



**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

«05» 12 2022 г.

№ 132

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2022 год, письмо Главы муниципального образования города Черкесска Дедук В.Н. от 16.11.2022 г. № 63.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее Проект бюджета (решения)) подготовлено в соответствии с:

- 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 2023 год, плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления), среднесрочном прогнозе социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2023-2025 годы (далее - Прогноз), бюджетном прогнозе (проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период до 2025 года (далее Бюджетный прогноз), муниципальных программах.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Черкесска, утвержденные Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 15.11.2022 года № 352, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годов будут являться: создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления и развития экономики республики, привлечения инвестиций, содействие занятости населения и легализации доходов.

Преимуществом 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 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 2023-2025 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 2023 - 2025 годы, одобрен постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 10.11.2022 №349.

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 2020-2021 годы, с учетом тенденций развития муниципального образования города Черкесска в 2021 году с учетом сценарных условий 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.

7. Ключевые параметры Проекта бюджета

Наименование	2023 год	Плановый период	
		2024 год	2025 год
ДОХОДЫ, всего:	3 392 883,3	3 000 110,6	3 005 883,1
Налоговые доходы	1 254 688,2	1 266 911,4	1 344 026,1
Неналоговые доходы	109 294,8	99 689,8	99 972,5
Безвозмездные поступления	2 028 900,3	1 633 509,4	1 561 884,5
РАСХОДЫ, всего:	3 392 883,3	3 000 110,6	2 971 479,8
Программная часть	3 126 080,5	2 740 581,6	2 679 566,7
Непрограммные расходы	266 802,8	224529,0	218913,1
Условно утвержденные расходы	0	35 000,0	73 000,0
Публичные нормативные обязательства	918 584,0	529 050,0	466 643,4
Дорожный фонд	137081,6	137081,6	137081,6
Резервный фонд	5000,0	5000,0	5000,0
ДЕФИЦИТ, всего:	0	0	-34403,4

ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:	0	0	-34403,3
Кредиты кредитных организаций	0	0	0
Кредиты других бюджетов	0	0	-34403,3
Изменение остатков средств	0	0	0
Иные источники	0	0	0
ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)	217367,4	217367,4	182964,1
Кредиты кредитных организаций	60000	60000	60000
Кредиты бюджета	157367,4	157367,4	122964,1
ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (в течение года)	1 363 983,0	1 366 601,2	1 443 998,6
Расходы на обслуживание муниципального долга	6771,0	6771,0	6754,9

8. 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 2023 году 27,1%, в 2024 году – 17,6%, в 2025 году – 15,7%.

Следует отметить, что в решении Думы муниципального образования города Черкесска от 16.12.2021 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» удельный вес бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств в общей сумме планируемых расходов составлял в 2022 году 36,3%, в 2023 году – 38,9% и в 2024 году – 43,5%.

Значительное снижение расходов бюджета в 2023-2025 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 2023 году и плановый период 2024-2025 годов будет направляться на обеспечение повышения качества жизни населения Черкесска. Доля расходов, направляемых на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, составит в 2023 году 77,5% от суммарных расходов проекта бюджета Черкесска, в 2024 – 75,7% в 2025 – 75,3%.

9. Проект бюджета в соответствии с целями и задачами социально-экономического развития города, направлениями его экономического развития, сформирован в расходной части на основе 16 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 РП, направленных на достижение целей 3 национальных проектов:

- "Демография";
- "Жилье и городская среда";
- "Безопасные и качественные автомобильные дороги".

10. Проектом бюджета предусмотрено формирование резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска в размере в 2023 году -5000,0 тыс. рублей (в 2024 году -5000,0 тыс. рублей, в 2025 году -5000,0 тыс. рублей) и не превышает ограничения, установленные п. 3 ст. 81 БК РФ.

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 2023 году и плановый период 2024-2025 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 15 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 2023-2025 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 2023 году 1363983,0 тыс. рублей (40,2%), в 2024 году 1 366 601,2 тыс. рублей (45,6%) и в 2025 году 1 443 998,6 тыс. рублей (48,0%) (оценка 2022 – 1298523,3 тыс. рублей или 29,2%).

Доля безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы Российской Федерации составит в 2023 году – 2028900,3 тыс. рублей или 59,8%, в 2024 году - 1633509,4 тыс. рублей или 59,8%, в 2025 году – 1561884,5 тыс. рублей или 52,0%.

Указанные изменения связаны, в том числе с изменением законодательства.

1.2. Анализ макроэкономических показателей

Макроэкономические условия разработки среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2023 - 2025 годы (далее - Прогноз) обусловлены тем, что траектория развития в 2024-2025 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 потребуются 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 2023 - 2025 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 2025 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 2023 году 25672,42 млн. рублей.

Начиная с 2023 года прогнозируется стабилизация темпов роста инвестиций и по базовому варианту среднегодовой объем в основной капитал и темп роста соответственно составят: в 2023 году - 7995,42 млн. рублей и 105,9%; в 2024 году - 8419,18 млн. рублей и 105,3%; в 2025 году – 8823,3 млн. рублей и 104,8%;

Рост инвестиций в основной капитал в 2023-2025 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 6,8%.

В 2020 году произошел значительный рост численности регистрируемой безработицы обусловленный пандемией коронавируса (на 01.01.2021 составила 5430 человек). Однако в результате реализации активной политики занятости и социальной поддержки безработных ситуация стабилизировалась. Уровень регистрируемой безработицы составил на 1 января 2022 года 0,9% (438 человек), а на 1 октября 0,7% (379 человек).

Сравнительный анализ значений показателей Прогнозов показывает, что в Прогнозе к проекту бюджета на 2023 год все основные макроэкономические показатели запланированы с изменением по отношению к Прогнозу, представленному к проекту бюджета на 2022 год.

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

Показатели	2021 факт	2022 оценка	2023			2024			2025
			Прогноз 2021	Прогноз 2022	Откл. в %	Прогноз 2021	Прогноз 2022	Откл. %	
Доходы бюджета	4278,9	4292,9	3832,3	3392,9	88,5	4102,2	3000,1	73,1	3005,9
Расходы бюджета	4168,6	4377,5	3832,3	3392,9	88,5	4102,2	2965,1	72,3	2898,5

млн. руб.

Согласно оценке отдела экономического развития города и методического обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг мэрии муниципального образования города Черкесска в 2023 году по финансовым показателям ожидается увеличение налога на доходы физических лиц на 7,4%, увеличение налога на имущество организаций на 1,6%, 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 15.11.2022 №351 «О проекте решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 сайте мэрии муниципального образования города Черкесска (<http://www.cherkessk09.ru>). Также в целях реализации принципа прозрачности (открытости) проводится общественное обсуждение Проекта решения с 29.11.2022 по 13.12.2022. Публичные слушания по Проекту решения состоятся 15.12.2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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.

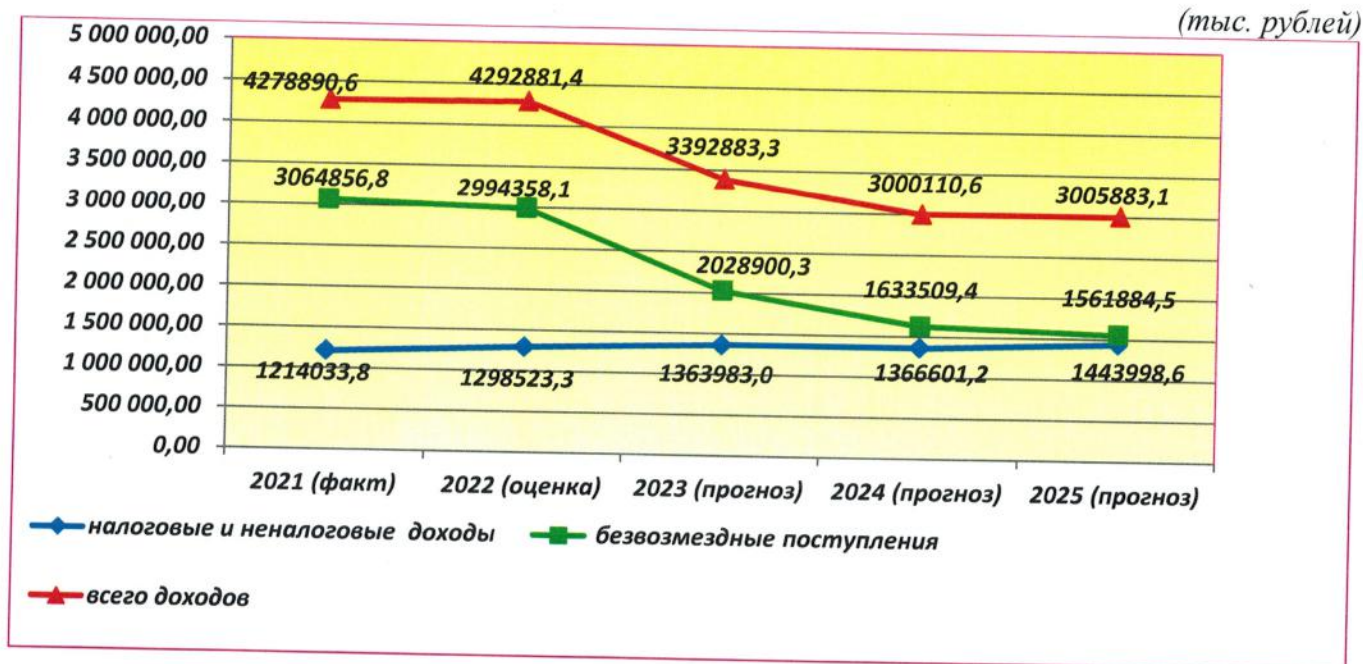
Прогноз доходной части проекта бюджета города Черкесска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составлен в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса РФ, на основании прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска с учетом бюджетной и налоговой политики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2022 год и плановый период 2023-2024 годов.

В соответствии с проектом Решения, предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета города на 2023 год составит 3 392 883,3 тыс. рублей. Планируемый объем доходов на 8,1% или на 297 274,0 тыс. рублей ниже объема доходов первоначально утвержденного бюджета на 2022 год (3 690 157,3 тыс. рублей), и на 21,0% или на 899 998,1 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета города по доходам 2022 года (4 292 881,4 тыс. рублей).

Доходы	2022 год (оценка)	2023 год (проект)	Отклонение (+/-) 2023г. к 2022г. (тыс. рублей)	Отклонение (+/-) 2023г. к 2022г. (%)
Налоговые доходы	1 183 130,3	1 254 688,2	+71 557,9	106,0
Неналоговые доходы	115 393,0	109 294,8	-6 098,2	94,7
Безвозмездные поступления	2 994 358,1	2 028 900,3	-965 457,80	67,8
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 292 881,40	3 392 883,30	-899 998,10	79,0



При планировании бюджета на очередной год, основной причиной сокращения доходной части к текущему году является снижение объема безвозмездных поступлений на 965 457,80 тыс. рублей, кроме того, в 2023 году ожидаются потери бюджета города Черкесска за счет снижения неналоговых доходов на 6 098,2 тыс. рублей.

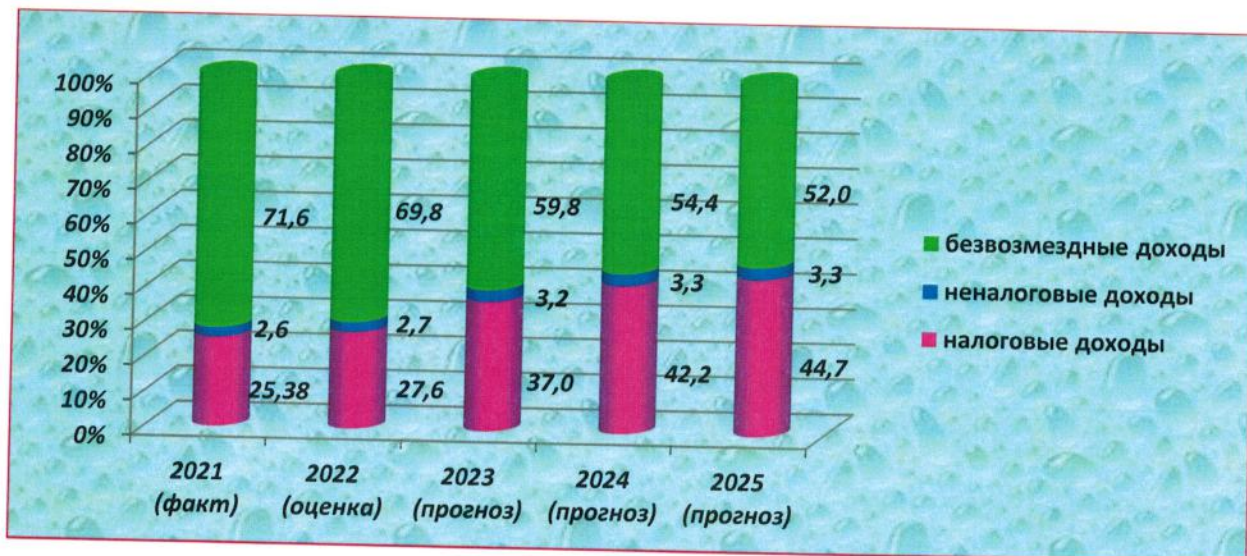
В соответствии с проектом Решения, прогнозируемый объем доходов на плановый период 2024 и 2025 годов, составляет:

- на 2024 год – в размере 3 000 110,6 тыс. рублей,
- на 2025 год – в размере 3 005 883,1 тыс. рублей.

Снижение прогнозируемых доходов бюджета в 2024 году, по сравнению с первоначально прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2023 год (3 832 346,1 тыс. руб.) составит 832 235,5 тыс. рублей или на 21,7%.

Снижение доходов бюджета в 2025 году, по сравнению с первоначально прогнозируемым показателем на 2024 год (4 102 212,8 тыс. руб.), составит 1 096 329,7 тыс. рублей или на 26,7%.

Изменение доли доходной части бюджета города по видам доходов в общей сумме доходов бюджета города Черкесска на 2021, 2022, 2023 годы и на плановый период 2024-2025 годов представлено диаграммой (в процентном соотношении).



Наибольший удельный вес в структуре доходов по факту 2021 года и оценке 2022 года составляют безвозмездные поступления – 71,6% и 69,8% соответственно. На долю налоговых доходов приходится 25,8 и 27,6% общего объема доходов, на долю неналоговых доходов – 2,6% и 2,7% соответственно.

Вместе с тем, в прогнозируемых 2023, 2024 и 2025 годах доля безвозмездных поступлений планируется со снижением – 59,8 %, 54,4% и 52,0 % и напротив удельный вес налоговых доходов – 37,0%, 42,2% и 44,7% увеличивается соответственно.

Налоговые и неналоговые доходы

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2023 году прогнозируется с ростом на 105,0% к ожидаемой оценке исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2022 году (1 298 523,3 тыс. руб.) и составит 1 363 983,0 тыс. рублей.

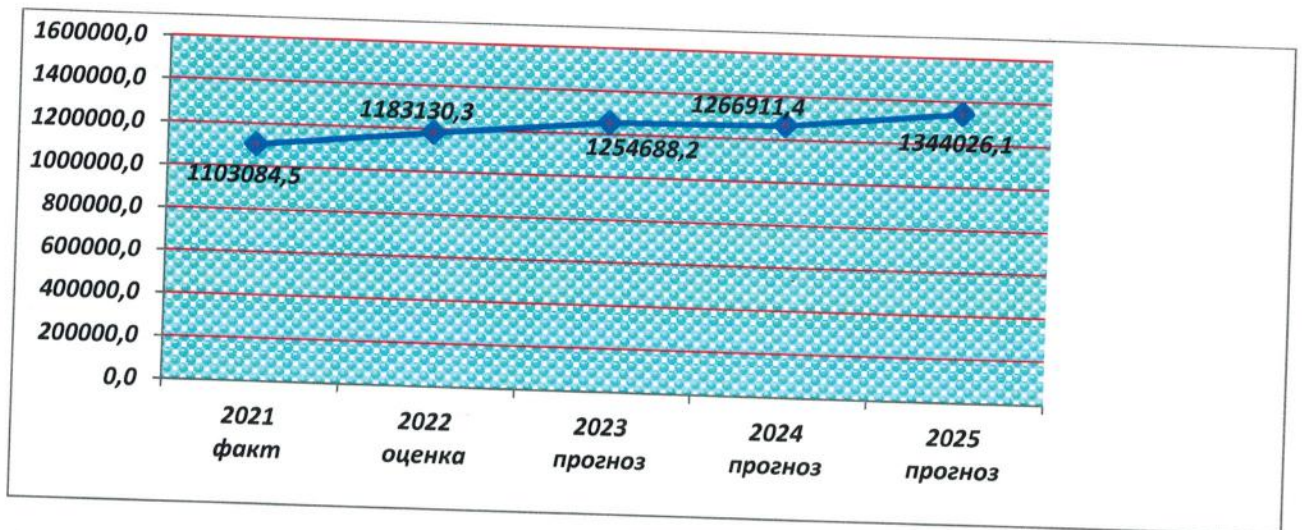
Объемы налоговых и неналоговых доходов на 2024 и 2025 годы прогнозируются с увеличением к 2023 и с уменьшением к 2024 годам и составят 1 366 601,2 тыс. рублей и 1 443 998,6 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов ко всей доходной части бюджета города Черкесска в 2023 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году (27,6%) увеличится на 4,8 процентных пункта и составит 37,0%.

Налоговые доходы

Удельный вес налоговых доходов ко всем налоговым и неналоговым доходам в 2023 году составит 92,0%, что выше по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2022 году (91,1%) на 0,9 процентных пункта.

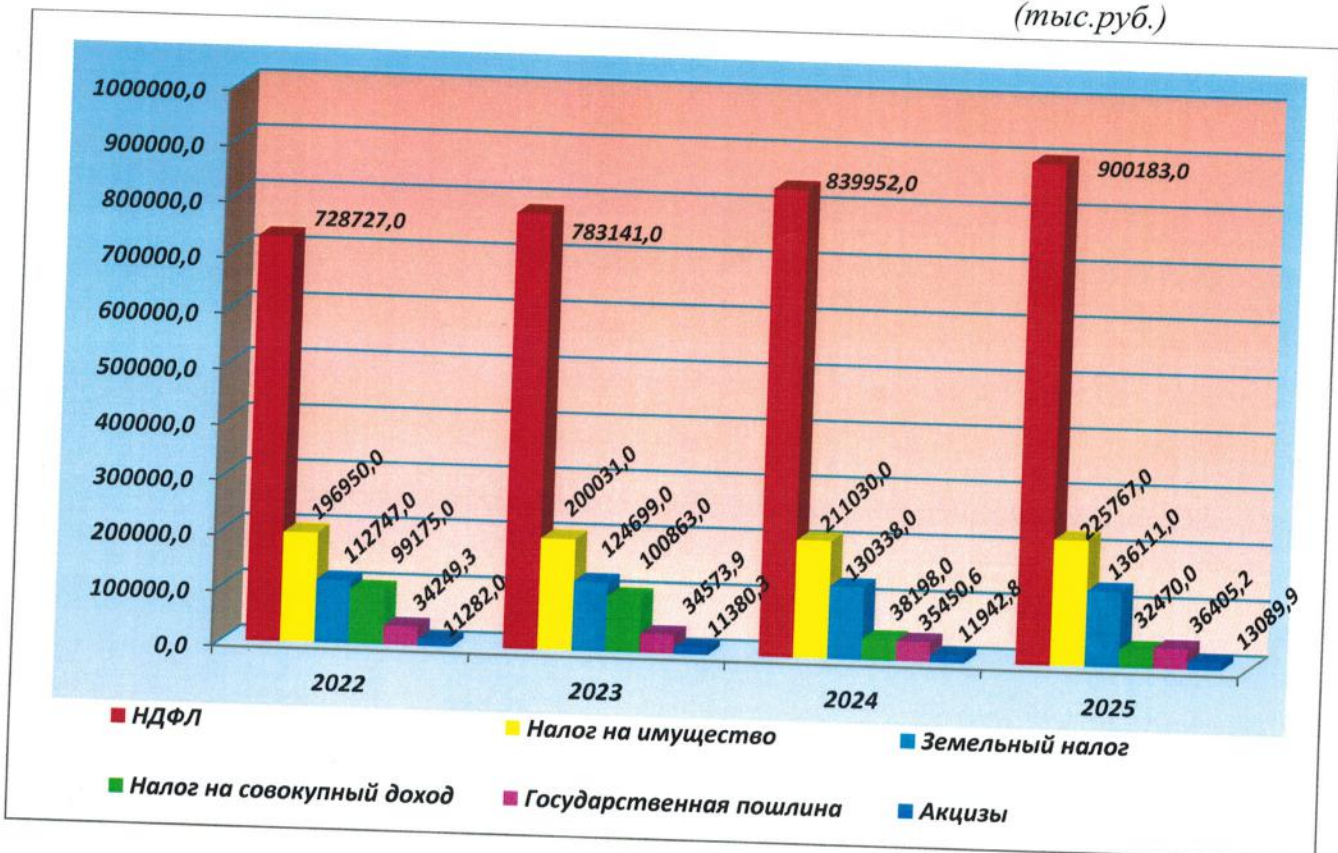
Динамика налоговых доходов бюджета города за период с 2021 по 2025 годы представлена графиком:



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.)



Налог на доходы физических лиц остается одним из основных источников формирования доходной части бюджета. В 2023 году в составе налоговых доходов налог на доходы физических лиц составит 62,4% (оценка в 2022 году – 61,5%). К основным налоговым доходным источникам бюджета города также относятся налог на имущество организаций и физических лиц – 15,9% (в 2022 году – 16,6%), земельный налог – 9,9% (в 2022 году – 9,5%).

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 2023 год – 783 141,0 тыс. рублей, на 2024 год – 839 952,0 тыс. рублей, на 2025 год – 900 183,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем НДФЛ в 2023 году увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений НДФЛ в 2022 году (728 727,0 тыс. руб.) на 54 414,0 тыс. рублей или на 7,5 %, в 2024 году – на 56 811 тыс. рублей или на 7,3% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, в 2025 году – на 60 231,0 тыс. рублей или на 7,2% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год.

1. Основными факторами, оказавшими влияние в сторону увеличения прогнозных показателей НДФЛ явились:

1.1. Ежегодное увеличение налогооблагаемой базы (повышение МРОТ, повышение оплаты труда, индексация).

1.2. Увеличение на 2023 год прогнозного коэффициента-дефлятора применяемого при расчете фиксированных авансовых платежей, уплачиваемых иностранными гражданами, до 2,27, темп роста которого составит 107,5% к оценке 2022 года.

1.3. Уплата в 2023 году за 2022 год налога на выплаты процентных доходов по вкладам и ценным бумагам граждан в размере 13% для вкладчиков, чей общий объем банковских вкладов и инвестиций в долговые ценные бумаги превышает 1 миллион рублей.

1.4. Улучшение качества администрирования доходов, в том числе по контрольным мероприятиям.

1.5. Сохранение на республиканском уровне на 2023 год коэффициента, отражающего региональные особенности рынка труда, в размере 1,6, используемого для расчета размера фиксированных авансовых платежей, уплачиваемых иностранными гражданами, осуществляющими трудовую деятельность по найму в Российской Федерации на основании патента.

2. Основными факторами, оказавшими влияние в сторону уменьшения прогнозных показателей НДФЛ явились:

2.1. Прогнозируемое ежегодное увеличение возврата налога налогоплательщикам, в связи с предоставлением имущественных и социальных налоговых вычетов, в том числе в результате упрощения порядка получения отдельных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц: отказ от представления налогоплательщиком налоговой декларации и пакета подтверждающих документов, автоматизация процедуры обработки документов налоговым органом.

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 2023 году на 2 248,0 тыс. рублей или на 1,6% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2022

год (140 529,0 тыс. рублей), на 2024 год – на 8 684,0 тыс. рублей или на 6,1% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, на 2025 год – на 12 344,0 тыс. рублей или на 8,1% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год.

Основными факторами, оказавшими влияние в сторону увеличения прогнозных показателей по налогу на имущество организаций явились:

1. Ежегодное увеличение налогооблагаемой базы, сложившееся, в том числе за счет проводимых на постоянной основе мероприятий по интеграции информации в информационные системы, обеспечивающие пополнение баз данных регистрирующих, налоговых органов и органов власти;

2. Планового наделения налоговых органов полномочиями на осуществление контроля за уплатой налога в отношении объектов, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость (административные и торговые центры, отдельные нежилые помещения) на основании сведений, получаемых от Росреестра;

3. Продление моратория на проведение контрольных мероприятий субъектов малого и среднего предпринимательства, в рамках принимаемых антикризисных мер по поддержке субъектов малого и среднего бизнеса.

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 2023 году прогнозируется поступление налога на имущество физических лиц в сумме 57 254,0 тыс. рублей, с увеличением к ожидаемым доходам 2022 года на 833,0 тыс. рублей или на 1,5 %, на 2024 год – на 2 314,0 тыс. рублей или на 4,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, на 2025 год – на 2 394,0 тыс. рублей или на 4,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год.

С 2020 года определение налоговой базы по налогу на имущество физических лиц производится исходя из кадастровой стоимости объекта налогообложения.

Основными факторами, повлиявшими на соотношение прогноза доходов бюджета города Черкесска по указанному налогу на каждый из рассматриваемых годов, явились:

1. В сторону увеличения прогнозных показателей вследствие роста налогооблагаемой базы, в результате проводимых на постоянной основе мероприятий по интеграции информации в информационные системы, обеспечивающие пополнение баз данных регистрирующих, налоговых органов и органов власти;

2. В сторону уменьшения прогнозных показателей - распространение беззаявительного порядка предоставления налоговых льгот ветеранам боевых действий, а также продление моратория на проведение контрольных мероприятий субъектов малого и среднего предпринимательства в рамках антикризисных мер по поддержке субъектов малого и среднего бизнеса.

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 2023 году на 14 952,0 тыс. рублей или на 13,3% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2022 год (112 747 тыс. рублей), на 2024 год – на 2 639,0 тыс. рублей или на 2,1% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, на 2025 год – на 5 773,0 тыс. рублей или на 4,4% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год.

Основными факторами, повлиявшими на соотношение прогноза доходов бюджета города Черкесска по указанному налогу на каждый из рассматриваемых годов и прогноза (оценки) на предыдущий год, явились:

1. Ежегодное увеличение налогооблагаемой базы.
2. Актуализация с 1 января 2022 года кадастровой стоимости земельных участков, применяемых в соответствии с требованиями Федерального закона от 26 марта 2022 № 67-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».
3. Распространение беззаявительного порядка предоставления налоговых льгот ветеранам боевых действий.
4. Сохранение решения об уплате авансовых платежей по налогу организациями.

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 – на 2023 г. – 9,2%, на 2024 г. – 0,9%, на 2025 г. – 0,1% (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»).

Прогнозируемый объем налогов на совокупный доход в 2023 году составит 100 863,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по налогам на совокупный доход в 2022 году (99 175,0 тыс. руб.) на 1 688,0 тыс. рублей или на 1,7 %, в 2024 году составит 38 198,0 тыс. рублей, что на 62 665,0 тыс. рублей или на 62,1% меньше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, в 2025 году – на 32 470,0 тыс. рублей, что на 5 728,0 тыс. рублей или на 15,0% меньше суммы доходов по прогнозу на 2024 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 2023 году составит 11 380,3 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2022 году (11 282,0 тыс. руб.) на 98,3 тыс. рублей или на 0,9 %, в 2024 году составит 11 942,8 тыс. рублей, что на 562,5 тыс. рублей или на 4,9% больше суммы доходов по

прогнозу на 2023 год, в 2025 году – на 13 089,9 тыс. рублей, что на 1 147,1 тыс. рублей или на 9,6% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год.

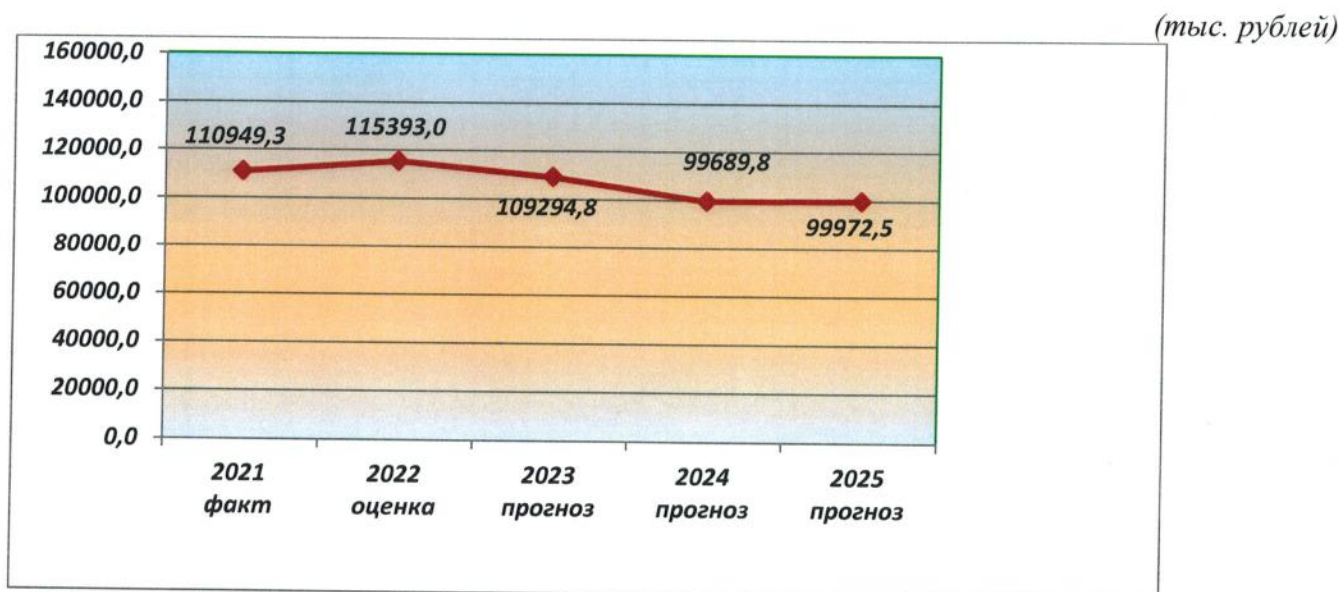
Главным администратором доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты является Управление Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем государственной пошлины в 2023 году на 324,6 тыс. рублей или на 0,9% больше суммы доходов по сравнению с уточненной оценкой на 2022 год (34 249,3 тыс. рублей), на 2024 год – на 876,7 тыс. рублей или на 2,5% выше суммы доходов по прогнозу на 2023 год, на 2025 год – на 954,6 тыс. рублей или на 2,7% больше суммы доходов по прогнозу на 2024 год.

Неналоговые доходы

Динамика неналоговых доходов бюджета города за период с 2021 по 2025 годы представлена графиком:



Прогнозируемый объем неналоговых доходов на 2023 год предусматривается в размере 109 294,8 тыс. рублей, что на 6 098,2 тыс. рублей или на 5,3% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году и на 1 654,5 тыс. рублей или на 1,5 % ниже исполненных бюджетных назначений за 2021 год.

Также наблюдается снижение неналоговых доходов в 2024 году на 9605,0 тыс. рублей или на 8,7% от прогноза 2023 года, а в 2025 году на 282,7 тыс. рублей или на 0,3% выше, чем прогноз на 2024 года.

Наибольший удельный вес 46,8 % в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2023 год составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (51 100,0 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 (4 500,0 тыс. рублей).

Прогноз по данному виду доходов на 2024 год составляет 50 100,0 тыс. рублей, удельный вес 51,0 % в общем объеме неналоговых платежей и на 2025 год – 49 100,0 тыс. рублей, удельный вес 49,9 % в общем объеме неналоговых платежей.

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 2023 год – 28 030,2 тыс. рублей, удельный вес 25,6 % в общем объеме неналоговых платежей;

- на 2024 год – 29 116,5 тыс. рублей, удельный вес 29,6 % в общем объеме неналоговых платежей;

- на 2025 год – 30 246,1 тыс. рублей, удельный вес 30,6 % в общем объеме неналоговых платежей.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на 2023 год прогнозируются в объеме 15 000,0 тыс. рублей, удельный вес 13,7 % 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 2023 год в объеме 9 815,0 тыс. рублей, удельный вес 9,0 % в общем объеме неналоговых платежей.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города Черкесска прогнозируется в объемах: на 2023 год – 3 503,4 тыс. рублей, удельный вес 3,2 % в общем объеме неналоговых платежей.

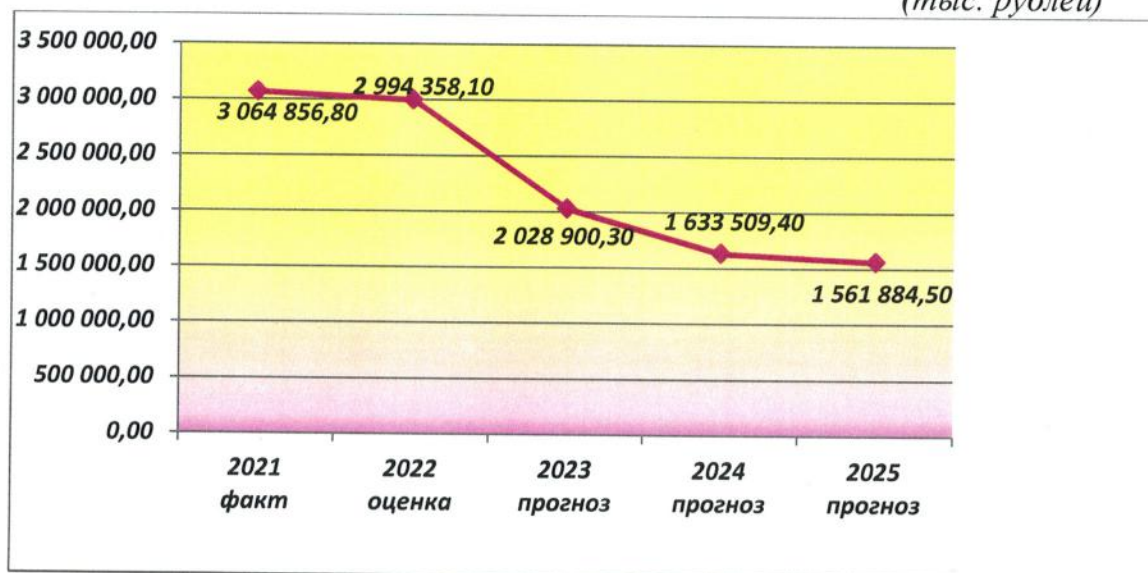
Платежи при пользовании природными ресурсами включают плату за негативное воздействие на окружающую среду и прогнозируются на 2023 год в объеме 268,0 тыс. рублей, удельный вес 0,2 % в общем объеме неналоговых платежей.

Прочие неналоговые доходы – (установка рекламных конструкций) на 2023 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 2021 по 2025 годы представлена графиком:

(тыс. рублей)



Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2023 год составит 2 028 900,3 тыс. рублей, что на 965 457,8 тыс. рубле или на 32,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году и на 1 035 956,5 тыс. рублей или на 33,8 % ниже исполненных бюджетных назначений за 2021 год.

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

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в объеме:
 - на 2023 год – 1 937 453,5 тыс. рублей, что на 468 778,4 тыс. рубле или на 19,5% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году (2 406 231,9 тыс. рублей);
 - на 2024 год – 1 542 062,6 тыс. рублей;
 - на 2025 год – 1 477 072,3 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в объеме:
 - на 2023 год – 91 446,8 тыс. рублей, что на 432 349,4 тыс. рубле или на 82,5% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2022 году (523 796,2 тыс. рублей);
 - на 2024 год – 91 446,8 тыс. рублей;
 - на 2025 год – 84 812,2 тыс. рублей.

Прогноз на 2023 год – 82 299,7 тыс. рублей, на 2024 год – 88 569,1 тыс. рублей.

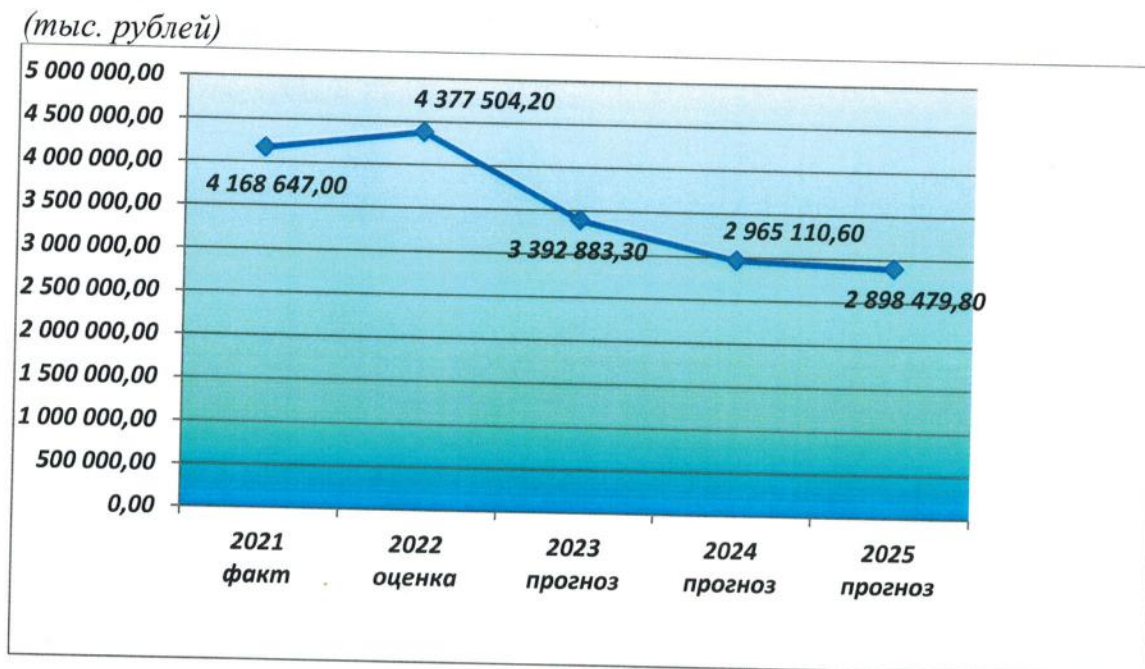
Планирование объемов безвозмездных поступлений в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов осуществляется в пределах объемов межбюджетных трансфертов, предусматриваемых городу Черкесску в законопроекте республиканского бюджета.

2.2 Расходы бюджета

Прогноз расходных обязательств бюджета города Черкесска на 2023 запланирован с сокращением к оценке текущего 2022 года (4 377 504,2 тыс. рублей) на 984 620,9 тыс. рублей или на 22,5%, и с уменьшением к факту 2021 года (4 168 647,0 тыс. рублей) на 775 763,7 тыс. рублей или на 18,6%, и составит 3 392 883,3 тыс. рублей.

В 2024 - 2025 годах расходы бюджета города составят 2 965 110,61 тыс. рублей и 2 898 479,8 тыс. рублей соответственно (без условно утвержденных расходов).

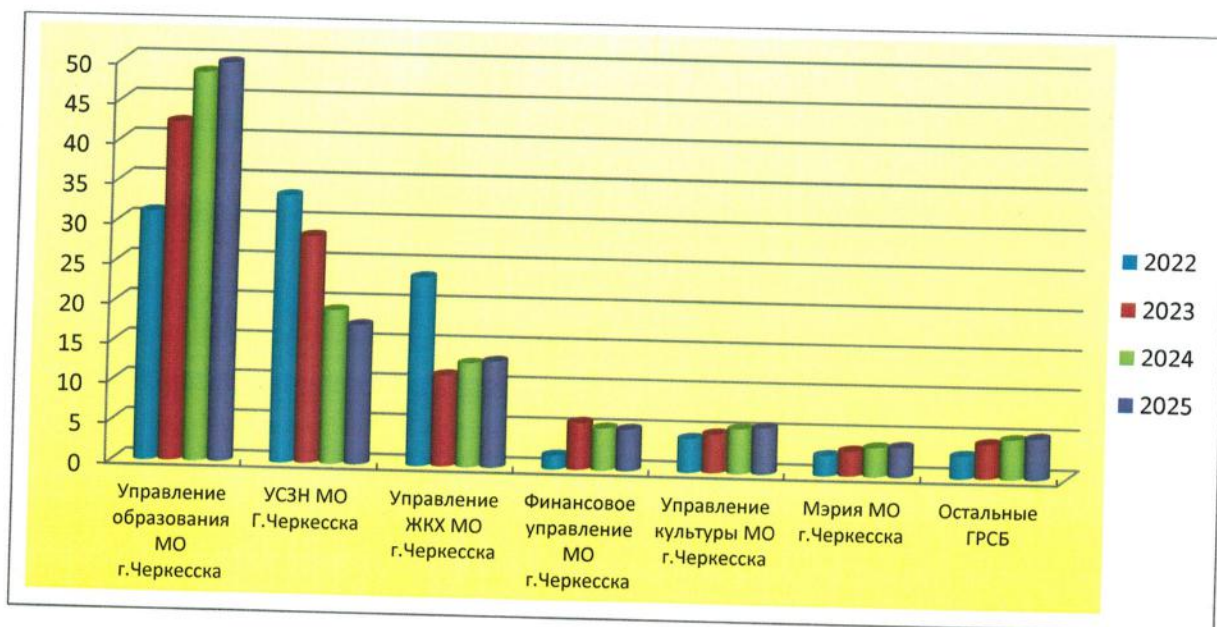
Динамика расходов бюджета города за период с 2021 по 2025 годы представлена графиком:



Динамика расходов бюджета города Черкесска за период с 2021 по 2025 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2021 год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за 2022 год и прогнозом показателей на 2023, 2024, 2025 годы, отражает уменьшение объема расхода, что связано с уменьшением доходной части бюджета.

Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2022, 2023 годы и на плановый период 2024-2025 годов представлено диаграммой.



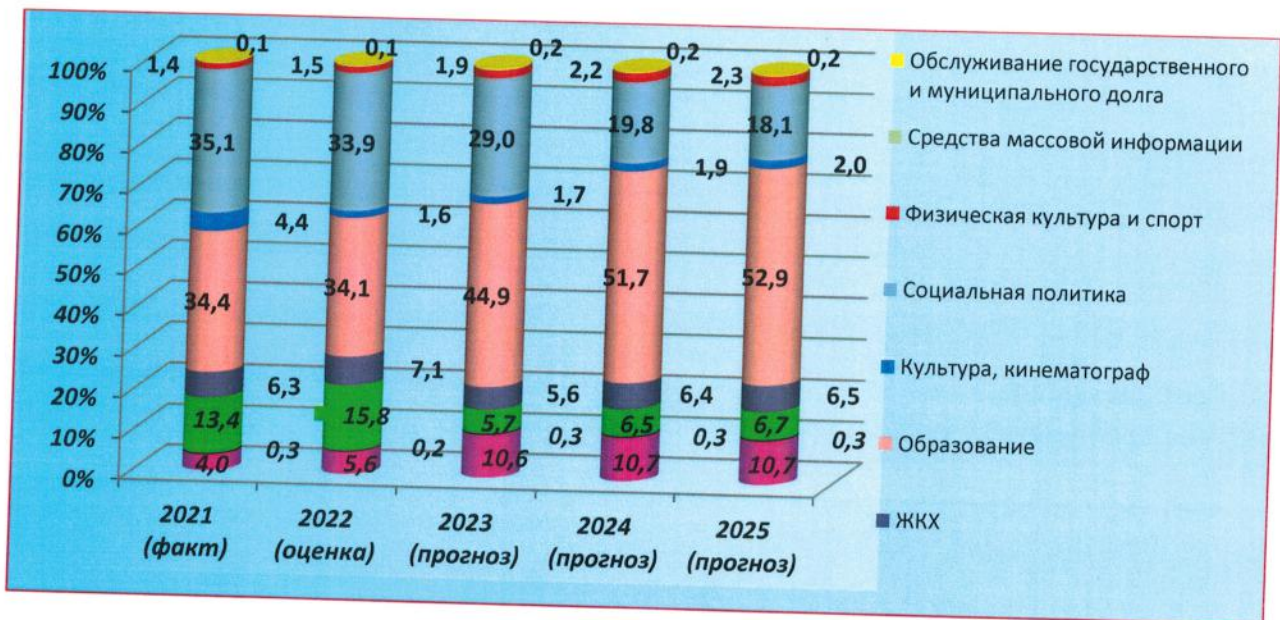
Ведомственной структурой расходов бюджета города Черкесска бюджетные ассигнования на 2023-2025 годы предусмотрены 11 ГРБС.

Основная доля бюджетных расходов на 2023 год распределена по следующим ГРБС:

- Управление образования МО г. Черкесска - 42,3% (оценка 2022г. – 31,1%), в 2024 – 48,6%, в 2025 – 49,8%;
- Управление социальной защиты населения МО г. Черкесска - 28,4% (оценка 2022 - 33,4%), в 2024 – 19,2%, в 2025 – 17,4%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства МО г. Черкесска - 11,3% (оценка 2022 – 23,6%), в 2024 – 12,9%, в 2025 – 13,2%.

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 2023 году - 4,3% (оценка 2022 – 3,6%), в 2024 – 4,9%, в 2025 – 5,1%.

Изменение доли расходов бюджета города по отраслевой направленности в общей сумме расходов бюджета города Черкесска на 2021, 2022, 2023 годы и на плановый период 2024-2025 годов представлено диаграммой.



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

- на образование – в 2023 году 44,9% (факт в 2021 году – 34,4%, оценка в 2022 году – 34,1%), в 2024 году - 51,7%, в 2025 году - 52,9%;
- на социальную политику – в 2023 году 29,0% (факт в 2021 году – 35,1%, оценка в 2022 году – 33,9%), в 2024 году – 19,8%, в 2025 году – 18,1%.

При этом, объем расходов на социальную политику резко снизился:

- 2023 год на 4,9% к оценке 2022 года и на 6,1% к факту 2021 года;
- 2024 год на 9,2% к 2023 году;
- 2025 год на 1,7% к 2024 году.

Также на 2023 год со значительным уменьшением к ожидаемой оценке 2022 года и факту 2021 года запланированы расходы на национальную экономику - на 10,1% и 7,7% соответственно.

Резервный фонд мэрии города исходя из возможностей бюджета предусматривается в планируемых периодах в сумме по 5 000,0 тыс. рублей (решение Думы № 79 – ежегодно по 5,000 тыс. рублей).

Анализ расходов по муниципальным программам.

Представленным проектом бюджета, сформированным по программному методу финансирования, на 2023 год предусматривается реализация 16 муниципальных программ.

Программный бюджет в 2023 году запланирован в сумме 3 126 080,5 тыс. рублей со снижением к текущему 2022 году (4 225 777,8 тыс. рублей) на 1 099 697,3 тыс. рублей (на 26,0 %), в 2024 году – 2 740 581,6 тыс. рублей, в 2025 году – 2 679 566,7 тыс. рублей.

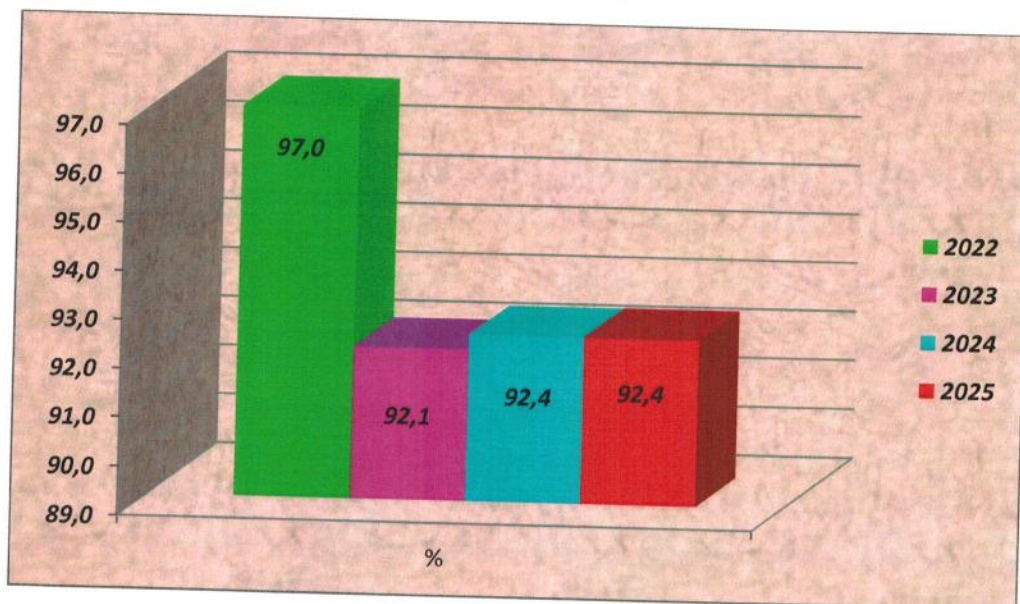
Анализ финансирования муниципальных программ на 2023 - 2025 годы представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год (оценка)	2023 год (прогноз)	Отклонение 2023г/2022г	2024 год (прогноз)	2025 год (прогноз)
Муниципальные программы:	4 225 777,8	3 126 080,5	-1 099 697,3	2 740 581,6	2 679 566,7
<i>удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов, %</i>	<i>96,5</i>	<i>92,1</i>		<i>92,4</i>	<i>92,4</i>
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 481 591,8	981 336,7	-500 255,1	587 357,5	523 814,9
Муниципальная программа «Доступная среда»	525,2	625,2	100,0	625,2	625,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	65 624,3	66 102,1	477,8	66 123,3	66 142,9
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	33 037,3	36 165,8	3 128,5	36 206,1	36 232,2
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	14 430,6	12 389,8	-2 040,8	12 701,4	12 712,4
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	196 574,5	163 595,7	-32 978,8	163 922,1	164 176,6
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 362 279,2	1 414 072,3	51 793,1	1 422 460,4	1 424 373,8
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	467 855,7	247 141,2	-220 714,5	247 200,7	247 260,0
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	22 251,7	27 839,7	5 588,0	28 104,9	28 298,1
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	0,0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	107,0	0,0	107,0	107,0

Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	523 796,9	137 081,6	-386 715,3	137 081,6	137 081,6
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»	15 971,4	14 748,6	-1 222,8	14 084,3	14 101,3
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	579,0	579,0	0,0	579,0	579,0
Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска»	34 092,0	23 630,0	-10 462,0	23 662,3	23 695,9
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	270,8	265,8	-5,0	265,8	265,8
Непрограммные направления деятельности, не отраженные по муниципальным программам:	158 716,7	266 802,8	108 086,1	224 529,0	218 913,1
Обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования	14 611,5	14 767,5	156,0	14 785,9	14 805,0
Обеспечение деятельности исполнительных органов власти	74 915,2	72 456,8	-2 458,4	72 732,9	73 015,7
Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования	8 867,1	9 011,2	144,1	9 035,7	9 059,1
Иные непрограммные направления деятельности	60 023,0	170 567,3	110 544,3	127 974,5	122 033,3
Всего расходов:	4 377 504,2	3 392 883,3	-984 620,9	2 965 110,6	2 898 479,8

Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов на 2021 – 2024 годы отражен в диаграмме, в процентах:



Доля расходов бюджета города осуществляемых в рамках программного метода финансирования составит в 2023 году – 92,1%, что на 4,3 процентных единиц ниже к оценке текущего 2022 года, в 2024 и в 2025 году по 92,4%.

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

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2023 год составляют муниципальные программы:

- «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 41,7%;
- «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 28,9%;
- «Благоустроенный Черкесск» – 7,3%;
- «Развитие культуры города Черкесска» - 4,8%.

Проектом бюджета объем средств по программному методу на 2023 год предусмотрен с уменьшением к уточненному плану 2022 года (4 225 777,8 тыс. рублей) на 1 099 697,3 тыс. рублей или на 26,0 %.

В проекте бюджета на 2023 год наблюдается сокращение финансирования мероприятий к уточненному плану 2022 года на общую сумму 1 154 389,3 тыс. рублей по 7 муниципальным программам.

По 5 муниципальным программам изменения отражены в сторону увеличения на общую сумму 61 087,4 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности на 2023 год наблюдается увеличение финансирования к оценке текущего 2022 года на общую сумму 108 086,1 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 2025 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 2023-2024 года формируется без дефицита (профицита), так как по привлеченным бюджетным кредитам не планируется погашение долговых обязательств.

Бюджет города на 2025 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 2023-2024 года сформированы с учетом отсутствия дефицита (профицита), на 2025 год с профицитом.

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 2023 году и плановом периоде 2024-2025 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 2023-2024 годах составит 0,0 тыс. рублей, что обусловлено планируемым привлечением и погашением основного долга по бюджетным кредитам в 2023-2024 годах в объемах соответственно– 113600,0 тыс. рублей, 113800,0 тыс. рублей. Сальдо операций по указанной статье в 2025 году составит 34403,3 тыс. рублей, что обусловлено планируемым привлечением кредита 120300,0 тыс. рублей и погашением долга по кредиту 154703,3 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета города на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов обеспечена устойчивость бюджетной системы, на финансово допустимом уровне сохраняется объем муниципального внутреннего долга.

Планируемая на 2023-2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (Приложение 6 к Проекту бюджета) представлена двумя инструментами:

1. Бюджетными кредитами;
2. Банковскими кредитами.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием города Черкесска в 2023-2025 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) (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 2023 году - 0,5%, в 2024 году – 0,5%, в 2025 году – 0,4%).

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 01.01.2024 – 217367,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета верхний предел объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2025 составит 217367,4 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2026 года – 182964,1 тыс. рублей.

4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

1. Проект решения «О проекте бюджета города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» одобрен мэрией муниципального образования города Черкесска 15.11.2022 и внесен Руководителем мэрии (мэром) муниципального образования города Черкесска на рассмотрение Думы муниципального образования города Черкесска 15 ноября 2022 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 (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 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 2023-2024 году бюджет составлен без дефицита (профицита), в 2025 году – с профицитом; п. 5 ст. 107 – по объему муниципального долга; 111 – по расходам на его обслуживание; ст. 100 – по перечню муниципальных заимствований; п. 3 ст. 81 – по размеру резервного фонда; 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - Основные направления), среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2023-2025 годы (далее – Прогноз), бюджетном прогнозе (проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период до 2025 года, муниципальных программах.

7. Основные направления налоговой и бюджетной политики, утвержденные Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 15.11.2022 года № 352, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, подходы к его формированию, нацеливают органы местного самоуправления муниципального образования города Черкесска на концентрацию ресурсов при решении важнейших задач социально-экономического развития республики.

8. За 2022 год ожидается исполнение бюджета города Черкесска: по доходам в сумме 4292881,4 тыс. рублей, и по расходам в сумме 4377504,2 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Черкесска) в сумме -84622,8 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 2023-2025 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 2023 финансовый год:

по доходам – в сумме 3 392 883,30 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 392 883,30 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей;

на 2024 год:

по доходам – в сумме 3 000 110,6 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 3 000 110,6 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей;

на 2025 год:

по доходам – в сумме 3 005 883,1 тыс. рублей,
по расходам – в сумме 2 971 479,8 тыс. рублей,
по дефициту (профициту) – 34 403,3 тыс. рублей.

12. Формирование доходной части бюджета города Черкесска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 01.01.2023 г.

13. Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов осуществлено в условиях ограниченности финансовых ресурсов, с учетом действующих расходных обязательств.

Расходы бюджета города Черкесска на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годах предусматривается реализация 16 муниципальных программ.

Расходы бюджета на выполнение программных мероприятий в 2023 году составят 3 126 080,5 тыс. рублей или 92,1% от общего объема расходов бюджета (в 2022 году – 4 225 777,8 тыс. рублей или 97,0%), в 2024 году – 2 740 581,6 тыс. рублей или 92,4%, в 2025 году – 2 679 566,7 тыс. рублей или 92,4%.

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 2023 год на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год на плановый период 2024 и 2025 годов» учесть изложенные в настоящем заключении нарушения и рекомендации.

Председатель

М.К. Бедрев