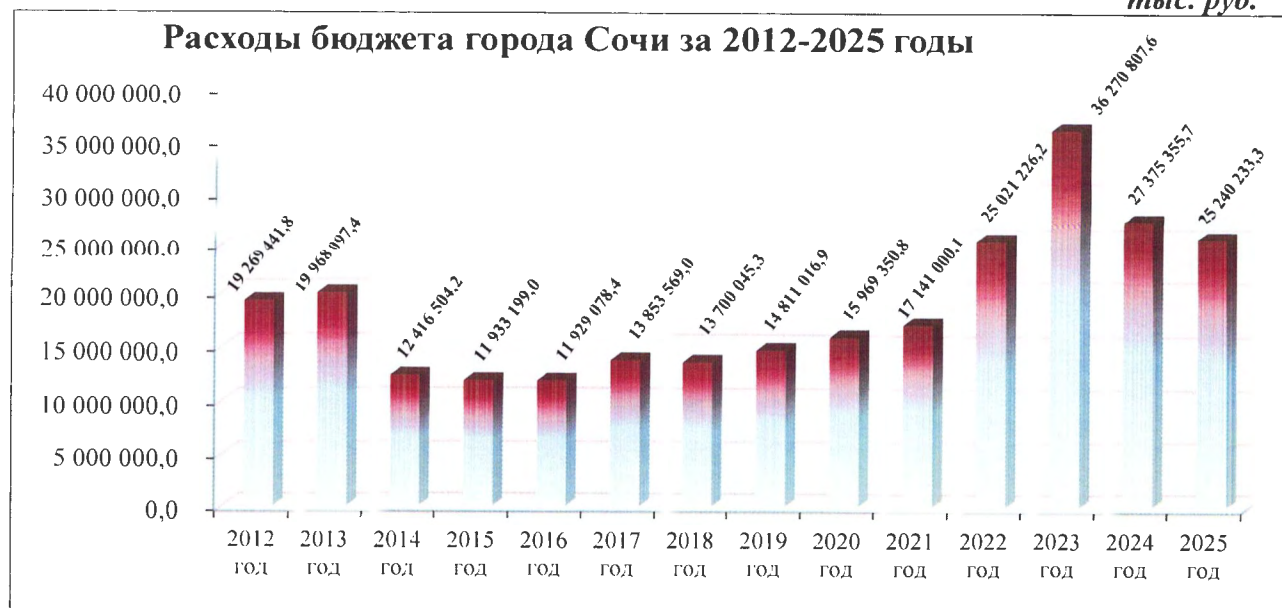
В структуре расходов проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов расходы социальной направленности впервые с 2015 года составляют менее 50%. На социально-культурную сферу в общем объеме бюджета приходится: в 2014 году – 49,7%, в 2015 году – 57,6%, в 2016 году – 52,9%, в 2017 году – 56,3% в 2018 году – 60,5%, в 2019 году – 58,4%, в 2020 году – 58,9%, в 2021 году – 64,2%, в 2022 году ожидается 50,9%, на 2023 год прогнозируется 31,6%.

Увеличение общего объема расходов в сравнении с уточненным бюджетом на 2022 год составит в 2023 году – 51,0%, расходы на 2024 год в сравнении с 2023 годом прогнозируются ниже на 24,5%, расходы 2025 года на 7,8% меньше чем в 2024 году.

Сравнительная характеристика расходов бюджета города Сочи за 2012-2025 годы (*уточненный бюджет на 2022 год*) приведена на **Диаграмме 7**.



тыс. руб.



Динамика роста расходов в проекте бюджета города Сочи относительно уточненного плана на 2022 год прогнозируются в следующих объемах:

- в 2023 год увеличение на 51,0%, или на 12 242 607,9 тыс. рублей;
- в 2024 год увеличение на 13,9%, или на 3 347 156,0 тыс. рублей;
- в 2025 год увеличение на 5,0%, или на 1 212 033,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета города в 2023 году планируются выше ожидаемого исполнения в 2022 году в сумме 10 003 265,0 тыс. рублей за счет увеличения расходов по 5 разделам бюджетной классификации.

Преимущественный удельный вес в структуре расходов в 2023 году составляют расходы на «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 53,1%, «Образование» - 25,0%, «Национальная экономика» - 9,3%, «Общегосударственные вопросы» - 4,8%.

В соответствии с частью 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации законом (решением) о бюджете утверждаются общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме **не менее 2,5 процента** общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме **не менее 5 процентов** общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). В проекте бюджета запланированы условно утвержденные расходы на 2024 год в сумме 320 000,0 тыс. рублей или 2,56% от расходов бюджета города Сочи без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы

Российской Федерации, имеющих целевое назначение и на 2025 год – 999 465,9 тыс. рублей или 7,85% от расходов бюджета города Сочи без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение.

### ***Муниципальные программы***

Основным принципом формирования расходов бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов остается реализация программно-целевого метода планирования и исполнения бюджета. Из общих расходов, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, в рамках реализации 26 программ расходы предлагаются 95,58% от общих расходов бюджета направить на программные расходы, на 2024 и 2025 годы предусмотрены в рамках 26 муниципальных программ соответственно 92,94% и 89,38%.

Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 21.09.2022 № 3153 в перечень муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края внесены изменения, в том числе в наименование муниципальной программы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края с 1 января 2023 года «Развитие санаторно-курортного комплекса, туризма и потребительской сферы», однако в проекте бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов данная муниципальная программа поименована как «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса города Сочи».

Кроме того вышеуказанным Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в перечень муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края добавлена муниципальная программа «Охрана окружающей среды», координатор программы определен Департамент по охране окружающей среды, лесопаркового, сельского хозяйства и промышленности администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, при этом паспорт (проект паспорта) данной программы к экспертизе не представлен и финансовое обеспечение на реализацию мероприятий программы проектом решения «О бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» не предусмотрено.

В рамках реализации муниципальных программ в 2023 году предусматриваются расходы на содержание органов местного самоуправления, на содержание муниципальных казенных учреждений, субсидии на выполнение муниципальных заданий бюджетными и автономными учреждениями, на реализацию переданных государственных полномочий, субсидии иным некоммерческим организациям и расходы на иные программные мероприятия.

Согласно пункту 3.6 Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценки эффективности реализации

муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, утвержденного Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 17.06.2021 № 1155 изменения в ранее утвержденные муниципальные программы подлежат утверждению не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Следует обратить внимание на неравномерное расходование бюджетных средств, при реализации мероприятий муниципальных программ, так, по итогам исполнения бюджета города Сочи за 9 месяцев 2022 года, низкий процент расходов бюджета сложился по следующим муниципальным программам:

1. МП «Развитие санаторно-курортного и туристского комплекса города Сочи» - 14 285,5 тыс. рублей или 1,7%;
2. МП «Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Сочи» - 359 286,6 тыс. рублей или 19,6%;
3. МП «Дорожная деятельность на территории города Сочи» - 1 453 036,3 тыс. рублей или 43,2%;
4. МП «Обеспечение безопасности на территории города Сочи» - 238 264,3 тыс. рублей или 48,2%;
5. МП «Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Сочи» - 1 683,9 тыс. рублей или 25,1%;
6. МП «Развитие инфраструктуры города Сочи» - 101 834,5 тыс. рублей или 35,2%;
7. МП «Благоустройство территорий города Сочи» - 463 506,7 тыс. рублей или 24,3%;
8. МП «Развитие и поддержка сельского хозяйства в городе Сочи» - 2 927,8 тыс. рублей или 14,9%;
9. МП «Формирование современной городской среды» - 43 461,8 тыс. рублей или 48,0%.

Администрации города следует обратить внимание на низкое кассовое исполнение по вышеуказанным муниципальным программам.

## **6. Бюджетные ассигнования на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности**

Решением Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 27.10.2022 № 148

«О внесении изменений в решение Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 24 декабря 2020 года № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» с 01.01.2023 года статья 16 «Городская адресная инвестиционная программа» исключена.

Согласно статьи 15 решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края» бюджетные ассигнования на

осуществление капитальных вложений за счет средств бюджета города Сочи в объекты муниципальной собственности города Сочи предусматриваются в соответствии с муниципальными программами города Сочи и иными муниципальными правовыми актами.

В целом на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности муниципального образования город-курорт Сочи (строительство и реконструкцию, включая проектные и изыскательские работы), обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, и приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность (жилья по основаниям, установленным законодательством Российской Федерации: для предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений) в рамках муниципальных программ города Сочи по виду расхода 400 на 2023 год планируются расходы в сумме 18 907 737,2 тыс. рублей (52,1% общего объема расходов), на 2024 год в сумме 10 757 494,8 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 8 758 701,9 тыс. рублей.

Расходы на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства отражены согласно бюджетной классификации по отраслевому признаку в соответствующих разделах функциональной классификации.

Согласно положениям части 6.1. пункта 1 статьи 17 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», части 28 статьи 1, части 9 пункта 3 статьи 8, пунктов 5-5.4. статьи 26 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 14.07.2022), в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления городских округов обладают полномочиями разработки и утверждения программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, программ комплексного развития транспортной инфраструктуры, программ комплексного развития социальной инфраструктуры, требования к которым устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Программа комплексного развития социальной инфраструктуры городского округа – документ, устанавливающий перечни мероприятий по проектированию, строительству, реконструкции объектов социальной инфраструктуры местного значения городского округа, которые предусмотрены также государственными и муниципальными программами, стратегией социально-экономического развития муниципального образования и планом мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития муниципального образования (при наличии данных стратегии и плана).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.10.2015 №1050 (ред. от 02.08.2022) утверждены требования к программам комплексного развития социальной инфраструктуры, которые определяют состав и содержание программ комплексного развития социальной инфраструктуры городских округов, включающих в себя объекты местного значения городского округа в областях образования, здравоохранения, физической культуры и массового спорта и культуры.

Решением Городского Собрания Сочи от 28.12.2017 № 239 утверждена программа комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи на 2017-2027 годы.

Разработчиком программы комплексного развития социальной инфраструктуры является Департамент строительства администрации города Сочи.

В программу комплексного развития социальной инфраструктуры ни разу не вносились изменения. Имеются несоответствия установленным Требованиям к программам комплексного развития социальной инфраструктуры, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации № 1050 (ред. от 02.08.2022).

Раздел 4. «Оценка объемов и источников финансирования мероприятий (инвестиционных проектов) по проектированию, строительству и реконструкции объектов социальной инфраструктуры города Сочи» не включает укрупненную оценку необходимых инвестиций с разбивкой по видам объектов социальной инфраструктуры.

Перечень мероприятий (инвестиционных проектов) по проектированию, строительству и реконструкции объектов социальной инфраструктуры учитывает не все планируемые мероприятия по проектированию, строительству и реконструкции объектов социальной инфраструктуры, включенные в муниципальные программы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

Исходя из вышеизложенного, в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4.1 статьи 6 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации № 1050 «Об утверждении Требований к программам комплексного развития социальной инфраструктуры поселений, городских округов» Программу комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи на 2017 - 2027 годы, утвержденную Решением Городского Собрания Сочи от 28.12.2017 N 239 необходимо привести в соответствие с нормативными правовыми актами муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края.

По ежегодным результатам мониторинга необходимо осуществлять своевременное внесение изменений в программу. Решение о внесении изменений принимается ее координатором по итогам ежегодного рассмотрения отчета о ходе реализации программы или в течение

финансового года по представлению главы муниципального образования город-курорт Сочи.

## **7. Бюджетные ассигнования дорожного фонда**

В соответствии со статьей 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации в бюджете города предусмотрены бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования, то есть часть средств городского бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения находящихся в муниципальной собственности, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов и (или) проездов к дворовым территориям многоквартирных домов, которые находятся в муниципальной собственности города Сочи на 2023 год в сумме 2 157 559,6 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 102 809,1 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 1 051 334,4 тыс. рублей.

Статьей 8 проекта решения о бюджете установлено, что остатки средств бюджета города Сочи направляются в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

### **Выводы и предложения**

Проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края в установленные сроки, что соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и статье 18 Решения Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края».

Перечень документов, представленных одновременно с проектом бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по своему составу соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и пункту 2 статьи 18 решения Городского Собрания Сочи от 24.12.2020 № 74 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края».

Приоритетом бюджетной и налоговой политики муниципального образования город-курорт Сочи в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годы останется сохранение преемственности приоритетов предыдущего бюджетного цикла, целью которых являются принципы сохранения

бюджетной стабильности и сбалансированности бюджета города Сочи, своевременного и безусловного исполнения социальных обязательств, эффективного решения текущих задач и задач дальнейшего развития города Сочи.

Доходы бюджета сформированы с учетом налогового законодательства и нормативных правовых актов муниципального образования по местным налогам и сборам.

Расходы муниципального образования в прогнозном периоде сохраняют преемственность финансового развития социальной сферы.

Проект бюджета сформирован на три финансовых года.

При формировании прогнозных характеристик доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов учтены следующие изменения налогового администрирования:

- установлен дифференцированный норматив отчислений в бюджет города Сочи от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации на 2023 год в размере – 0,4993 (на 2021 год норматив составляет – 0,5088, на 2022 год – 0,4945) (письмо министерства финансов Краснодарского края от 05 октября 2022 года № 205-02.03-15-6424/22).

Динамика основных параметров бюджета города на 2023 год характеризуется ростом доходов по отношению к утвержденному бюджету на 2022 год (222,0%) и по отношению к уточненному бюджету составил 171,5%. Объем доходов бюджета города Сочи на 2024 год спрогнозирован в объеме 76,2% к 2023 году, и в 2025 году на 92,2% к 2024 году.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году планируется в объеме 11 820 000,0 тыс. руб. или 138,1% к первоначально утвержденному бюджету на 2022 год, 110,6% к уточненному бюджету и 96,8% к ожидаемому исполнению за 2022 год.

Ожидаемое исполнение бюджета за 2022 год предполагает наличие дефицита бюджета в объёме 1 865 766,6 тыс. рублей.

Бюджет города Сочи на 2023 год по доходам предлагается утвердить в сумме 35 920 807,6 тыс. рублей (в том числе: налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 11 820 000,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления из краевого бюджета – 24 100 807,6 тыс. рублей), на 2024 год – 27 375 355,7 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы бюджета города – 12 500 460,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 14 874 895,7 тыс. рублей), на 2025 год – 25 240 233,3 тыс. рублей (в том числе налоговые и неналоговые доходы – 12 735 960,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 12 504 273,3 тыс. рублей).

По расходам бюджет города Сочи предлагается утвердить на 2023 год – 36 270 807,6 тыс. рублей, на 2024 год – 27 375 355,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 320 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 25 240 233,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 999 465,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета города Сочи на 2023 год на развитие социально-культурной сферы планируются в объеме 31,58%, (по итогам 9 месяцев текущего года – 50,93% в общем объеме расходов бюджета города Сочи).

Нарушений бюджетного законодательства при оценке текстовой части проекта Решения о бюджете не выявлено.

Соблюдены требования и ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации: статья 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации – в части размера резервного фонда, статья 92.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации – по размеру дефицита бюджета города Сочи, статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации – по размеру предельного объема заимствований, статья 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации – по размеру верхнего предела муниципального долга, статья 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации - по объему расходов на обслуживание муниципального долга, статья 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации – по определению объема условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

Размер дефицита бюджета на 2023 год планируется в сумме 350 000,0 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов – в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Сочи на 1 января 2024 года планируется в сумме 306 285,0 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Сочи на 1 января 2025 года в сумме 306 285,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга города Сочи на 1 января 2026 года в сумме 306 285,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Сочи в сумме 0,0 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета сформированы в составе, соответствующем источникам, предусмотренным статьей 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации для местных бюджетов.

Проектом программы муниципальных гарантий города Сочи в валюте Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предоставление новых гарантий не предусмотрено.

Расходная часть бюджета города Сочи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирована на основе 26-ти муниципальных программ, на реализацию которых предусмотрено в 2023 году 34 668 592,7 тыс. рублей или 95,6% от общего объема расходов бюджета, в 2024 году 25 443 756,1 тыс. рублей или 93,0%, в 2025 году 22 560 776,7 тыс. рублей или 89,4%.

В рамках непрограммных направлений деятельности предусмотрено в 2023 году 1 602 214,9 тыс. рублей (средства федерального бюджета 279,0 тыс. рублей, средства краевого бюджета 33 156,7 тыс. рублей) или 4,4% общего объема расходов бюджета города Сочи, в 2024 году 1 611 599,6 тыс.



рублей (средства федерального бюджета 242,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета 34 026,0 тыс. рублей) или 7,3-0%, в 2025 году 1 679 990,7 тыс. рублей (средства федерального бюджета 242,9 тыс. рублей, средства краевого бюджета – 34 026,0 тыс. рублей) или 10,6%.

**По результатам экспертизы проекта бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предлагается Администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края:**

- привести утвержденные муниципальные программы в соответствие с решением о бюджете города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы в срок до 31 декабря 2022 года;

- привести наименования муниципальных программ в соответствие с Перечнем, утвержденным Постановлением администрации муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 07.07.2021 № 1355 (ред. от 21.09.2022) «Об утверждении перечня муниципальных программ муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края»;

- учесть в проекте бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы изменения, внесенные решением Городского Собрания Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 27.10.2022 № 150 в решение от 08.10.2020 № 36 «Об оплате труда работников органов местного самоуправления и избирательной комиссии муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края, замещающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края»;

- учесть в проекте бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годы расходы на действующие обязательства установленные решением Городское Собрание Сочи муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края от 10.11.2022 № 162 «О единовременной денежной выплате при рождении ребенка отдельным категориям граждан муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края»;

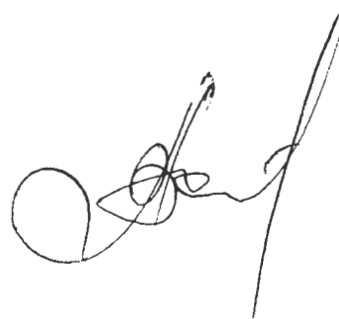
- принять меры к эффективному осуществлению администрирования в части собираемости доходов, а также к сокращению задолженности по налогам и сборам;

- обеспечить достижение национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» основных задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 года

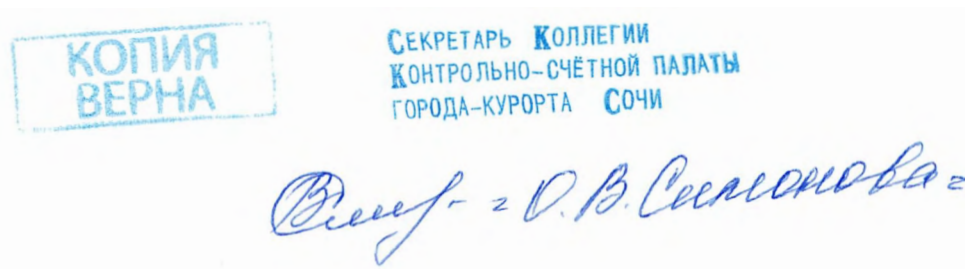
- в соответствии с требованиями, установленными пунктом 4.1 статьи 6 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации № 1050 «Об утверждении Требований к программам комплексного развития социальной инфраструктуры поселений, городских округов» Программу комплексного развития социальной инфраструктуры муниципального образования город-курорт Сочи на 2017 - 2027 годы, утвержденную Решением Городского Собрания Сочи от 28.12.2017 № 239 (далее – Программа) привести в соответствие с нормативными правовыми актами муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края. По результатам ежегодного мониторинга осуществлять своевременное внесение изменений в Программу.

Контрольно-счетная палата муниципального образования городской округ город-курорт Сочи Краснодарского края считает возможным рекомендовать проект бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов к утверждению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
муниципального образования  
городской округ город-курорт Сочи  
Краснодарского края



В.В. Астафьев





Характеристика основных показателей бюджета за 2012-2022 годы и проекта бюджета города Сочи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Показатели	Отчет за 2012 год	Отчет за 2013 год	Отчет за 2014 год	Отчет за 2015 год	Отчет за 2016 год	Отчет за 2017 год	Отчет за 2018 год	Отчет за 2019 год	Отчет за 2020 год	Отчет за 2021 год	Утвержденный бюджет на 2022 год (в соответствии с решением от 23.12.2021г №145)	Уточненный бюджет на 2022 год (в соответствии с решением от 11.08.2022 №115)	Уточненный план на 2022 г (по состоянию на 01.10.2022 г.)	тыс. рублей		
														2023	2024	2025
<b>ДОХОДЫ - ВСЕГО</b>	<b>21 160 835,4</b>	<b>18 340 763,0</b>	<b>9 099 093,8</b>	<b>11 222 014,9</b>	<b>12 731 332,5</b>	<b>13 979 983,0</b>	<b>13 953 110,0</b>	<b>14 808 083,3</b>	<b>16 858 932,3</b>	<b>19 466 999,1</b>	<b>16 178 662,3</b>	<b>20 940 249,0</b>	<b>20 940 249,0</b>	<b>35 920 807,6</b>	<b>27 375 355,7</b>	<b>25 240 233,7</b>
к предыдущему году, %		86,7%	49,6%	123,3%	113,4%	109,8%	99,8%	106,1%	113,8%	115,5%	83,1%	124,2%	107,6%	171,5%	76,2%	92,2%
к предыдущему году, тыс.руб.			-9 241 669,2	2 122 921,1	1 509 317,6	1 248 650,5	-26 873,0	854 973,3	2 050 849,0	2 608 066,8	-3 288 336,8	4 081 316,7	1 473 249,9	14 980 558,6	-8 545 451,9	-2 135 122,0
В том числе:																
<b>Собственные доходы</b>	<b>6 907 530,3</b>	<b>7 472 172,9</b>	<b>6 463 320,7</b>	<b>6 235 262,2</b>	<b>7 937 240,5</b>	<b>7 671 312,2</b>	<b>7 734 502,5</b>	<b>8 007 082,1</b>	<b>8 045 602,1</b>	<b>11 164 192,6</b>	<b>8 558 000,0</b>	<b>10 684 794,1</b>	<b>10 684 794,1</b>	<b>11 820 000,0</b>	<b>12 500 460,0</b>	<b>12 735 960,0</b>
удельный вес, %	32,6%	40,7%	71,0%	55,6%	62,3%	54,9%	55,4%	54,1%	47,7%	57,3%	52,9%	51,0%	51,0%	32,9%	45,7%	50,5%
к предыдущему году, %		108,2%	86,5%	96,5%	127,3%	96,6%	100,8%	103,5%	100,5%	138,8%	106,9%	132,8%	133,4%	110,6%	105,8%	101,9%
к предыдущему году, тыс.руб.			-1 008 852,2	-228 058,5	1 701 978,3	-265 928,3	63 190,3	272 579,6	38 520,0	3 118 590,5	550 917,9	2 639 192,0	2 677 712,0	1 135 205,9	680 460,0	235 500,0
<b>Налоговые доходы</b>	<b>4 604 723,9</b>	<b>5 018 114,9</b>	<b>4 244 431,3</b>	<b>3 855 564,2</b>	<b>3 781 899,9</b>	<b>4 187 925,9</b>	<b>4 716 133,8</b>	<b>5 201 696,8</b>	<b>5 484 719,0</b>	<b>7 933 139,9</b>	<b>6 309 190,0</b>	<b>7 431 190,0</b>	<b>7 431 190,0</b>	<b>8 464 460,0</b>	<b>8 611 290,0</b>	<b>8 742 400,0</b>
удельный вес, %	21,8%	27,4%	46,6%	34,4%	29,7%	30,0%	33,8%	35,1%	32,5%	40,8%	39,0%	35,5%	35,5%	23,6%	31,5%	34,6%
к предыдущему году, %		109,0%	84,6%	90,8%	98,1%	110,7%	112,6%	110,3%	105,4%	144,6%	121,3%	135,5%	142,9%	113,9%	101,7%	101,5%
к предыдущему году, тыс.руб.			-773 683,6	-388 867,1	-73 664,3	406 026,0	528 207,9	485 563,0	283 022,2	2 448 420,9	1 107 493,2	1 946 471,0	2 229 493,2	1 033 270,0	146 830,0	131 110,0
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>2 302 806,4</b>	<b>2 454 058,0</b>	<b>2 218 889,4</b>	<b>2 379 698,0</b>	<b>4 155 340,6</b>	<b>3 483 386,3</b>	<b>3 018 368,7</b>	<b>2 805 385,3</b>	<b>2 560 883,1</b>	<b>3 231 052,7</b>	<b>2 248 810,0</b>	<b>3 253 604,1</b>	<b>3 253 604,1</b>	<b>3 355 540,0</b>	<b>3 889 170,0</b>	<b>3 993 560,0</b>
удельный вес, %	10,9%	13,4%	24,4%	21,2%	32,6%	24,9%	21,6%	18,9%	15,2%	16,6%	13,9%	15,5%	15,5%	9,3%	14,2%	15,8%
к предыдущему году, %		106,6%	90,4%	107,2%	174,6%	83,8%	86,7%	92,9%	91,3%	126,2%	80,2%	127,1%	116,0%	103,1%	115,9%	102,7%
к предыдущему году, тыс.руб.			-235 168,6	160 808,6	1 775 642,6	-671 954,3	-465 017,6	-212 983,4	-244 502,2	670 169,6	-556 575,3	692 721,0	448 218,8	101 935,9	533 630,0	104 390,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>14 253 305,1</b>	<b>10 868 590,1</b>	<b>2 635 773,1</b>	<b>4 986 752,7</b>	<b>4 794 092,0</b>	<b>6 308 670,8</b>	<b>6 218 607,5</b>	<b>6 801 001,2</b>	<b>8 813 330,2</b>	<b>8 302 806,5</b>	<b>7 620 662,3</b>	<b>10 255 454,9</b>	<b>10 255 454,9</b>	<b>24 100 807,6</b>	<b>14 874 895,7</b>	<b>12 504 273,7</b>
удельный вес, %	67,4%	59,3%	29,0%	44,4%	37,7%	45,1%	44,6%	45,9%	52,3%	42,7%	47,1%	49,0%	49,0%	67,1%	54,3%	49,5%
к предыдущему году, %		76,3%	24,3%	189,2%	96,1%	131,6%	98,6%	109,4%	129,6%	94,2%	112,1%	116,4%	150,8%	235,0%	61,7%	84,1%
к предыдущему году, тыс.руб.			-8 232 817,0	2 350 979,6	-192 660,7	1 514 578,8	-90 063,3	582 393,7	2 012 329,0	-510 523,7	819 661,1	1 442 124,7	3 454 453,7	13 845 352,7	-9 225 911,9	-2 370 622,0
<b>РАСХОДЫ - ВСЕГО</b>	<b>19 269 441,8</b>	<b>19 968 097,4</b>	<b>12 416 504,2</b>	<b>11 933 199,0</b>	<b>11 929 078,4</b>	<b>13 852 569,0</b>	<b>13 700 045,3</b>	<b>14 811 016,9</b>	<b>15 969 350,8</b>	<b>17 141 000,1</b>	<b>17 028 662,3</b>	<b>24 028 199,7</b>	<b>25 021 226,2</b>	<b>36 270 807,6</b>	<b>27 375 355,7</b>	<b>25 240 233,3</b>
к предыдущему году, %		103,6%	62,2%	96,1%	100,0%	116,1%	98,9%	108,1%	107,8%	107,3%	115,0%	150,5%	168,9%	145,0%	75,5%	92,2%
к предыдущему году, тыс.руб.			-7 551 593,2	-483 305,2	-4 120,6	1 923 490,6	-152 523,7	1 110 971,6	1 158 333,9	1 171 649,3	2 217 645,4	8 058 848,9	10 210 209,3	11 249 581,4	-8 895 451,9	-2 135 122,4
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	<b>13 724,1</b>	<b>17 480,0</b>	<b>70 519,8</b>				<b>130 950,2</b>	<b>84 649,2</b>	<b>42 580,5</b>	<b>2 868,4</b>	<b>13 890,4</b>	<b>196,4</b>	<b>196,4</b>	<b>7 500,0</b>	<b>29 750,0</b>	<b>29 750,0</b>
<b>Условно утверждаемые расходы</b>															<b>320 000,0</b>	<b>999 465,9</b>
% к общей сумме расходов															2,56%	7,85%
<b>ПРОФИЦИТ (+), ДЕФИЦИТ (-)</b>	<b>1 891 393,6</b>	<b>-1 627 334,4</b>	<b>-3 317 410,4</b>	<b>-711 184,1</b>	<b>802 254,1</b>	<b>127 414,0</b>	<b>253 064,7</b>	<b>-2 933,6</b>	<b>889 581,5</b>	<b>2 325 999,0</b>	<b>-850 000,0</b>	<b>-3 087 950,7</b>	<b>1 998 761,2</b>	<b>-350 000,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Сравнительная характеристика объема бюджетных ассигнований на реализацию  
мероприятий муниципальных программ в проекте бюджета города Сочи**

тыс руб

№ п/п	Наименование муниципальной программы	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год
		уточненный бюджет на 01.10.2022	проект бюджета	проект бюджета	проект бюджета
1	2	3	4	5	6
	<b>ВСЕГО</b>	<b>22 725 944,20</b>	<b>34 668 592,70</b>	<b>25 443 756,10</b>	<b>22 560 776,70</b>
1.	"Развитие отрасли "Образование" города Сочи"	9 082 444,5	7 323 592,1	7 644 871,5	7 062 042,8
2.	"Дети Сочи"	55 526,2	39 041,1	54 805,2	54 613,4
3.	"Развитие отрасли "Культура" города Сочи"	1 328 107,7	1 199 666,0	1 214 628,6	1 166 667,4
4.	"Молодежь Сочи"	54 169,5	63 513,6	65 598,8	65 646,3
5.	"Развитие отрасли "Физическая культура и спорт" города Сочи "	780 787,6	702 190,0	638 923,4	639 372,2
6	"Доступная среда"	270,0	270,0	270,0	270,0
7	"Профилактика правонарушений несовершеннолетних и в отношении детей, жестокого обращения с ними, выявления семейного неблагополучия, предупреждения травматизма и суицидального поведения несовершеннолетних на территории Сочи"	3 935,3	4 307,8	4 307,8	4 307,8
8	"Развитие санаторно-курортного комплекса, туризма и потребительской сферы города Сочи"	826 412,2	25 939,8	26 116,2	26 116,2
9	"Обеспечение доступным жильем жителей города Сочи"	1 048 611,6	1 181 595,5	136 712,9	151 241,6
10	"Поддержка и развитие объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства города Сочи"	1 837 054,5	435 954,5	270 155,5	270 155,5
11	"Дорожная деятельность на территории города Сочи"	3 362 897,8	2 149 059,6	1 058 705,6	1 051 334,4
12	"Информационное освещение деятельности органов местного самоуправления города Сочи"	87 889,1	50 142,1	51 720,2	51 720,2
13	"Обеспечение безопасности на территории города Сочи"	494 801,6	476 680,7	683 416,7	606 300,2
14	"Поддержка районных социально ориентированных казачьих обществ Черноморского окружного казачьего общества Кубанского войскового казачьего общества"	42 211,5	42 211,5	42 211,5	42 211,5
15	"Транспортное обслуживание населения города Сочи"	687 827,3	555 943,6	610 814,4	602 324,5
16	"Управление муниципальным имуществом города Сочи"	78 700,9	84 923,6	88 475,7	88 504,3
17	"Поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Сочи"	6 715,8	1 000,0	1 000,0	1 000,0
18	"Развитие международных, внешнеэкономических, внутренних связей и городских имиджевых мероприятий города Сочи"	37 075,5	46 312,6	15 632,0	15 632,0
19	"Развитие территориального общественного самоуправления в городе Сочи"	18 039,5	17 572,0	17 572,0	17 572,0
20	"Социальная поддержка граждан"	307 032,6	370 715,7	375 727,6	381 825,2
21	"Обеспечение разработки градостроительной и землеустроительной документации города Сочи"	167 972,4	215 740,6	213 237,5	187 754,5
22	"Развитие общественной инфраструктуры "	289 443,5	17 901 857,5	10 880 555,3	8 725 668,5
23	"Развитие информационного общества и формирование электронного правительства в городе Сочи"	110 382,2	62 625,5	64 631,8	64 630,8
24	"Благоустройство территории города Сочи"	1 907 482,8	1 674 579,5	1 240 147,9	1 240 147,9
25	"Развитие и поддержка сельского хозяйства в городе Сочи"	19 604,9	15 477,8	15 838,0	16 037,5
26	"Формирование современной городской среды"	90 547,7	27 680,0	27 680,0	27 680,0
27	"Охрана окружающей среды"				

Структура налоговых и неналоговых доходов бюджета города Сочи

тыс. рублей

Показатели	Отчет за 2012 год	Отчет за 2013 год	Отчет за 2014 год	Отчет за 2015 год	Отчет за 2016 год	Отчет за 2017 год	Отчет за 2018 год	Отчет за 2019 год	Отчет за 2020 год	Отчет за 2021 год	Утверждено в бюджете на 2022 год (в соответствии с решением от 23.12.2021г. №145)	Уточнено в бюджете на 2022 год (в соответствии с решением от 11.08.2022г. №115)	Уточненный план на 2022 год (в соответствии с 01.10.2022 г.)	2023 год (проект)	2024 год (проект)	2025 год (проект)
<b>Налоговые доходы</b>	4 604 723,9	5 018 114,9	4 244 431,3	3 855 564,2	3 781 899,9	4 187 925,9	4 716 133,8	5 201 696,8	5 484 719,0	7 933 139,9	6 309 190,0	7 431 190,0	7 431 190,0	8 464 460,0	8 611 290,0	8 742 400,0
Налог на прибыль	377 868,2	319 750,5	226 759,2	146 341,8	156 157,2	290 171,1	356 221,8	384 493,0	200 742,8	553 789,1	289 000,0	354 600,0	354 600,0	389 900,0	394 700,0	397 000,0
Налог на доходы физ. лиц	3 004 312,9	3 456 150,3	2 323 123,2	1 838 486,3	1 972 757,1	2 132 198,9	2 333 262,1	2 481 810,6	2 458 767,6	3 106 918,4	2 642 000,0	2 996 400,0	2 996 400,0	3 338 860,0	3 439 190,0	3 533 280,0
Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты			204 241,5	63 583,0	89 441,6	76 549,5	83 386,7	95 644,4	89 205,8	111 526,0	114 000,0	114 000,0	114 000,0	116 000,0	114 000,0	122 000,0
Единый налог на вмененный доход	544 099,8	544 625,3	610 611,4	597 977,8	606 524,1	605 544,8	610 698,9	613 322,3	479 033,8	115 865,4	9 800,0	9 800,0	9 800,0	-	-	-
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения		1 687,8	3 816,6	6 985,6	13 298,7	18 321,1	21 918,9	22 791,5	25 267,4	372 170,4	266 000,0	300 000,0	300 000,0	500 000,0	510 000,0	515 000,0
Налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения						52 236,1	411 437,2	608 530,2	622 787,6	1 933 882,3	1 282 000,0	1 950 000,0	1 950 000,0	2 360 000,0	2 370 000,0	2 376 500,0
Единый сельскохозяйственный налог	10 243,3	5 926,6	3 005,4	3 466,7	2 494,4	6 162,1	4 695,5	5 613,9	5 820,6	5 052,4	4 390,0	4 390,0	4 390,0	8 300,0	8 400,0	8 420,0
Налог на имущество организаций									331 783,8	375 075,6	338 000,0	338 000,0	338 000,0	320 000,0	325 000,0	330 000,0
Налог на имущество физических лиц	84 566,6	107 264,8	167 519,3	211 655,6	236 499,7	311 648,0	317 872,1	377 249,9	516 818,5	591 131,3	576 000,0	576 000,0	576 000,0	610 000,0	616 000,0	620 000,0
Земельный налог	540 074,2	526 610,2	638 144,0	869 811,8	570 925,3	521 117,2	485 946,2	507 511,2	638 038,2	654 699,5	670 000,0	670 000,0	670 000,0	700 000,0	710 000,0	715 000,0
Госпошлина	43 465,9	55 492,8	67 199,5	117 264,9	133 801,8	173 969,7	90 694,4	104 726,7	116 448,5	113 035,9	118 000,0	118 000,0	118 000,0	121 400,0	124 000,0	125 200,0
Прочие налоги и сборы	93,0	606,6	11,2	-9,3	0	7,4		3,1	4,4	-6,4						
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>2 302 806,4</b>	<b>2 454 058,0</b>	<b>2 218 889,4</b>	<b>2 379 698,1</b>	<b>4 155 340,6</b>	<b>3 483 386,3</b>	<b>3 018 368,7</b>	<b>2 805 385,3</b>	<b>2 560 883,1</b>	<b>3 231 052,7</b>	<b>2 248 810,0</b>	<b>3 253 604,1</b>	<b>3 253 604,1</b>	<b>3 355 540,0</b>	<b>3 889 170,0</b>	<b>3 993 560,0</b>
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	1 640 320,4	1 593 077,6	1 607 309,3	1 678 592,9	1 878 104,3	1 892 098,6	2 022 515,9	1 873 549,2	1 891 462,6	2 184 801,7	1 880 000,0	1 880 000,0	1 880 000,0	2 068 000,0	2 150 720,0	2 236 750,0
Доходы от сдачи в аренду имущества (помещений)	97 039,3	99 251,8	108 018,1	91 159,1	81 876,8	86 601,0	74 135,7	65 084,9	57 468,4	82 220,3	47 075,0	47 075,0	47 075,0	51 780,0	53 850,0	56 000,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	59 379,8	58 326,0	32 024,3	25 829,0	30 820,8	22 361,6	6 020,8	12 594,0	6 470,1	8 808,3	11 000,0	11 000,0	11 000,0	7 000,0	7 000,0	7 000,0
Доходы от продажи земли	65 647,1	20 977,6	94 614,4	223 925,0	1 317 621,5	744 747,2	395 907,1	226 338,4	83 786,2	204 390,7	75 000,0	165 000,0	165 000,0	181 500,0	188 760,0	196 310,0
Штрафные санкции	143 433,8	209 956,4	126 078,2	92 092,6	99 699,8	91 592,9	102 593,9	192 750,6	108 567,2	150 781,1	33 000,0	96 400,0	96 400,0	76 290,0	78 740,0	80 500,0
Прочие неналоговые доходы	296 986,0	472 468,6	250 845,1	268 099,5	747 217,4	645 985,0	417 193,3	435 068,2	413 128,6	600 050,6	202 735,0	1 054 129,1	1 054 129,1	970 970,0	1 410 100,0	1 417 000,0
<b>Итого налоговых и неналоговых доходов</b>	<b>6 907 530,3</b>	<b>7 472 172,9</b>	<b>6 463 320,7</b>	<b>6 235 262,3</b>	<b>7 937 240,5</b>	<b>7 671 312,2</b>	<b>7 734 502,5</b>	<b>8 007 082,1</b>	<b>8 045 602,1</b>	<b>11 164 192,6</b>	<b>8 558 000,0</b>	<b>10 684 794,1</b>	<b>10 684 794,1</b>	<b>11 820 000,0</b>	<b>12 500 460,0</b>	<b>12 735 960,0</b>

