



**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДА ЧЕРКЕССКА**

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. Новая, 7, тел./факс (878-2) 26-06-34
E-mail: kspcherkessk@mail.ru

«13» 12 2023

№ 130

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

1. Основание для проведения экспертизы: ч. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 25 решения Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.п. 2 п.1 ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска» и п. п. 1.8 п. 1 раздела «Экспертно-аналитические мероприятия» плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска на 2023 год, письмо Главы муниципального образования города Черкесска Дедука В.Н. от 16.11.2023 г. № 377.

2. Цель внешней экспертизы:

- определение достоверности и обоснованности показателей формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период.

3. Предмет экспертизы:

проект решения Думы муниципального образования города Черкесска о бюджете города Черкесска на очередной финансовый год и на плановый период, документы и материалы, представляемые одновременно с ним в представительный орган, включая прогноз социально-экономического развития муниципального образования, муниципальные программы, а также документы, материалы и расчеты по формированию проекта бюджета и показателей прогноза социально-экономического развития муниципального образования.

Заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования города Черкесска (далее Контрольно-счетная палата) на проект решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее Проект бюджета (решения)) подготовлено в соответствии со следующими нормативно-правовыми актами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ);
- решением Думы муниципального образования города Черкесска Карачаево-Черкесской Республики от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» (далее Положение о бюджетном процессе);

- решением Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска» (далее Положение о Контрольно-счетной палате);
- иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики, муниципального образования города Черкесска.

1. Общие положения

1.1 Оценка концепции проекта бюджета Черкесска на 2024 год, плановый период 2025 и 2026 годов и его основных финансовых характеристик.

1. При проведении экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой учтена необходимость реализации задач, поставленных в Указах Президента Российской Федерации, посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику, основных направлениях бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (федерального, республиканского и местного уровней), изучены законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и муниципального образования города Черкесска, определяющие основные приоритеты государственной политики.

2. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ, п. 1 ст. 30.1 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27 декабря 2013 г. №100-РЗ «О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике», ст. 13 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов). Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

3. В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ Проект бюджета основывается на: основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Основные направления), среднесрочном прогнозе социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2024-2026 годы (далее – Прогноз), бюджетном прогнозе (проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период до 2026 года (далее Бюджетный прогноз), муниципальных программах.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Черкесска, утвержденные Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 13.11.2023 года № 346, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подходы к его формированию, нацеливают органы местного самоуправления муниципального образования города Черкесска на концентрацию ресурсов при решении важнейших задач социально-экономического развития города Черкесска.

Основными приоритетами налоговой политики в трехлетней перспективе 2024-2026 годов будут являться: сбалансированность фискального и стимулирующего действия налогов и сборов в целях поступательного экономического развития города, мобилизация резервов доходной базы бюджета и формирование реалистичного прогноза поступления доходов, выявление дополнительных источников доходов местного бюджета, улучшение качества налогового администрирования, повышение

собираемости налогов, совершенствование управления муниципальным имуществом и юридическими лицами с муниципальным участием

Преимственность бюджетной политики муниципального образования города Черкесска характеризуется следующими направлениями: обеспечение долгосрочной сбалансированности и финансовой устойчивости городского бюджета; осуществление бюджетных расходов с учетом возможностей доходной базы бюджета города Черкесска; реализация мероприятий, направленных на достижение национальных целей развития Российской Федерации; привлечение средств федерального и республиканского бюджетов на софинансирование расходных обязательств муниципального образования города Черкесска; предоставление мер социальной поддержки с учетом установленного объема льгот, размера социальных выплат и прогнозируемой численности получателей; повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с указами Президента Российской Федерации, неукоснительное выполнение условий соглашений по кредитным обязательствам; обеспечение прозрачности и открытости бюджета города Черкесска и бюджетного процесса для общества.

Бюджетная политика в 2024-2026 годах сформирована, исходя из текущей экономической ситуации, и ориентирована на безусловное исполнение действующих расходных обязательств.

Проектом бюджета соблюдены основные приоритеты политики, направленные на сбалансированное социально-экономическое развитие города Черкесска и способствующее достижению достойного уровня жизни населения города, наличие условно-утвержденных расходов в плановом периоде и другие меры.

5. В соответствии с требованиями ст. 172 БК РФ, ст. 13 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2024 - 2026 годы, одобрен постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 08.11.2023 №340.

Прогноз на соответствующий период разработан отделом экономического развития города и методического обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг мэрии муниципального образования города Черкесска при участии иных исполнительных органов муниципальной власти.

Прогноз сформирован на базе официальных статистических данных за 2021-2022 годы, с учетом тенденций развития муниципального образования города Черкесска в 2022 году с учетом тенденций развития Российской экономики в целом и функционирования экономики Карачаево-Черкесской Республики, индексов-дефляторов, индексов цен производителей по отраслям, разработанных Минэкономразвития России и рекомендованных Минэкономики Карачаево-Черкесской Республики.

6. Состав показателей, представляемый для утверждения в Проекте бюджета соответствуют требованиям, установленным ст.184.1 БК РФ.

В тексте Проекта бюджета установлено несоответствие параметров фактическому значению:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 1 620 897,1 тыс. рублей, факт 1 727 060,7 тыс. рублей;

расходов на 2025 и 2026 годы соответственно 3 394 496,7 тыс. рублей и 3 390 775,5 тыс. рублей, факт - 3 254 496,7 тыс. рублей 3 306 775,5 тыс. рублей.

7. Ключевые параметры Проекта бюджета (тыс. рублей):

Наименование	2024 год	Плановый период	
		2025 год	2026 год
ДОХОДЫ, всего:	3 225 692,4	3 394 496,7	3 390 775,5
Налоговые доходы	1 379 069,2	1 468 151,4	1 561 872,1
Неналоговые доходы	119 562,3	101 710,0	100 248,8
Безвозмездные поступления	1 727 060,7	1 724 635,3	1 728 654,6
РАСХОДЫ, всего:	3 225 692,4	3 254 496,7	3 306 775,5
Программная часть	2 978 647,0	2 958 904,5	2 968 406,4
Непрограммные расходы	247 044,6	295 592,2	338 369,1
Условно утвержденные расходы	0	40 000,0	84 000,0
Публичные нормативные обязательства	437 327,2	439 512,4	446 775,4
Дорожный фонд	154 206,2	154 206,2	154 206,2
Резервный фонд	5000,0	5000,0	5000,0
ДЕФИЦИТ, всего:	0	-34 403,4	-34 403,4
ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	0	-34 403,4	-34 403,3
Кредиты кредитных организаций	0	0	0
Кредиты других бюджетов	0	-34 403,3	-34 403,3
Изменение остатков средств	0	0	0
Иные источники	0	0	0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	217 367,4	182 964,1	148 560,0
Кредиты кредитных организаций	60000	60000	60000
Кредиты бюджета	157 367,4	122 964,1	88 560,6
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (в течение года)	1 498 631,5	1 569 861,4	1 662 120,9
Расходы на обслуживание муниципального долга	5000,0	10956,8	10861,4

8. В общем объеме расходов на первый и второй годы планового периода предусматриваются условно утверждаемые расходы. Объем условно утверждаемых расходов (не распределяемых в плановом периоде) в 2025 и 2026 годах составил 40000,0 тыс. рублей и 84000,0 тыс. рублей соответственно, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ (не менее 2,5% и 5% общего объема расходов бюджета города без учета расходов, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, по соответствующим годам планового периода).

9. Основные характеристики бюджета обеспечивают возможность в очередном бюджетном цикле реализовать все ранее поставленные цели, а именно: обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы при безусловном исполнении всех обязательств государства и выполнении задач, поставленных в указах Президента Российской Федерации от 07.05.2012.

Удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составил в 2024 году 13,6%, в 2025 году – 13,5%, в 2026 году – 13,5%.

Следует отметить, что в решении Думы муниципального образования города Черкесска от 20.12.2022 №47 «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение

публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составлял в 2023 году 27,1%, в 2024 году – 17,6% и в 2025 году – 15,7%.

Снижение расходов бюджета в 2024-2026 годах на исполнение публичных нормативных обязательств обусловлено корректировкой прогнозируемой численности категорий получателей мер социальной поддержки, а также пределами объемов субвенций, предусматриваемых городу Черкесску в законопроекте республиканского бюджета.

Как и в предыдущие годы, более половины бюджетных расходов в 2024 году и плановый период 2025-2026 годов будет направляться на обеспечение повышения качества жизни населения Черкесска. Доля расходов, направляемых на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, составит в 2024 году 73,8% от суммарных расходов проекта бюджета Черкесска, в 2025 – 73,2% в 2026 – 72,3%.

10. Проект бюджета в соответствии с целями и задачами социально-экономического развития города, направлениями его экономического развития, сформирован в расходной части на основе 17 муниципальных программ социально-экономического развития, устанавливающих целеполагание экономического развития, стратегические установки и конкретные задачи на перспективу, и непрограммных направлений деятельности органов исполнительной власти.

Участие в решении поставленных Президентом Российской Федерации задач осуществляется через региональные проекты, направленные на достижение установленных показателей и результатов соответствующих федеральных проектов, обеспечивающих, в свою очередь, достижение целей, целевых и дополнительных показателей национальных проектов (далее – региональные проекты, РП).

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и Указа Президента Российской Федерации от 21.07.2020 №474 «О национальных целях Российской Федерации на период до 2030 года», в бюджете города Черкесска предусматриваются бюджетные ассигнования, в рамках реализации муниципальных программ, на условиях софинансирования расходов на реализацию отдельных региональных проектов (РП), направленных на достижение целей 3 национальных проектов:

- "Демография" (РП – «Финансовая поддержка при рождении детей», МП – «Социальная поддержка населения города Черкесска»);

- "Жилье и городская среда" (РП – «Формирование современной городской среды», МП – «Благоустроенный Черкесск»);

- "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (РП – «Региональная и местная Дорожная сеть», МП – «Безопасность дорожного движения в городе Черкеске»).

10. Проектом бюджета в соответствии с п. 3 ст. 81 БК РФ предусмотрено формирование резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска в размере в 2024 году -5000,0 тыс. рублей (в 2025 году -5000,0 тыс. рублей, в 2026 году -5000,0 тыс. рублей).

11. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливающего перечень оснований для внесения изменений в ходе исполнения бюджетов в показатели сводной бюджетной росписи, в 2024 году и плановый период 2025-2026 годов резервируются бюджетные ассигнования в составе подразделов 0111 «Резервные фонды», 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на реализацию следующих мероприятий:

1) на финансирование непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете города Черкесска на соответствующий финансовый год, осуществляемых за счет средств резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска;

2) на реализацию мероприятий, связанных с увеличением оплаты труда работников муниципальных учреждений муниципального образования города Черкесска, в том числе в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

3) на реализацию мероприятий, связанных с финансовым обеспечением непредвиденных расходов в сфере образования, культуры, социальной политики, физической культуры и спорта;

4) на реализацию мероприятий, связанных с проектированием, строительством, реконструкцией, ремонтом объектов муниципальной собственности и приобретением основных средств.

12. В Проекте бюджета предусмотрены ассигнования на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений и отдельно субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания по оказанию муниципальных услуг.

13. Проектом бюджета предусмотрено предоставление субсидий муниципальным унитарным предприятиям и иным некоммерческим организациям.

Отличительной особенностью исполнения бюджета Черкесска по данному виду расходов является обязательное наличие нормативных правовых актов (далее - НПА), регулирующих порядок финансового обеспечения расходных обязательств Черкесска. Согласно статье 13 Проекта решения мэрия в ходе исполнения бюджета Черкесска должна определять условия и порядок предоставления субсидий из бюджета города Черкесска, в соответствии с положениями статьи 78 БК РФ. Поэтому, для безусловного исполнения бюджетных назначений 2024-2026 годах, следует принять меры по своевременной подготовке нормативно-правовых актов, необходимых для реализации закона о бюджете и связанных с установлением и (или) изменением расходных обязательств Черкесска.

14. Доходная часть бюджета Черкесска будет обеспечена в очередном бюджетном цикле налоговыми и неналоговыми доходами в 2024 году 1 498 631,5 тыс. рублей (46,5%), в 2025 году 1 569 861,4 тыс. рублей (47,7%) и в 2026 году 1 662 120,9 тыс. рублей (49,0%) (оценка 2023 – 1 298 523,3 тыс. рублей или 34,0%).

Доля безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы российской Федерации составит в 2024 году – 1 727 060,7 тыс. рублей или 53,5%, в 2025 году – 1 724 635,3 тыс. рублей или 52,3%, в 2026 году – 1 728 654,6 тыс. рублей или 51,0%.

Указанные изменения связаны, в том числе с изменением законодательства.

1.2. Анализ макроэкономических показателей

Министерство экономики РФ подготовило в сентябре новый макропрогноз на 2024–2026 годы, который был одобрен бюджетной комиссией. Среди основных параметров базового сценария — рост ВВП в 2023 году на 2,8%, а в 2024–2026 годах на 2,2–2,3%, наращивание инвестиций на 6% по итогам текущего года и на 2,3–3% в дальнейшем — предполагается, что они будут преимущественно частными и лишь «дополняться» бюджетными капвложениями. Инфляция после 7,5% в нынешнем году

снизится до 4,5% в 2024-м, а затем до 4%, но рубль на прогнозном горизонте не укрепится до былых значений. Основными рисками исполнения прогноза, который, скорее, является планом реализации «суверенного» экономического развития, в Минэкономике видят дефицит трудовых ресурсов, внешние шоки и вероятность ужесточения политики Банка России.

Макроэкономические условия разработки среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2024 - 2026 годы (далее - Прогноз) обусловлены тем, что развитие в 2024-2026 годах будет в значительной степени определяться эффективной реализацией мер экономической политики, направленных на содействие адаптации экономики к новым условиям и ее структурной перестройке, в том числе стимулирование предпринимательской деятельности и инвестиционной активности - одна из мер, направленных на реализацию структурной экономической политики.

Высокая степень неопределенности дальнейшего развития геополитической и экономической ситуации в мировой и российской экономике оказывают существенное влияние на возможности прогнозирования социально-экономического развития муниципального образования в среднесрочной перспективе, соответствующие риски недостижения прогнозных показателей в связи, с чем возможно потребуется их корректировка и уточнение.

Принимая во внимания задачи, поставленные Президентом Российской Федерации и Правительством Карачаево-Черкесской Республики, а также учитывая инертность развития региональной экономики и сложную финансовую ситуацию в стране, связанную с негативным влиянием на экономику геополитической обстановки в текущем периоде и прогнозируемого роста инфляции, необходимо еще более актуальным подчеркнуть надежность разработки среднесрочного Прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска в двух вариантах (консервативный вариант, базовый вариант), так как это дает возможность эффективной адаптации муниципального образования к изменяющейся макроэкономической ситуации.

В соответствии с постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 01.08.2016 № 470 «Об утверждении порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на среднесрочный период» Прогноз развития муниципального образования на 2024 - 2026 годы содержит систему количественных и качественных показателей развития экономики в целом по муниципальному образованию, по отдельным видам экономической деятельности и социальной сферы.

Базовый вариант Прогноза является основой для разработки проекта местного бюджета. В этой связи Контрольно-счетная палата при анализе вариантов Прогноза основное внимание уделяет рассмотрению именно базового варианта.

В соответствии с частью 1 статьи 173 БК РФ прогноз социально-экономического развития разрабатывается на период не менее трех лет путем уточнения параметров планового периода и добавления параметров второго года планового периода (абзац 1 части 4 статьи 173 БК РФ). Прогноз составлен на плановый период до 2026 года.

В пояснительной записке к Прогнозу приведены сопоставления его параметров с ранее утвержденными, и указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, чем соблюдены требования п. 4 ст. 173 БК РФ.

В прогнозном периоде масштабных изменений структуры показателей не отмечается. Наибольший удельный вес, как и в предыдущие периоды, составят отрасли:

промышленность, оптовая и розничная торговля, строительство. Таким образом, структурных преобразований в экономике Черкесска не планируется.

Рост показателей на прогнозном горизонте будет основываться на расширении внутреннего спроса – как потребительского, так и инвестиционного.

Прогноз характеризуется следующими показателями и тенденциями.

Промышленный сектор является важнейшей составной частью хозяйственного комплекса Черкесска.

В прогнозируемом периоде предполагается рост объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами и по базовому варианту составит в 2024 году 27167,79 млн. рублей.

Начиная с 2024 года прогнозируется стабилизация темпов роста инвестиций и по базовому варианту среднегодовой объем в основной капитал и темп роста соответственно составят: в 2024 году – 8200,92 млн. рублей и 100,0%; в 2025 году - 8594,97 млн. рублей и 100,67%; в 2026 году – 8989,92 млн. рублей и 100,86%;

Рост инвестиций в основной капитал в 2024-2026 годах будет определяться поступлением за счет средств местного, регионального и федерального бюджета, а также возможностью привлечения частных инвестиций.

Однако в пояснительной записке к прогнозу не указано точное количество инвестиционных проектов и сроки их реализации по годам.

Согласно прогнозным данным ожидается восстановление потребительской активности населения. Среднегодовые темпы роста оборота розничной торговли в 2023 - 2025 годах составят 0,2%.

На потребительском рынке города Черкесска по состоянию на 01.10.2023 года функционирует более 2 тыс. предприятий торговли.

В результате реализации активной политики занятости и социальной поддержки безработных граждан ситуация на рынке труда сохраняется стабильной. На 1 января 2023 года численность безработных граждан составила 267 человек, на 1 октября 229 человек. Уровень регистрируемой безработицы составил 0,5%, а на 1 октября 0,4%.

Сравнительный анализ значений показателей Прогнозов показывает, что в Прогнозе к проекту бюджета на 2024 год все основные макроэкономические показатели запланированы с изменением по отношению к Прогнозу, представленному к проекту бюджета на 2023 год.

Изменения в Прогнозе основных показателей бюджета (базовый вариант) отражены в таблице:

Показатели	2022 факт	2023 оценка	2024			2025			2026
			Прогноз 2023	Прогноз 2024	Откл. в %	Прогноз 2022	Прогноз 2023	Откл. %	
Доходы бюджета	4585,9	4146,4	3000,1	3225,7	93,0	3005,9	3294,6	91,2	3390,8
Расходы бюджета	4606,1	4258,2	2965,1	3225,7	91,9	2898,5	3294,6	88,0	3390,8

млн. руб.

Согласно оценке отдела экономического развития города и методического обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг мэрии муниципального образования города Черкесска в 2024 году по финансовым показателям ожидается увеличение налога на доходы физических лиц на 5,4%, увеличение налога на имущество организаций на 1,0%, относящихся к основным доходным источникам бюджета города.

В условиях необходимости реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета, принципа бюджетного планирования,

ориентированного на результат, необходимо повышать надежность и уровень прогноза социально-экономического развития.

Подготовка прогноза социально-экономического развития Черкесска на среднесрочный период, как одного из основополагающих документов стратегического планирования в период сложного социально-экономического положения, должна осуществляться с особой тщательностью.

Надежность показателей прогноза социально-экономического развития, в соответствии со статьей 37 БК РФ, является одним из принципов достоверности бюджета.

1.3 Своевременность представления в Думу муниципального образования города Черкесска проекта решения и полнота представления документов и материалов.

Заключение Контрольно-счетной палаты на Проект бюджета «О бюджете города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» подготовлено в соответствии с требованиями БК РФ, Положением о бюджетном процессе, Положением о Контрольно-счетной палате.

Проект бюджета одобрен мэрией муниципального образования города Черкесска Постановлением от 14.11.2023 №349 «О проекте решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» и внесен Руководителем мэрии муниципального образования города Черкесска на рассмотрение Думы муниципального образования города Черкесска.

Проект решения представлен в Контрольно-счетную палату с соблюдением срока, установленного п. 2 статьи 28 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске.

В соответствии принципом прозрачности (открытости), установленном ст. 36 БК РФ и означающем обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов Проект решения размещен на официальном портале мэрии муниципального образования города Черкесска (<http://www.cherkessk09.ru>). Также в целях реализации принципа прозрачности (открытости) проводится общественное обсуждение Проекта решения с 28.11.2023 по 12.12.2023. Публичные слушания по Проекту решения состоятся 14.12.2023 в конференц-зале мэрии муниципального образования города Черкесска.

Экспертиза проекта проводилась на соответствие действующему законодательству, обоснованности доходных и расходных частей местного бюджета, дефицита бюджета и источников его финансирования, размера муниципального долга и расходов на обслуживание муниципального долга. При подготовке заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы документы, составляющие основу формирования проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, определяющие порядок расчета основных показателей городского бюджета.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

1.4. Текстовая часть проекта решения «О бюджете города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Представленный на утверждение Думы муниципального образования города Черкесска Проект бюджета состоит из 17 статей и 6 приложений к проекту.

Содержание текстовых статей Проекта бюджета и приложений к нему в целом соответствует требованиям БК РФ, Налогового кодекса РФ, решению о бюджетном процессе.

С учетом положений статьи 217 БК РФ Проект бюджета предусматривает 8 оснований для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете, которые не нарушают норм бюджетного законодательства.

В соответствии со статьей 13 Проекта бюджета субсидии предоставляются в порядке, установленном мэрией муниципального образования города Черкесска.

2. Анализ основных характеристик проекта бюджета и расходов бюджета на очередной финансовый год.

2.1 Доходы бюджета.

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со ст. 160.1 БК РФ, зависит не только полнота и своевременность наполняемости бюджета, но и состояние основных источников финансирования.

Прогноз доходной части проекта бюджета города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов составлен в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска с учетом бюджетной и налоговой политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Основой для планирования прогнозных показателей являлись сведения и расчеты главных администраторов доходов бюджета города об ожидаемых поступлениях налогов и иных платежей.

Объем безвозмездных поступлений спланирован на основании прогнозируемого объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденных в действующем решении о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов.

В соответствии с Проектом бюджета, предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета города на 2024 год составит 3 225 692,20 тыс. рублей. Планируемый объем доходов на 4,9% или на 167 191,1 тыс. рублей ниже объема доходов первоначально утвержденного бюджета на 2023 год (3 392 883,30 тыс. рублей), и на 22,2% или на 919 261,2 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета города по доходам 2023 года (4 144 953,4 тыс. рублей).

Доходы	2023 год (оценка)	2024 год (проект)	Отклонение (+/-) 2024г. к 2023г. (тыс. рублей)	Отклонение (+/-) 2024г. к 2023г. (%)
Налоговые доходы	1 296 011,8	1 379 069,2	+83 057,4	106,4
Неналоговые доходы	111 506,9	119 562,3	+8 055,4	107,2
Безвозмездные поступления	2 737 435,0	1 727 060,70	-1 010 374,3	63,1
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 144 953,4	3 225 692,20	-919 261,2	77,8

(тыс. рублей)

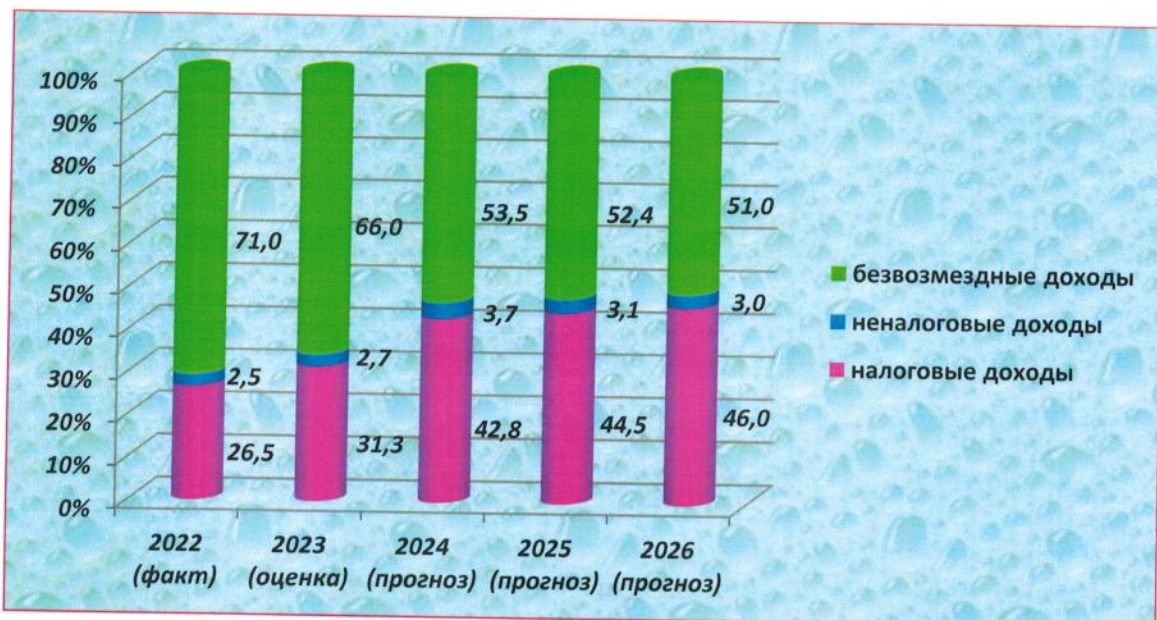


При планировании бюджета на очередной год, основной причиной сокращения доходной части к текущему году является снижение объема безвозмездных поступлений на 1 010 374,3 тыс. рублей.

В соответствии с проектом Решения, прогнозируемый объем доходов на плановый период 2025 и 2026 годов, составляет:

- на 2025 год – в размере 3 294 496,70 тыс. рублей,
- на 2026 год – в размере 3 390 775,50 тыс. рублей.

Изменение доли доходной части бюджета города по видам доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска на 2022, 2023, 2024 годы и на плановый период 2025 и 2026 годов представлено диаграммой (в процентном соотношении).



Наибольший удельный вес в структуре доходов по факту 2022 года и оценке 2023 года составляют безвозмездные поступления – 71,0% и 66,0% соответственно. На долю

налоговых доходов приходится 26,5 и 31,3% общего объема доходов, на долю неналоговых доходов – 2,5% и 2,7% соответственно.

Вместе с тем, в прогнозируемых 2024, 2025 и 2026 годах доля безвозмездных поступлений планируется со снижением – 53,5 %, 52,4% и 51,0 % и напротив удельный вес налоговых доходов – 42,8%, 44,5% и 46,0% увеличивается соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2024 году прогнозируется с ростом на 106,5% к ожидаемой оценке исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2023 году (1 407 518,4 тыс. руб.) и составит 1 498 631,5 тыс. рублей.

Объемы налоговых и неналоговых доходов на 2025 и 2026 годы прогнозируются с увеличением к 2024 и 2025 годам и составят 1 569 861,4 тыс. рублей и 1 662 120,9 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов ко всей доходной части бюджета города Черкесска в 2024 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2023 году (34,0%) увеличится на 12,5 процентных пункта и составит 46,5%.

Налоговые доходы

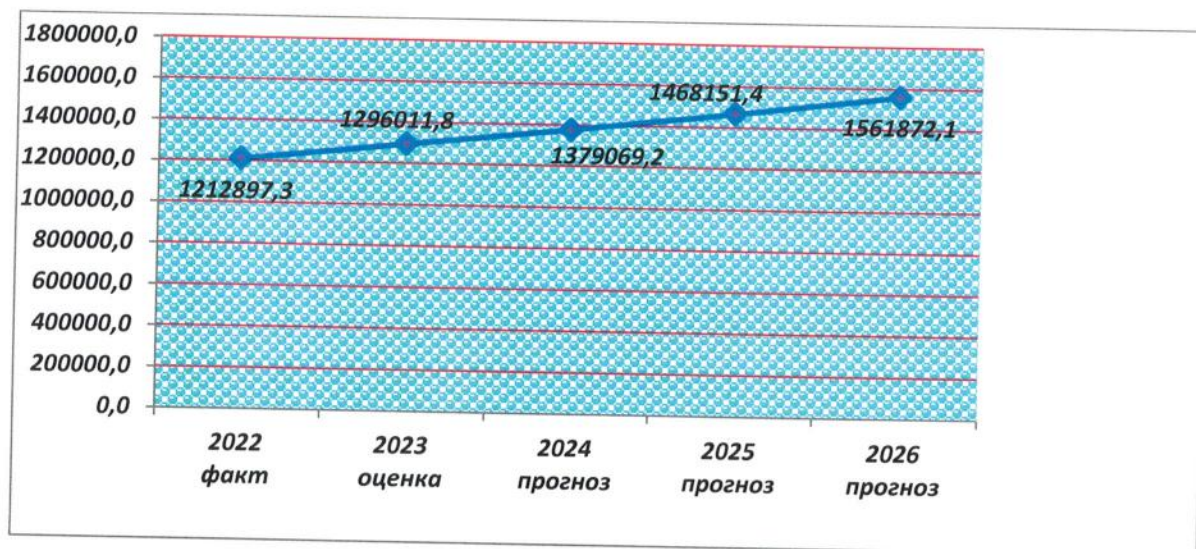
Удельный вес налоговых доходов ко всем налоговым и неналоговым доходам в 2024 году составит 92,0%, что ниже по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2023 году (92,1%) на 0,1 процентных пункта.

Динамика налоговых доходов бюджета города за период с 2022 по 2026 годы представлена графиком:

Прогнозируемый объем налоговых доходов на 2023 год предусматривается в размере 1 254 688,2 тыс. рублей, что на 71 557,9 тыс. рублей или на 6,0% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году и на 151 603,7 тыс. рублей или на 13,7 % выше исполненных бюджетных назначений за 2021 год.

Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска за период с 2021 по 2025 годы сложилась следующим образом.

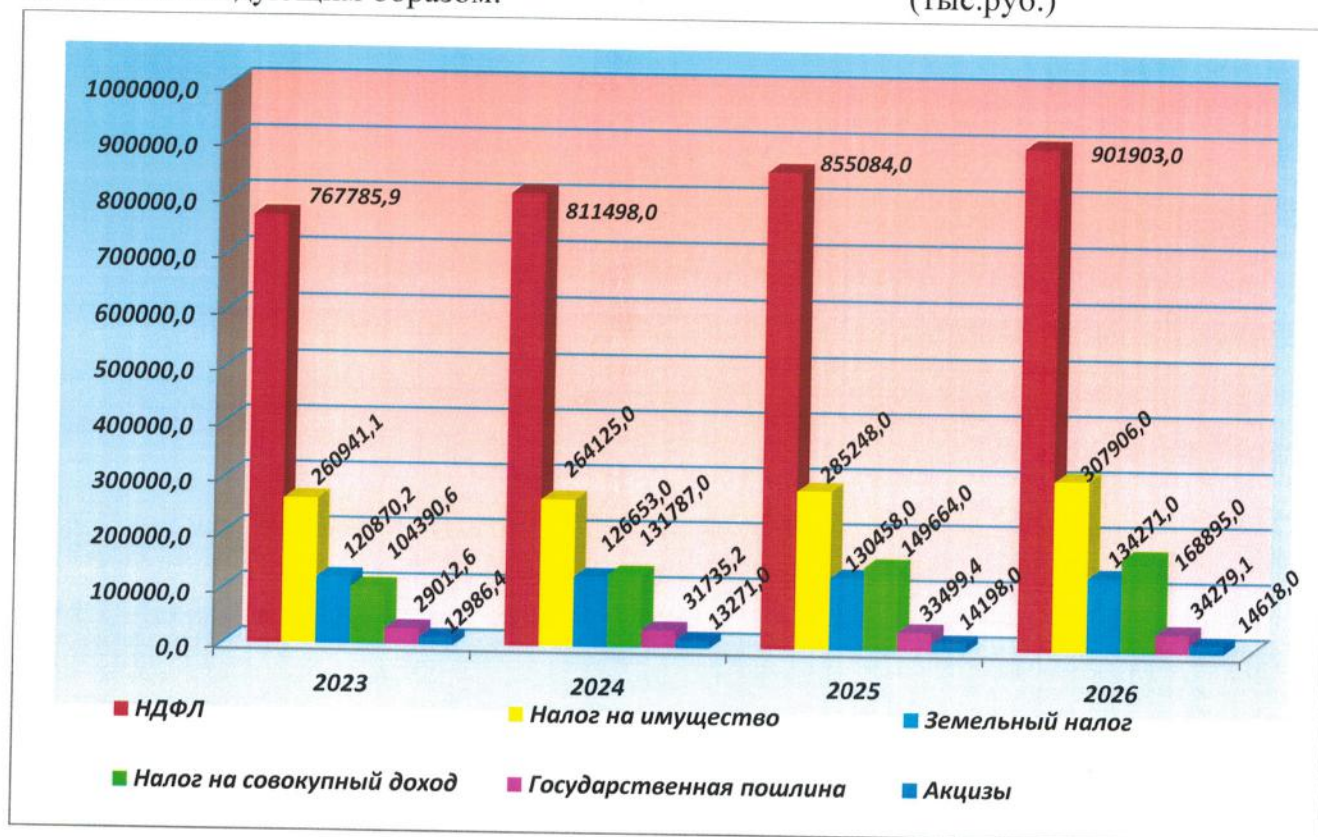
(тыс.руб.)



Прогнозируемый объем налоговых доходов на 2024 год предусматривается в размере 1 379 069,2 тыс. рублей, что на 83 057,4 тыс. рублей или на 6,4% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году и на 166 171,9 тыс. рублей или на 13,7 % выше исполненных бюджетных назначений за 2022 год.

Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска за период с 2023 по 2026 годы сложилась следующим образом.

(тыс.руб.)



Налог на доходы физических лиц остается одним из основных источников формирования доходной части бюджета. В 2024 году в составе налоговых доходов налог на доходы физических лиц составит 58,8% (оценка в 2023 году – 59,2%). К основным налоговым доходным источникам бюджета города также относятся налог на имущество организаций и физических лиц – 19,2% (в 2023 году – 18,9%), земельный налог – 9,2% (в 2023 году – 9,3%).

Налог на доходы физических лиц

Согласно пункту 2 статьи 61.2 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления НДФЛ в бюджет города Черкесска установлен в размере 15,0 %. Дополнительный норматив отчислений НДФЛ в бюджет города, сверх установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, установлен 15% (Закон Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике»).

Общая сумма платежей в бюджет города по НДФЛ на 2024 год – 811 498,0 тыс. рублей, на 2025 год – 855 084,0 тыс. рублей, на 2026 год – 901 903,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем НДФЛ в 2024 году увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений НДФЛ в 2023 году (767 785,9 тыс. руб.) на 43 712,1 тыс. рублей или на 5,7 %, в 2025 году – на 43 586,0 тыс. рублей или на 5,4% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, в 2026 году – на 46 819,0 тыс. рублей или на 5,5% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Налог на имущество.**Налог на имущество организаций.**

В соответствии с положениями главы 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике» норматив зачисления налога на имущество организаций в бюджет города Черкесска установлен в размере 50,0 %.

Прогноз доходов по налогу на имущество организаций в 2024 году на 1 848,3 тыс. рублей или на 1,0% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2023 год (189 122,7 тыс. рублей), на 2025 год – на 18 715,0 тыс. рублей или на 9,8% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, на 2026 год – на 20 165,0 тыс. рублей или на 9,6% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Налог на имущество и физических лиц.

В соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет города Черкесска налог на имущество физических лиц зачисляется по нормативу 100,0 %.

В 2024 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 73 154,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемым доходам 2023 года на 1 335,6 тыс. рублей или на 1,7 %, на 2025 год – на 2 408,0 тыс. рублей или на 3,3% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, на 2026 год – на 2 493,0 тыс. рублей или на 3,3% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Земельный налог

Земельный налог, установленный решением Думы муниципального образования города Черкесска от 31 марта 2016 № 27 «Об установлении земельного налога на территории города Черкесска», в полном объеме (100%) зачисляется в бюджет города Черкесска.

Прогноз доходов по земельному налогу в 2024 году на 5 783,0 тыс. рублей или на 4,8% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2023 год (120 870,2 тыс. рублей), на 2025 год – на 3 805,0 тыс. рублей или на 3,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, на 2026 год – на 3 813,0 тыс. рублей или на 2,9% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Налоги на совокупный доход

Налоги на совокупный доход включают в себя следующие виды налогов:

- единый сельскохозяйственный налог, зачисляется в бюджет города Черкесска – 100% (глава 26.1 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, зачисляются в бюджет города Черкесска дополнительные поступления ЕНВД исключительно по контрольным мероприятиям и в счет погашения задолженности и недоимки – 100% (с 01.01.2021 года была отменена глава 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляется в бюджет города Черкесска – 100% (глава 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Закон Карачаево-Черкесской Республики от 27 ноября 2012 №91-РЗ «О патентной системе налогообложения»);

- упрощенная система налогообложения, зачисляется в бюджет города Черкесска с на 2024 г. 10,0% (глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, Закон Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике», ст. 4 Проекта Закона Карачаево-Черкесской Республики «О внесении изменений в отдельные законодательные акты

Карачаево-Черкесской Республики» в Закон Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике»).

Прогнозируемый объем налогов на совокупный доход в 2024 году составит 131 787,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по налогам на совокупный доход в 2023 году (104 390,6 тыс. руб.) на 27 396,4 тыс. рублей или на 26,2 %, в 2025 году составит 149 664,0 тыс. рублей, что на 17 877,0 тыс. рублей или на 13,6% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, в 2026 году – на 19 231,0 тыс. рублей, что на 5 728,0 тыс. рублей или на 12,9% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей

Прогнозируемый объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2024 году составит 13 271,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2023 году (12 986,4 тыс. руб.) на 284,6 тыс. рублей или на 2,2 %, в 2025 году составит 14 198,0 тыс. рублей, что на 297,0 тыс. рублей или на 7,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, в 2026 году – 14 618,0 тыс. рублей, что на 420,0 тыс. рублей или на 3,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

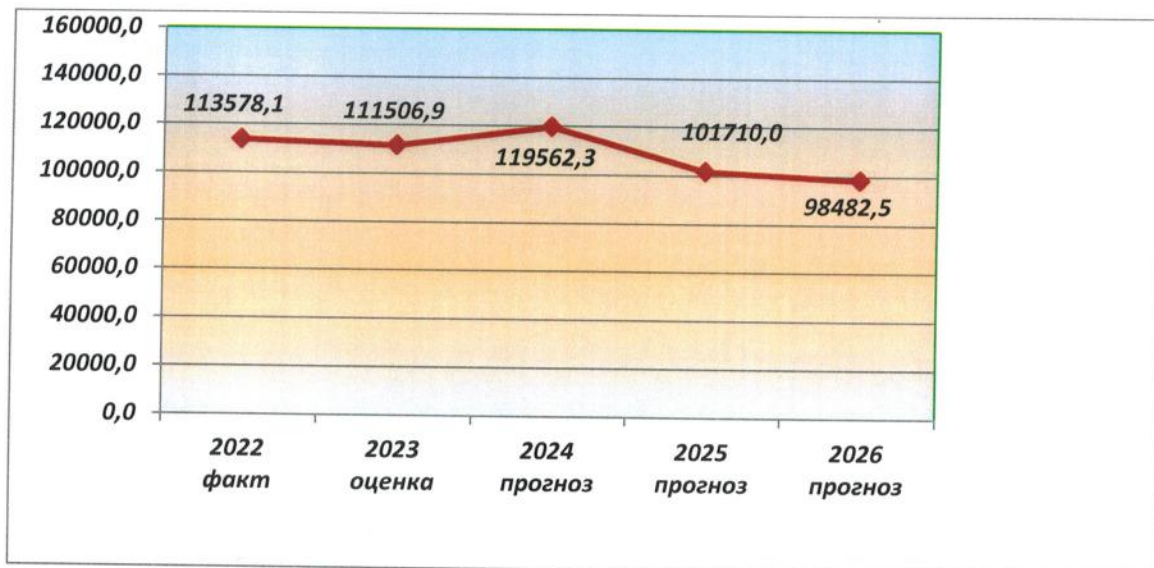
Государственная пошлина

Прогнозируемый объем государственной пошлины в 2024 году на 2 722,4 тыс. рублей или на 9,4% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2023 год (29 012,6 тыс. рублей), на 2025 год – на 1 764,2 тыс. рублей или на 5,6% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год, на 2026 год – на 779,7 тыс. рублей или на 2,3% больше суммы доходов по прогнозу на 2025 год.

Неналоговые доходы

Динамика неналоговых доходов бюджета города за период с 2022 по 2026 годы представлена графиком:

(тыс. рублей)



Прогнозируемый объем неналоговых доходов на 2024 год предусматривается в размере 119 562,3 тыс. рублей, что на 8 055,4 тыс. рублей или на 7,2% выше ожидаемой

оценки исполнения бюджета в 2023 году и на 5 984,2 тыс. рублей или на 5,3 % выше исполненных бюджетных назначений за 2022 год.

Наблюдается снижение неналоговых доходов в 2025 году на 17 852,3 тыс. рублей или на 14,9% от прогноза 2024 года и в 2026 году на 2 688,5,6 тыс. рублей или на 2,7% ниже, чем прогноз на 2025 год.

Наибольший удельный вес 43,2 % в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2024 год составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (51 600,0 тыс. рублей), которые формируются из:

- доходов в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи прав на заключение договоров аренды указанных земельных участков (45 000,0 тыс. рублей);

- доходов в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (1 500,0 тыс. рублей);

- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий (100,0 тыс. рублей);

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (5 000,0 тыс. рублей).

Объем поступлений в бюджет города Черкесска по доходам от оказания платных услуг (работ) спрогнозирован по доходам от взимания платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми в муниципальных учреждениях дошкольного образования; от обучения на платном отделении в муниципальном учреждении дополнительного образования музыкально-эстетической направленности, в объемах:

- на 2024 год – 32 251,8 тыс. рублей, удельный вес 27,0% в общем объеме неналоговых платежей;

- на 2025 год – 32 252,0 тыс. рублей, удельный вес 31,7% в общем объеме неналоговых платежей;

- на 2026 год – 32 252,3 тыс. рублей, удельный вес 32,2 % в общем объеме неналоговых платежей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2024 год прогнозируются в объеме 15 000,0 тыс. рублей, удельный вес 12,6 % в общем объеме неналоговых платежей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) прогнозируются на 2024 год в объеме 16 925,0 тыс. рублей, удельный вес 14,2 % в общем объеме неналоговых платежей.

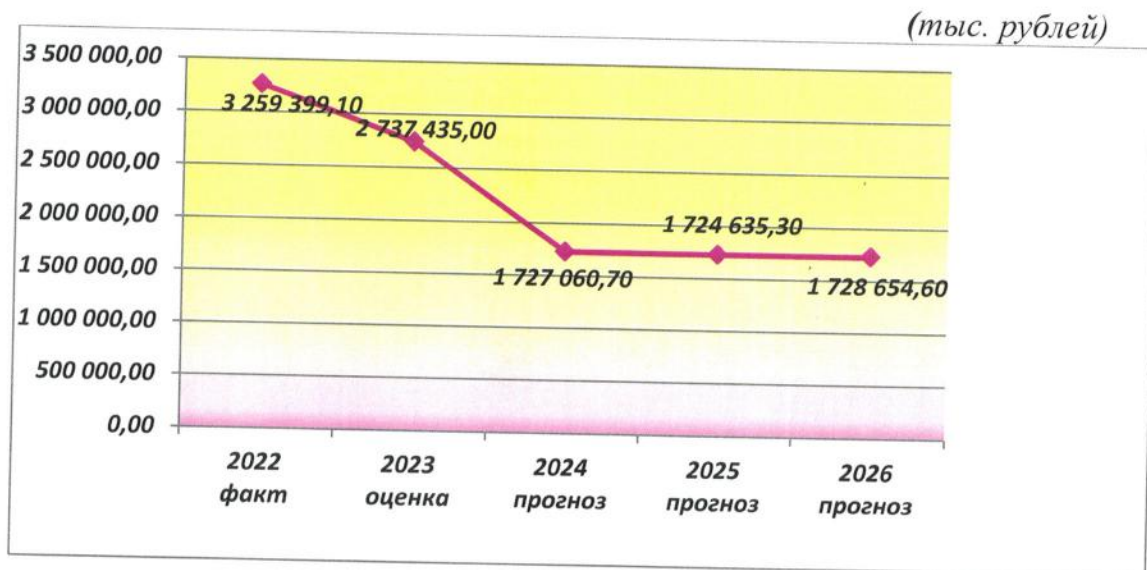
Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города Черкесска прогнозируется в объемах: на 2024 год – 3 222,5 тыс. рублей, удельный вес 2,7 % в общем объеме неналоговых платежей.

Платежи при пользовании природными ресурсами включают плату за негативное воздействие на окружающую среду и прогнозируются на 2024 год в объеме 363,5 тыс. рублей, удельный вес 0,3 % в общем объеме неналоговых платежей.

Прочие неналоговые доходы – (установка рекламных конструкций) на 2024 год прогнозируются в объеме 200,0 тыс. рублей, удельный вес 0,2 % в общем объеме неналоговых платежей.

Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Динамика безвозмездных поступлений бюджета города за период с 2022 по 2026 годы представлена графиком:



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2024 год составит 1 727 060,7 тыс. рублей, что на 1 010 374,3 тыс. рубле или на 36,9% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году и на 1 532 338,4 тыс. рублей или на 47,0 % ниже исполненных бюджетных назначений за 2022 год.

Безвозмездные поступления из бюджетов бюджетной системы в бюджет города Черкесска включают в себя:

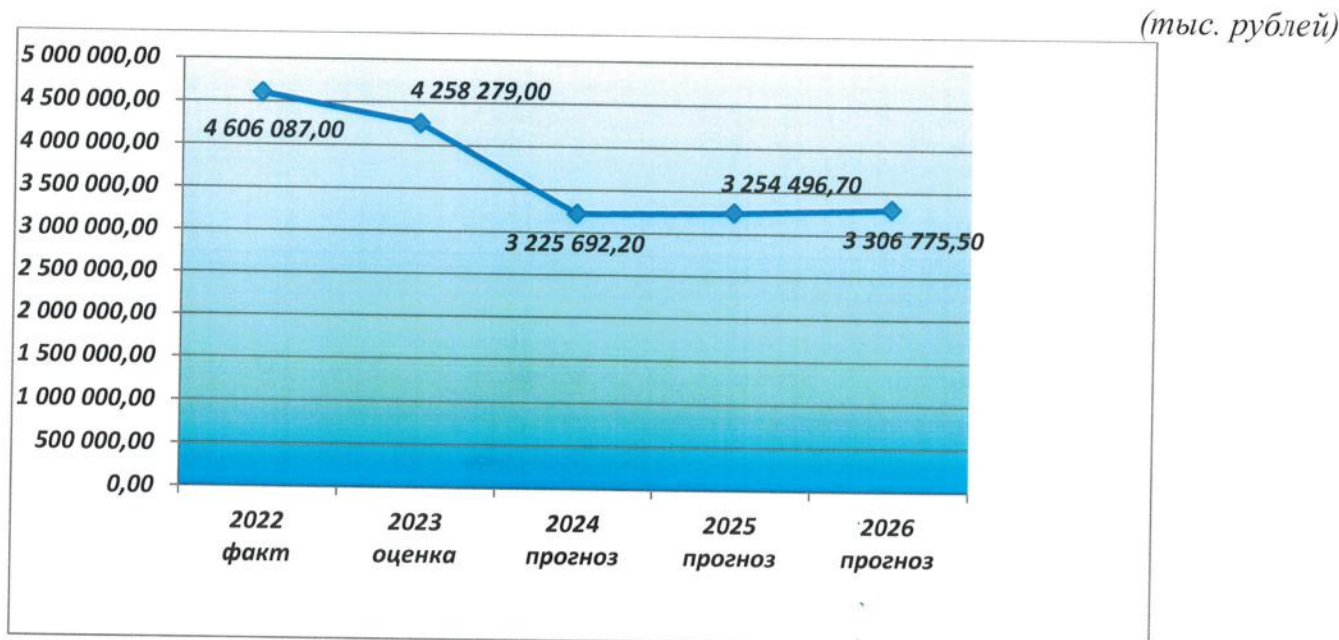
- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в объеме:
 - на 2024 год – 1 620 897,1 тыс. рублей, что на 415 236,6 тыс. рубле или на 20,4% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году (2 406 231,9 тыс. рублей);
 - на 2025 год – 1 620 969,2 тыс. рублей;
 - на 2026 год – 1 626 567,4 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в объеме:
 - на 2024 год – 103 163,6 тыс. рублей, что на 541 056,2 тыс. рубле или на 84,0% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2023 году (644 219,8 тыс. рублей);
 - на 2025 год – 103 666,1 тыс. рублей;
 - на 2026 год – 102 087,2 тыс. рублей.

2.2 Расходы бюджета

Прогноз расходных обязательств бюджета города Черкесска на 2024 запланирован с сокращением к оценке текущего 2023 года (3 392 883,3 тыс. рублей) на 167 191,1 тыс. рублей или на 4,9%, и с уменьшением к факту 2022 года (4 606 087,0 тыс. рублей) на 1 380 394,8 тыс. рублей или на 30,0%, и составит 3 225 692,2 тыс. рублей.

В 2025 - 2026 годах расходы бюджета города составят 3 254 496,7 тыс. рублей и 3 306 775,5 тыс. рублей соответственно.

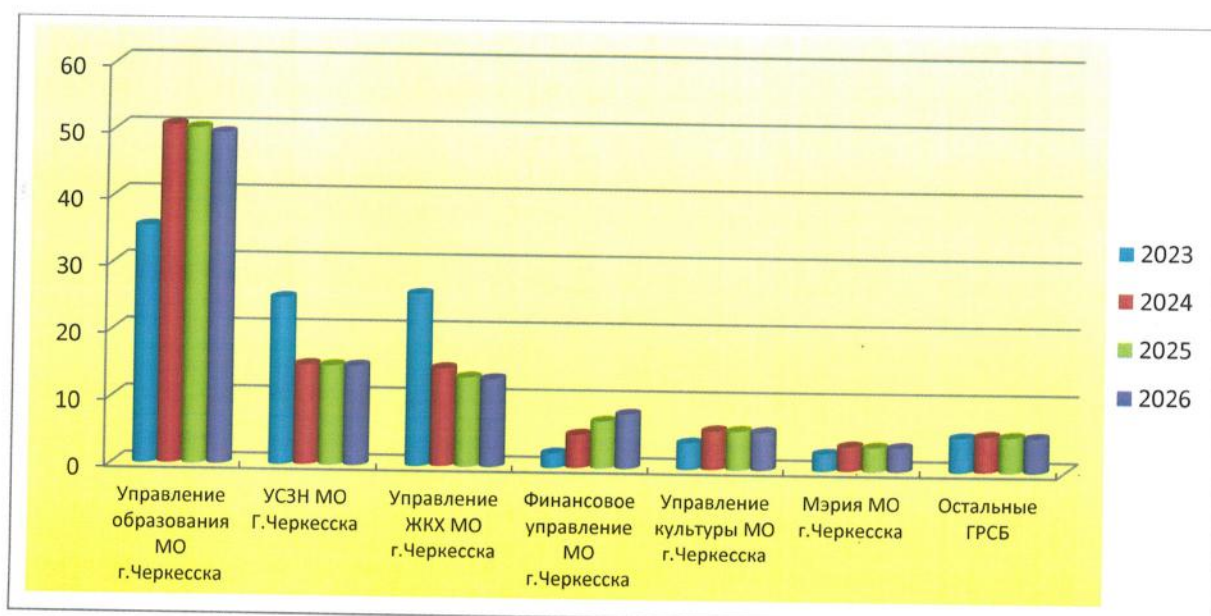
Динамика расходов бюджета города за период с 2022 по 2026 годы представлена графиком:



Динамика расходов бюджета города Черкесска за период с 2022 по 2026 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2022 год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2023 год и прогнозных показателей на 2024, 2025, 2026 годы, отражает уменьшение объема расхода, что связано с уменьшением доходной части бюджета.

Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в условиях ограниченности финансовых ресурсов, с учетом действующих расходных обязательств.

Изменение доли расходов бюджета города по ведомственной структуре расходов в общей сумме расходов бюджета города Черкесска на 2023, 2024 годы и на плановый период 2025-2026 годов представлено диаграммой.



Ведомственной структурой расходов бюджета города Черкесска бюджетные ассигнования на 2024-2026 годы предусмотрены 11 ГРБС.

Основная доля бюджетных расходов на 2024 год распределена по следующим ГРБС:

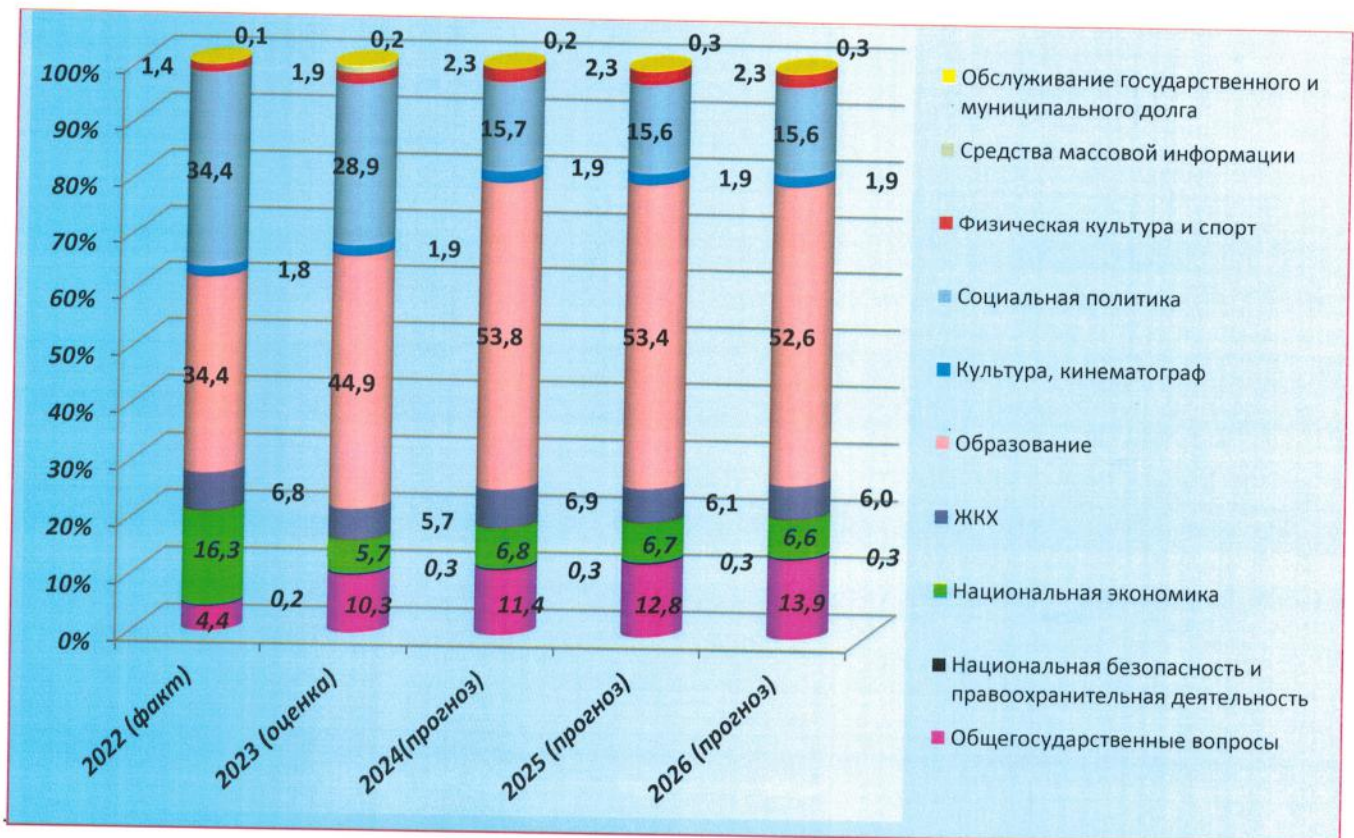
- Управление образования МО г. Черкесска – 50,6% (оценка 2023г. – 35,4%), в 2025 – 50,2%, в 2026 – 49,5%;

- Управление социальной защиты населения МО г. Черкесска – 14,9% (оценка 2023 – 24,9%), в 2025 – 14,8%, в 2026 – 14,8%;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства МО г. Черкесска – 14,6% (оценка 2023 – 25,7%), в 2025 – 13,3%, в 2026 – 13,1%.

Доля бюджетных расходов остальных ГРБС (Дума МО г. Черкесска, КСП МО г. Черкесска, Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике МО г. Черкесска, Управление градостроительства и архитектуры МО г. Черкесска, Управление по имущественным отношениям МО г. Черкесска) – в 2024 году – 5,4% (оценка 2023 – 5,2%), в 2025 – 5,3%, в 2026 – 5,2%.

Изменение доли расходов бюджета города по отраслевой направленности в общей сумме расходов бюджета города Черкесска на 2022, 2023, 2024 годы и на плановый период 2025-2026 годов представлено диаграммой.



В структуре общего объема расходов в прогнозируемом периоде основное место продолжают занимать расходы, направляемые:

- на образование – в 2024 году 53,8% (факт в 2022 году – 34,4%, оценка в 2023 году – 44,9%), в 2025 году – 53,4%, в 2026 году – 52,6%;

- на социальную политику – в 2024 году 15,7% (факт в 2022 году – 34,4%, оценка в 2023 году – 28,9%), в 2025 году – 15,6%, в 2026 году – 15,6%.

При этом, объем расходов на социальную политику на 2024 год резко снизился на 13,2% к оценке 2023 года и на 18,7% к факту 2022 года.

Резервный фонд мэрии города исходя из возможностей бюджета предусматривается в планируемых периодах в сумме по 5 000,0 тыс. рублей (решение Думы № 47 – ежегодно по 5,000 тыс. рублей).

Анализ расходов по муниципальным программам.

Представленным проектом бюджета, сформированным по программному методу финансирования, на 2024 год предусматривается реализация 17 муниципальных программ.

Программный бюджет в 2024 году запланирован в сумме 2 978 647,6 тыс. рублей со снижением к текущему 2023 году (4 078 442,1 тыс. рублей) на 1 099 794,5 тыс. рублей (на 27,0 %), в 2025 году – 2 958 904,5 тыс. рублей, в 2026 году – 2 968 406,4 тыс. рублей.

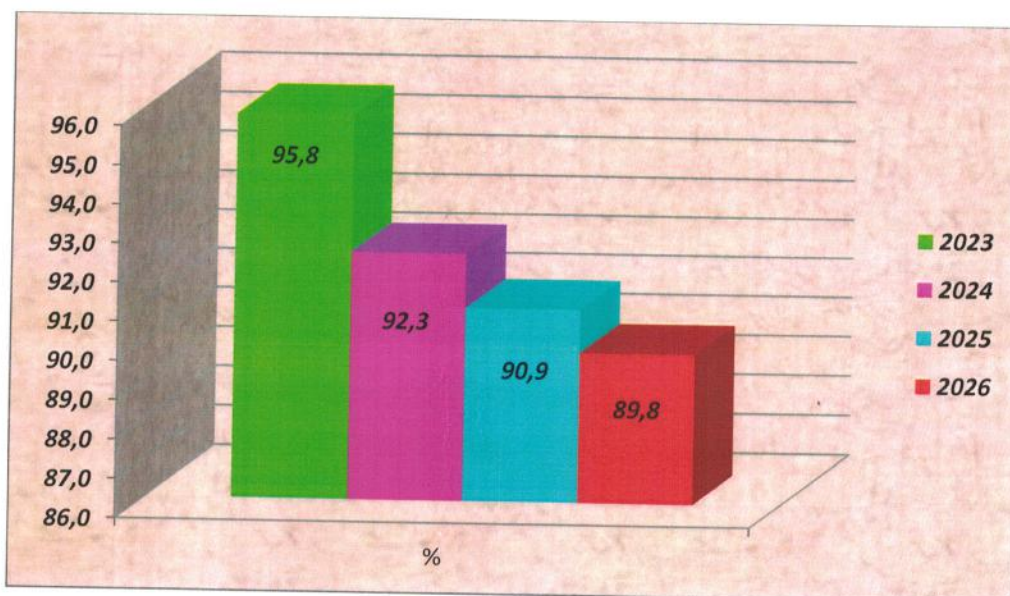
Анализ финансирования муниципальных программ на 2024 - 2026 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2023 год (оценка)	2024 год (прогноз)	Отклонение 2024г/2023г	2025 год (прогноз)	2026 год (прогноз)
Муниципальные программы:	4 078 442,1	2 978 647,6	-1 099 794,50	2 958 904,5	2 968 406,4
<i>удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов, %</i>	<i>95,8</i>	<i>92,3</i>	<i>-3,50</i>	<i>90,9</i>	<i>89,8</i>
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 079 992,4	505 600,4	-574 392,00	507 140,90	514 272,40
Муниципальная программа «Доступная среда»	829,8	525,2	-304,60	525,2	525,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	66 674,3	74 438,3	7 764,00	74 456,10	74 475,10
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	36 165,8	42 524,4	6 358,60	48 424,00	48 373,10
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	13 092,3	13 916,7	824,40	13 922,70	13 930,90
Муниципальная программа "Обеспечение жильем молодых семей"	28 780,4	2 000,0	-26 780,40	1 420,00	1 618,80
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	201 960,0	187 189,1	-14 770,90	187 431,40	187 683,00
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 529 271,8	1 607 911,3	78 639,50	1 608 766,40	1 610 560,90
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	428 820,0	306 436,6	-122 383,40	279 728,80	279 787,50
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	71 069,2	36 893,6	-34 175,60	35 828,80	35 865,40

Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	0,00	100	100
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	107,0	0,00	107	107
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	575 255,7	154 206,2	-421 049,50	154 206,20	154 206,20
Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске»	14 748,6	15 687,2	938,60	15 698,50	15 714,10
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	579,0	579,0	0,00	579	579
Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска»	30 730,0	30 266,8	-463,20	30 303,70	30 342,00
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	265,8	265,8	0,00	265,8	265,8
Непрограммные направления деятельности, не отраженные по муниципальным программам:	179 836,9	247 044,6	67 207,70	295 592,2	338 369,1
Обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования	14 767,5	15 129,7	362,20	15 146,7	15 164,5
Обеспечение деятельности исполнительных органов власти	89 941,8	97 077,1	7 135,30	86 212,6	86 452,5
Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования	9 169,8	10 335,6	1 165,80	10 352,7	10 371,3
Иные непрограммные направления деятельности	65 957,9	124 502,2	58 544,30	183 880,2	226 380,8
Всего расходов:	4 258 279,0	3 225 692,2	-1 032 586,80	3 254 496,7	3 306 775,5

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов на 2023 – 2026 годы отражен в диаграмме, в процентах:



Доля расходов бюджета города осуществляемых в рамках программного метода финансирования составит в 2024 году – 92,3%, что на 3,5 процентных единиц ниже к оценке текущего 2023 года, в 2025 и в 2026 году по 90,9% и 89,9% соответственно.

Окончательная доработка муниципальных программ будет завершена в сроки, установленные статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2024 год составляют муниципальные программы:

- «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 54,0%;
- «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 17,0%;
- «Благоустроенный Черкесск» – 10,3%;
- «Развитие культуры города Черкесска» - 6,3%.

Проектом бюджета объем средств по программному методу на 2024 год предусмотрен с уменьшением к оценке 2023 года на 1 099 794,50 тыс. рублей или на 27,0 %.

В проекте бюджета на 2024 год наблюдается сокращение финансирования мероприятий к оценке 2023 года на общую сумму 1 194 319,60 тыс. рублей по 8 муниципальным программам.

По 5 муниципальным программам изменения отражены в сторону увеличения на общую сумму 94 525,10 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности на 2024 год наблюдается увеличение финансирования к оценке текущего 2023 года на общую сумму 67 207,70 тыс. рублей.

Во исполнение ст. 184.2 БК РФ к проекту Решения о бюджете представлены паспорта муниципальных программ.

Несмотря на корректировки объемов расходов, предусмотренных проектами паспортов, по сравнению с бюджетными ассигнованиями, утвержденными паспортами, цели и задачи по ряду муниципальных программ не корректируются либо корректируются незначительно, что может привести к снижению качества применения программно-целевого метода планирования, утрате связи между бюджетными расходами и результатами использования бюджетных средств.

3. Анализ формирования источников покрытия дефицита бюджета, муниципального долга.

Одной из целей бюджетной, налоговой и долговой политики муниципального образования города Черкесска на период до 2026 года является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета.

Долговая политика муниципального образования города Черкесска основывается на принципах безусловного и своевременного исполнения и обслуживания принятых долговых обязательств. Расходные обязательства города Черкесска по обслуживанию муниципального долга будут определены на основании заключенных и планируемых к заключению кредитных соглашений и графиков погашения привлеченных бюджетных кредитов.

Бюджет города на 2024 года формируется без дефицита (профицита), так как по привлеченным бюджетным кредитам не планируется погашение долговых обязательств.

Бюджет города на 2025-2026 год формируется с профицитом в размере 34403,3 тыс. рублей, так как по привлеченным кредитам планируется погашение долговых обязательств.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2024 года сформированы с учетом отсутствия дефицита (профицита), на 2025-2026 год с учетом профицита.

Проектом бюджета предусмотрено финансирование дефицита бюджета за счет следующих источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (приложение 5 к Проекту решения):

– «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации». Сальдо операций по указанному источнику в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годах составляет 0,0 тыс. рублей, что объясняется планируемым привлечением и погашением долга по кредитам кредитных организаций в размере 60000,0 тыс. рублей;

– «Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Сальдо операций по указанной статье в 2024 году составит 0,0 тыс. рублей, что обусловлено планируемым привлечением и погашением основного долга по бюджетным кредитам; сальдо в 2025-2026 годах составит -34403,3 тыс. рублей. Сальдо операций в 2025-2026 году обусловлено планируемым привлечением кредита соответственно 131800,0 тыс. рублей, 138500,0 тыс. рублей и погашением долга по кредиту соответственно 166203,4 тыс. рублей, 172903,4 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов обеспечена устойчивость бюджетной системы, на финансово допустимом уровне сохраняется объем муниципального внутреннего долга.

Планируемая на 2024-2026 годы структура муниципального долга соответствует структуре, установленной п. 2 ст. 100 БК РФ, и в соответствии с Программой муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (Приложение 6 к Проекту бюджета) представлена двумя инструментами:

1. Бюджетными кредитами;
2. Банковскими кредитами.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием города Черкесска в 2024-2026 годах Проектом бюджета не планируется.

Проектом бюджета при формировании долговых обязательств города Черкесска учтена необходимость соблюдения ограничений, установленных БК РФ:

- предельный объем заимствований в текущем финансовом году не должен превышать сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств (ст. 106 БК РФ) (в 2023 году -100%, в 2024 году -100%, в 2025 году – 100%);

- объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц (п. 5 ст. 107) (2024 год - 93,4%, 2025-2026 годы – 100%);

- объем расходов на обслуживание муниципального долга не должен превышать 15% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (ст. 111 БК РФ) (в 2024 году - 0,3%, в 2025 году – 0,7%, в 2026 году – 0,6%).

Привлечение кредита в кредитной организации прогнозируется в целях возможности реализации полномочий муниципального образования, в условиях необходимости исполнения задач, поставленных в Указе Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Проектом бюджета предусмотрен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 – 217367,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета верхний предел объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2026 составит 182964,2 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2027 года – 148560,6 тыс. рублей.

4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Проект решения «О проекте бюджета города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» одобрен мэрией муниципального образования города Черкесска 14.11.2023 и внесен Руководителем мэрии (мэром) муниципального образования города Черкесска на рассмотрение Думы муниципального образования города Черкесска 16 ноября 2023 года, что соответствует сроку, установленному статьей 185 БК РФ.

2. В соответствии с требованиями п. 4 ст. 169 БК РФ, п. 1 ст. 30.1 Закона Карачаево-Черкесской Республики от 27 декабря 2013 г. №100-РЗ "О бюджетном процессе в Карачаево-Черкесской Республике", ст. 13 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2024 год) и на плановый период (2025 и 2026 годов). Учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении Проекта бюджета путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

3. Представленный Проект бюджета соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ.

4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – в 2024 году бюджет составлен без дефицита (профицита), в 2025 - 2026 годах – с профицитом; п. 5 ст. 107 – по объему муниципального долга; 111 – по расходам на его обслуживание; ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований; п. 5 ст. 179.4 – по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда; п. 3 ст. 184.1 – по общему объему

условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.

6. В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ Проект бюджета основывается на: основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - Основные направления), среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2024-2026 годы (далее – Прогноз), бюджетном прогнозе (проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период до 2026 года, муниципальных программах.

7. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Черкесска, утвержденные Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 13.11.2023 года № 346, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, подходы к его формированию, нацеливают органы местного самоуправления муниципального образования города Черкесска на концентрацию ресурсов при решении важнейших задач социально-экономического развития города Черкесска.

8. За 2023 год ожидается исполнение бюджета города Черкесска: по доходам в сумме 4 144 953,4 тыс. рублей, и по расходам в сумме 4 258 279,0 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Черкесска) в сумме -113 325,6 тыс. рублей.

9. Прогноз социально-экономического развития Черкесска, разработан в двух вариантах, учитывающих вероятностные воздействия внутренних и внешних политических, экономических и других факторов, и включает в себя оценку развития экономики Черкесска в текущем финансовом году.

10. Макроэкономические условия социально-экономического развития города Черкесска в 2024-2026 годах будут характеризоваться изменением темпов роста по ряду показателей, что подтверждается показателями прогноза социально-экономического развития города Черкесска.

11. Основные характеристики Проекта бюджета города Черкесска, прогнозируются

на 2024 финансовый год:

по доходам – в сумме 3 225 692,20 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 225 692,20 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей;

на 2025 год:

по доходам – в сумме 3 294 496,7 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 254 496,7 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 34403,4 тыс. рублей;

на 2026 год:

по доходам – в сумме 3 390 775,5 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 306 775,5 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 34 403,3 тыс. рублей.

В тексте Проекта бюджета установлено несоответствие параметров фактическому значению:

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы 1 620 897,1 тыс. рублей, факт 1 727 060,7 тыс. рублей;

расходов на 2025 и 2026 годы соответственно 3 394 496,7 тыс. рублей и 3 390 775,5 тыс. рублей, факт - 3 254 496,7 тыс. рублей 3 306 775,5 тыс. рублей.

12. Формирование доходной части бюджета города Черкесска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в Проекте бюджета в условиях предполагаемых разработчиками изменений налогового, бюджетного законодательства на федеральном, региональном и местном уровнях, вводимых и планируемых к введению в действие с 01.01.2024 г.

13. Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в условиях ограниченности финансовых ресурсов, с учетом действующих расходных обязательств.

Расходы бюджета города Черкесска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов спрогнозированы исходя из необходимости установления и исполнения расходных обязательств в пределах полномочий, отнесенных Конституцией Российской Федерации, федеральными и республиканскими законами к полномочиям органов местного самоуправления.

14. Ввиду сложных экономических условий, оказывающих отрицательное влияние на потенциал местного бюджета, не планируются обязательства разового характера, в том числе на предоставление инвестиций, приобретение основных средств. В процессе исполнения бюджета финансовое обеспечение указанных обязательств будет осуществляться за счет резервирования ассигнований из соответствующего целевого резерва.

15. Проект бюджета, сформирован по программно-целевому методу – в 2024-2026 годах предусматривается реализация 17 муниципальных программ.

Расходы бюджета на выполнение программных мероприятий в 2024 году составят 2 978 647,6 тыс. рублей или 92,3% от общего объема расходов бюджета (в 2023 году – 4 078 442,1 тыс. рублей или 100,0%), в 2025 году – 2 958 904,5 тыс. рублей или 90,9%, в 2026 году – 2 968 406,4 тыс. рублей или 89,8%.

16. Изменения объемов финансирования и структуры программ должны повлечь за собой корректировку целей и задач муниципальных программ, что может привести к снижению качества применения программно-целевого метода планирования, утрате связи между бюджетными расходами и результатами использования бюджетных средств.

17. Привести все муниципальные программы в соответствие с утвержденным решением «О бюджете города Черкесска на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов» руководствуясь абзацем 4 п.2 ст. 179 БК РФ.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата муниципального образования города Черкесска рекомендует при рассмотрении Думой муниципального образования города Черкесска проекта решения «О бюджете города Черкесска на 2024 год на плановый период 2025 и 2026 годов» учесть изложенные в настоящем заключении нарушения и рекомендации.

Председатель



М.К. Бедраев