



**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](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

«28» 04 2023 г.

№ 45

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год**

**Основание для проведения внешней проверки:** пункт 4 статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 36 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №66 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования города Черкесска», пункт 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

**Цель внешней проверки:** установление соответствия годового отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год требованиям бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, порядку ведения бюджетного учета, определения достоверности показателей бюджетной отчетности, и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

**Предмет внешней проверки:** годовой отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год, годовая бухгалтерская и бюджетная отчётность главных администраторов и распорядителей средств бюджета, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

**Объект внешней проверки:** главные администраторы и распорядители средств бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования города Черкесска.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2022 год подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования города Черкесска в соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ), пункта 3 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 36 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 17.06.2022 №58 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» (далее Положение о бюджетном процессе), на основании

данных внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов и распорядителей бюджетных средств муниципального образования города Черкесска за 2022 год.

### 1. Общие положения.

Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности муниципальных образований установлены главой 25.1. БК РФ.

Годовая бюджетная отчётность представлена в Контрольно-счетную палату в срок, установленный частью 3 статьи 264.4 БК РФ и пунктом 2 статьи 36 Положения о бюджетном процессе (письмо мэрии муниципального образования города Черкесска от 31.03.2023 года № 1273-01).

Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определённым частью 3 статьи 264.1. БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объёме:

1. Проект постановления мэрии муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год».

2. Проект Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год» с приложениями.

3. Отчёт об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год.

4. Баланс исполнения бюджета города Черкесска за 2022 год.

5. Отчёт о финансовых результатах деятельности за 2022 год.

6. Отчёт о движении денежных средств за 2022 год.

7. Пояснительная записка финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска об исполнении бюджета за 2022 год.

8. Отчет об исполнении бюджетных ассигнований резервного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2022 год.

9. Отчет об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда мэрии муниципального образования города Черкесска за 2022 год.

10. Информация об изменениях сводной бюджетной росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств бюджета города Черкесска за 2022 год.

Отчёт об исполнении бюджета города за 2022 год подготовлен на основании требований статьи 264.2 БК РФ и представлен в виде проекта Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год».

В качестве приложений к проекту Решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год» в адрес Контрольно-счётной палаты представлены:

доходы бюджета города Черкесска за 2022год по кодам классификации доходов бюджетов;

расходы бюджета города Черкесска за 2022 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджета;

исполнение бюджета города Черкесска за 2022 год по ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска;

источники финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2022 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

В рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 12 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 12 актов камеральной проверки и подготовлено соответствующее сводное заключение.

## **2. Основные итоги социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска за отчетный год.**

В оперативном докладе об исполнении Федерального бюджета отмечается, что в 2022 году российская экономика функционировала на фоне резких изменений внешних условий и значительной степени неопределенности, что привело к сокращению и трансформации внешнеторговых потоков и ужесточению денежно-кредитной политики. Однако российская экономика показала высокую степень устойчивости к внешнему давлению, что отразилось в меньшем, чем ожидалось, снижении или замедлении роста основных социально-экономических показателей.

ВВП России в 2022 г. в абсолютном выражении составил 151,5 трлн. руб. в текущих ценах, следует из данных Росстата. Спад экономики составил 2,1% – это меньше, чем предполагал прогноз социально-экономического развития России (минус 2,9%).

Исполнение местного бюджета в 2022 году осуществлялось с учетом установленных особенностей в целях обеспечения мероприятий по предотвращению влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики.

Немаловажную роль в исполнении местного бюджета сыграла и взвешенная бюджетная политика, благодаря которой обеспечены:

исполнение всех принятых расходных обязательств по собственным полномочиям по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы;

по социальному обеспечению льготных категорий граждан;

исполнение мероприятий в рамках реализации Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 по повышению оплаты труда отдельным категориям работников бюджетной сферы;

100 процентная доступность дошкольного образования для детей в возрасте от трех до семи лет;

реализация в полном объеме программы переселения граждан из аварийного жилья;

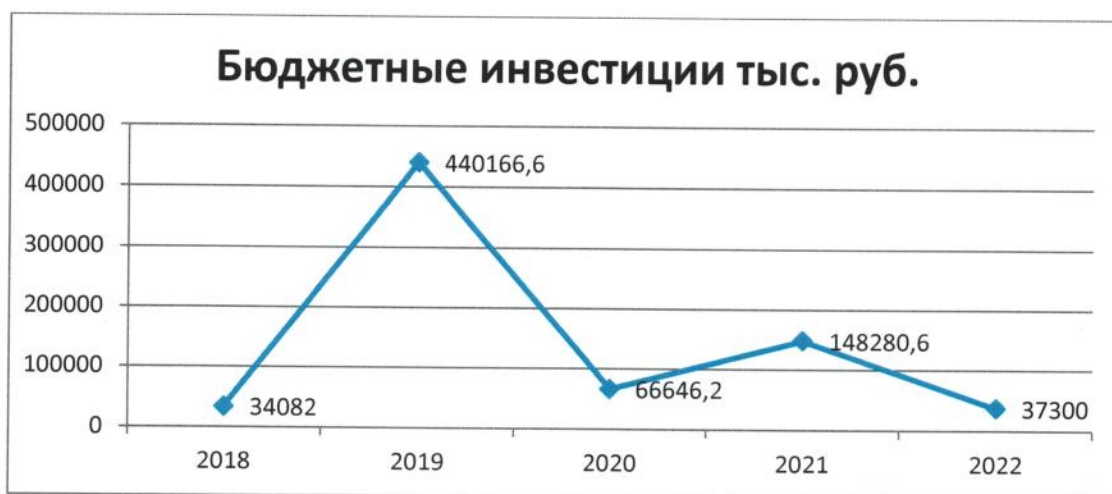
эффективная долговая политика, в том числе посредством привлечения кредитных ресурсов в форме возобновляемых кредитных линий, краткосрочных бюджетных кредитов из Управления Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике, а также бюджетных кредитов из республиканского бюджета.

Развитие города Черкесска за 2022 год характеризуется следующими показателями экономики:

среднегодовая численность населения составила 122,6 тыс. чел. (в 2019 году - 123,1 тыс. чел., в 2020 году - 123,2 тыс. чел., в 2021 году - 122,6 тыс. чел.);

среднемесячная заработная плата составила 32510 рублей (в 2019 году - 32289,38 рублей, в 2020 году - 32825,9 рублей, в 2021 году - 36572 рублей).

В составе капитальных вложений бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства составили в 2022 году 37300 тыс. рублей (в 2018 году 34082,0 тыс. рублей, 2019 году 440166,6 тыс. рублей, в 2020 году 66646,2 тыс. рублей, в 2021 году 148280,6 тыс. рублей). Из них за счет собственных средств составили 16337,1 тыс. рублей.



Указанные средства были направлены на решение различных вопросов – инвестиционного характера, проведение ремонтов объектов жилищно-коммунального хозяйства, социальной сферы.

### **3. Анализ соответствия бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и годового отчета об исполнении бюджета города Бюджетному кодексу РФ и иным законодательным и нормативным правовым актам.**

Бюджетная отчетность за 2022 год представлена в Контрольно-счётную палату всеми 12 главными администраторами средств бюджета города Черкесска в срок, установленный ст. 36 Положения о бюджетном процессе.

Представленная бюджетная отчетность за 2022 год в целом составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее Инструкция 191н) с учетом внесенных изменений в Инструкцию № 191н.

Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения главными администраторами средств бюджета порядка составления, заполнения годовой бюджетной отчетности.

По результатам проверок отчетов составлены соответствующие акты камеральных проверок с отражением установленных фактов нарушений.

Основным недостатком бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Черкесска за 2022 год является: неполное заполнение некоторых форм бюджетной отчетности или заполнение с нарушениями (не отражены пояснения причин отклонений от планового процента исполнения и другие), отсутствие в пояснительных записках части информации, позволяющей дать в полной мере оценку факторам, повлиявшим на исполнение бюджета некоторыми главными распорядителями, администраторами средств бюджета города Черкесска (не отражена иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета, отсутствуют причины образования дебиторской и кредиторской задолженностей), представление таблиц при отсутствии данных для заполнения или отмененных, неэффективные расходы на сумму 133,1 тыс. рублей.

Фактов отражения недостоверных показателей не установлено. В целом выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования города Черкесска и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2022 год.

#### 4. Анализ исполнения основных характеристик бюджета города в отчетном финансовом году.

Исполнение бюджета города Черкесска в 2022 году осуществлялось на основании Решения Думы муниципального образования города Черкесска 16.12.2022 №79 «О бюджете города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (Решение о бюджете города Черкесска) (в ред. Решений Думы муниципального образования города Черкесска от 27.01.2022 №2, от 31.03.2022 №35, от 27.10.2022 №16, от 24.10.2022 №38, от 20.12.2022 №48).

Таблица 1

*Динамика изменений и дополнений  
основных плановых показателей бюджета города Черкесска в 2022 году  
тыс. рублей*

Решение Думы муниципального образования города Черкесска	Доходы	Изменения доходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Расходы	Изменения расходов, по сравнению с предыдущим показ-м	Профицит (+) дефицит (-)
1	2	3	4	5	6=2-4
Принято 16.12.2021 г. №79	3 690 157,3		3 690 157,3		0
27.01.2022 №2	3 690 157,3	0,0	3 690 157,3	0,0	0
31.03.2022 №35	3 690 157,3	0,0	3 750 157,3	60 000,0	60 000,0
27.10.2022 №16	3 716 657,3	26 500,0	3 776 657,3	26 500,00	60 000,0
24.10.2022 №38	3 716 657,3	0,0	3 776 657,3	0,0	60 000,0
20.12.2022 №48	4 452 950,0	736 292,7	4 512 950,0	736 292,7	60 000,0

Как видно из таблицы 1, в Решение о бюджете города Черкесска в течение 2022 года было внесено 5 изменений и дополнений, в результате чего изменились основные плановые показатели доходов и расходов.

В результате внесенных решениями Думы изменений, план по доходам вырос на 762792,7 тыс. рублей или на 20,7%, по расходам на 822792,7 тыс. рублей или на 22,3% тыс. рублей, дефицит 60000,0 тыс. рублей.

Таблица 2

**Показатели исполнения основных параметров  
бюджета города Черкесска за 2022 год**

тыс. рублей

Параметры	Решение Думы от 16.12.2021 г. №79 в ред. от 20.12.2022 №48	Уточненный план на 2022год	Факт исполнения	Отклонение	% исполнения
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
<b>Доходы,</b>	<b>4 452 950,0</b>	<b>4 575 900,4</b>	<b>4 585 874,5</b>	<b>9 974,1</b>	<b>100,2</b>
в том числе					
налоговые и неналоговые	1280556,5	1 280 556,5	1 326 475,4	45 918,9	103,6
безвозмездные поступления	3 172 393,5	3 295 343,9	3 259 399,1	-35 944,8	98,9
<b>Расходы</b>	<b>4 512 950,0</b>	<b>4 686 043,8</b>	<b>4 606 087,0</b>	<b>- 79 956,9</b>	<b>98,3</b>
<b>Дефицит(-)/ Профицит (+)</b>	<b>60 000,0</b>	<b>- 110 143,5</b>	<b>- 20 212,5</b>	<b>89 930,9</b>	

В результате изменений, внесенных решениями финансового управления, план вырос: по доходам на 122 950,4 тыс. рублей, по расходам на 173 093,8 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем доходов увеличился за счет:

- увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 26 500,0 тыс. рублей;
- увеличения безвозмездных поступлений из других бюджетов на 859 243,1 тыс. рублей;
- увеличения прочих безвозмездных поступлений в бюджет города (добровольные пожертвования юридических, физических лиц) на 1 072,5 тыс. рублей.

Уточнение параметров расходов бюджета кроме перечисленных выше производилось, в том числе за счет остатков средств на счете бюджета в сумме 110 143,5 тыс. рублей.

В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось, как посредством внесения изменений в решение о бюджете, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, а также в рамках прав предусмотренных статьями 12, 13 Решения о бюджете города Черкесска.

Доходы городского бюджета в 2022 году были исполнены на 100,2%. Расходы городского бюджета исполнены на 98,3%, неисполненные расходные обязательства составили 79 956,9 тыс. рублей.

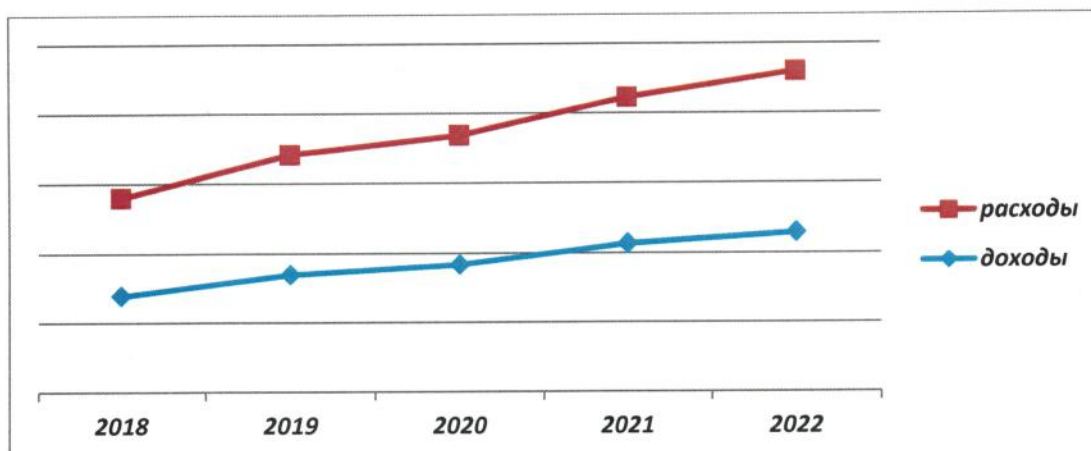
Таблица 3

**Динамика показателей исполнения городского бюджета**

## за период с 2018 по 2022 годы

тыс. рублей

Показатели	2018		2018 в % к 2017	2019		2019 в % к 2018	2020		2020 в % к 2019	2021		2021 в % к 2020	2022		2022 в % к 2021
	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%	сумма	%	%
Доходы	2781170,4	94,3	107,7	3393246,5	99,5	122	3680559,3	99,0	108,5	4278890,6	98,8	116,3	4585874,5	100,2	107,2
Расходы	2 811 826,6	94,1	109,1	3429897,9	99,2	122	3680048,0	98,4	107,3	4168647,0	95,6	113,3	4606087,0	98,3	110,5
Дефицит/ Профицит	-30 656,2			-36651,4			+511,3			+110 243,6			- 20212,5		



Из таблицы и диаграммы видно, что с 2018 года по 2022 год происходило изменение показателей исполнения городского бюджета, причем это характерно как для абсолютных, так и относительных показателей.

За рассматриваемый период исполнение бюджета с профицитом наблюдалось в 2020 и 2021 годах.

В 2022 году по отношению к 2021 году доходы городского бюджета увеличились на 306983,9 тыс. рублей или на 7,2%, расходы городского бюджета по отношению к 2021 году увеличились на 437440,0 тыс. рублей или на 10,5%.

## 5. Исполнение доходной части бюджета города в отчетном финансовом году.

Изменившиеся условия функционирования экономики, обусловленные внешними условиями и значительной степенью неопределенности, определили задачи налоговой политики муниципального образования города Черкесска на 2022 год для обеспечения устойчивости хозяйственной деятельности.

Анализ исполнения доходной части бюджета города Черкесска за 2022 год проведен на основе годовой бюджетной отчетности по исполнению бюджета города Черкесска за 2022 год, представленной финансовым управлением мэрии муниципального образования города Черкесска, сопоставленной с показателями утвержденного и уточненного бюджетов.

Первоначально бюджет города Черкесска утвержден Решением 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» на 2022 год по доходам в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей.

Объем доходов запланирован, исходя из:

- налоговых и неналоговых доходов в сумме 1 254 056,5 тыс. рублей;

- безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 2 436 100,8 тыс. рублей.

Таблица 4

Наименование	Первоначально утвержденный план 2022 года, тыс. руб.	Уточненный бюджет 2022 года, тыс. руб.	Отклонения, тыс. руб.
<b>ДОХОДЫ</b>	<b>3 690 157,3</b>	<b>4 575 900,4</b>	<b>885 743,1</b>
Налоговые и неналоговые доходы	1 254 056,5	1 280 556,5	26 500,0
Безвозмездные поступления	2 436 100,8	3 295 343,9	859 243,1

Из таблицы видно, что первоначальные плановые назначения по доходам увеличились на 885 743,1 тыс. рублей в том числе, налоговые и неналоговые доходы увеличились на 26 500,0 тыс. рублей, безвозмездные поступления увеличились на 859 243,1 тыс. рублей.

В 2022 году доходная часть бюджета исполнена на сумму 4 585 874,5 тыс. рублей или 100,2% от уточненных бюджетных (уточненный план 4 575 900,4 тыс. руб.), в том числе:

- по налоговым и неналоговым доходам составило 103,6% или 1 326 475,4 тыс. рублей (уточненный план 1 280 556,5 тыс. рублей);

- по безвозмездным поступлениям составило 98,9% или 3 259 399,1 тыс. рублей (уточненный план 3 295 343,9 тыс. рублей).

#### Динамика показателей исполнения доходной части бюджета города за 2020-2022 годы

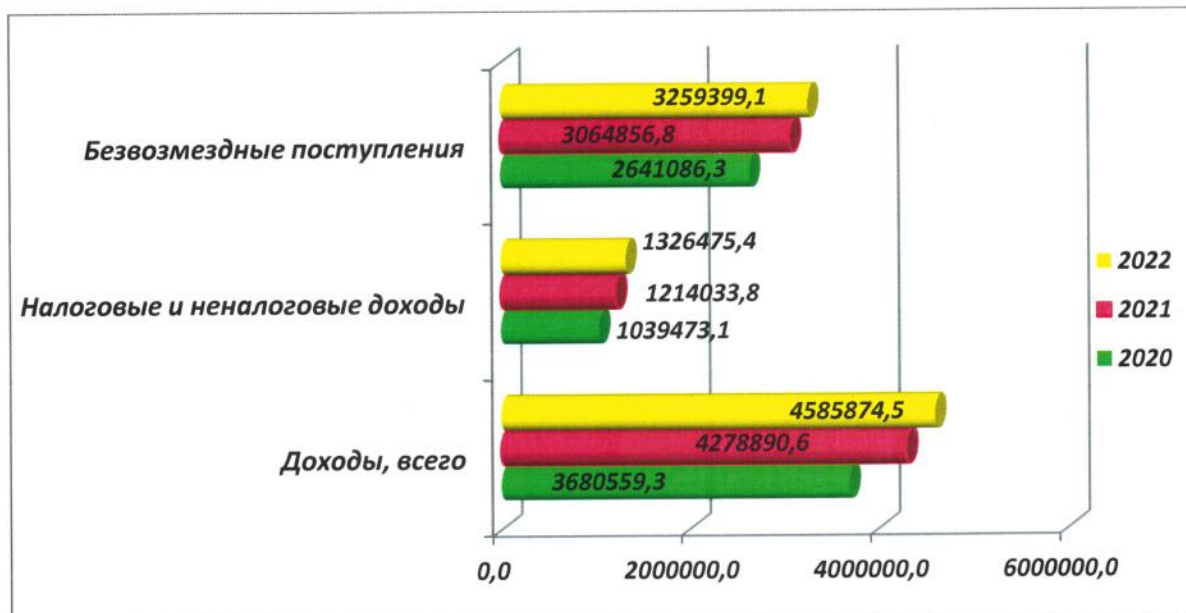
Таблица 5

Параметры	Исполнение 2020 год		Исполнение 2021 год		Исполнение 2022 год		% исполнения в 2022 году
	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	тыс. руб.	Доля в доходах	
<b>Доходы</b>	<b>3 680 559,3</b>		<b>4 278 890,6</b>		<b>4 585 874,5</b>		<b>100,2</b>
в т. ч.							
налоговые и неналоговые доходы	1 039 473,1	28,2	1 214 033,8	28,4	1 326 475,4	28,9	103,6
Безвозмездные поступления	2 641 086,3	71,8	3 064 856,8	71,6	3 259 399,1	71,1	98,3

Таким образом, как видно из таблицы в структуре доходов бюджета города Черкесска налоговые и неналоговые доходы составили 28,9% от общего объема доходов, а безвозмездные поступления составили 71,1% от общего объема доходов.

#### Структура доходов по видам за 2020-2022 годы.



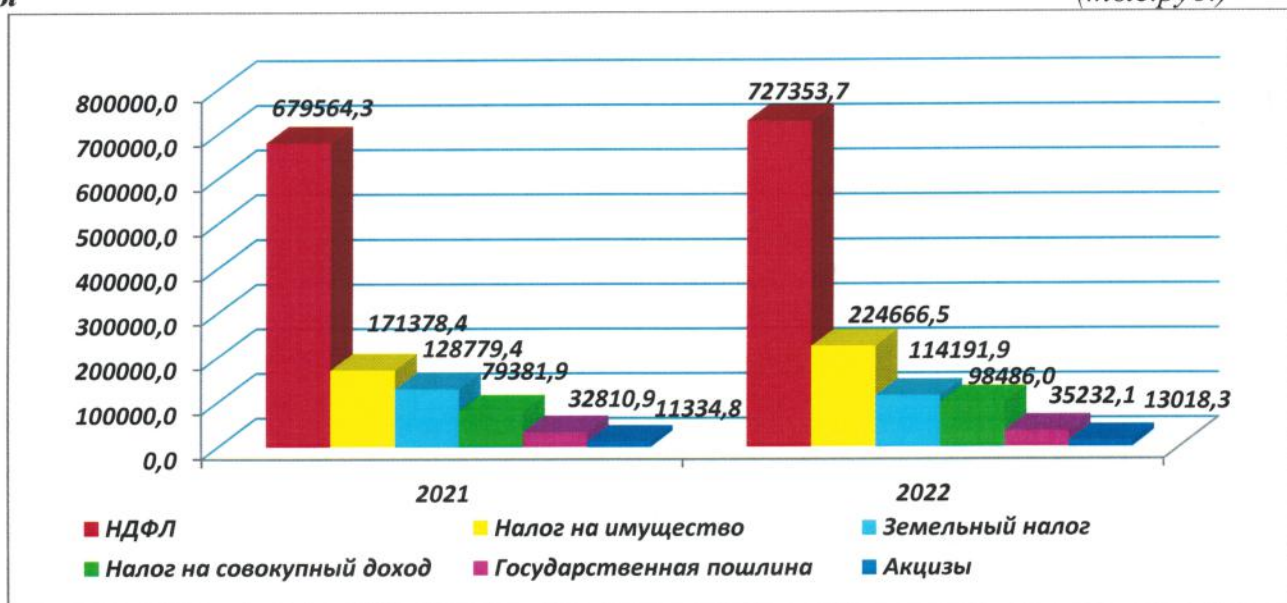


Общая сумма доходов бюджета в 2021 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 598 331,3 тыс. рублей, а в 2022 году увеличилась по сравнению с 2021 годом на 306 983,9 тыс. рублей.

### Налоговые доходы.

В 2022 году поступление налоговых доходов в бюджет города Черкесска составило 1 213 022,3 тыс. рублей, что в удельном весе составило 26,5% общего объема доходов бюджета. В целом налоговые доходы бюджета города Черкесска в сравнении с 2021 годом возросли на 306 983,9 тыс. рублей или на 7,2% (с 2020 годом на 905 315,2 тыс. рублей).

### Поступления основных налоговых доходов города Черкесска в 2021 -2022 годы (тыс.руб.)



Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска сложилась следующим образом.

1. **Налоги на доходы физических лиц** - исполнение 727 353,7 тыс. рублей или 101,2 % от плановых показателей бюджетной отчетности, удельный вес

в структуре налоговых доходов составил 60,0%.

В сравнении с 2021 годом сумма налога увеличилась на 47 789,4 тыс. рублей (2021 год – 679 564,3 тыс. рублей), что преимущественно обусловлено ростом налогооблагаемой базы физических лиц за счет увеличения количества военнослужащих (участники СВО), индексацией заработной платы, увеличением размера МРОТ.

**2. Налоги на имущество (физических лиц и организаций)** - удельный вес в структуре налоговых доходов составил 18,6%, исполнение 224 666,5 тыс. рублей или 119,4 % от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу на имущество организаций - исполнение 160 350,6 тыс. рублей или 121,4 % от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму 28 251,0 тыс. рублей за счет увеличения налогооблагаемой базы по некоторым налогоплательщикам в связи с обновлением основных фондов;

- по налогу на имущество физических лиц - исполнение 64 315,9 тыс. рублей или 114,9% от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму 8 320,9 тыс. рублей сложилось за счет роста числа собственников жилья и погашения задолженности за предыдущие периоды.

**3. Земельный налог** исполнение 114 191,9 тыс. рублей или 101,3 % от плановых показателей бюджетной отчетности, удельный вес в структуре налоговых доходов составил 9,4%.

Перевыполнение уточненного плана на сумму 1 454,9 тыс. рублей сложилось за счет погашения задолженности за предыдущие годы и получение земель отдельными организациями под жилищное строительство.

**4. Налоги на совокупный доход** удельный вес в структуре налоговых доходов составил 8,1%, исполнение 98 486,0 тыс. рублей или 101,7 % от плановых показателей бюджетной отчетности:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - исполнение 65 710,2 тыс. рублей или 97,4% от плановых показателей бюджетной отчетности. Невыполнение уточненного плана на сумму 1 731,8 тыс. рублей объясняется установлением в целях компенсации выпадающих доходов дифференцированного норматива отчислений от данного налога в бюджет города Черкесска в соответствии с Законом Карачаево-Черкесской Республики от 28.12.2021 №112-РЗ «О республиканском бюджете Карачаево-Черкесской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – исполнение 509,2 тыс. рублей или 88,4% от плановых показателей бюджетной отчетности. Невыполнение уточненного плана на сумму 66,8 тыс. рублей объясняется уменьшением количества налогоплательщиков;

- по единому сельскохозяйственному налогу – исполнение 3 802,0 тыс. рублей или 106,7% от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму 239,0 тыс. рублей объясняется уплатой начисленных налогов за 4 квартал 2021 г. до 25.01.2022 г.;

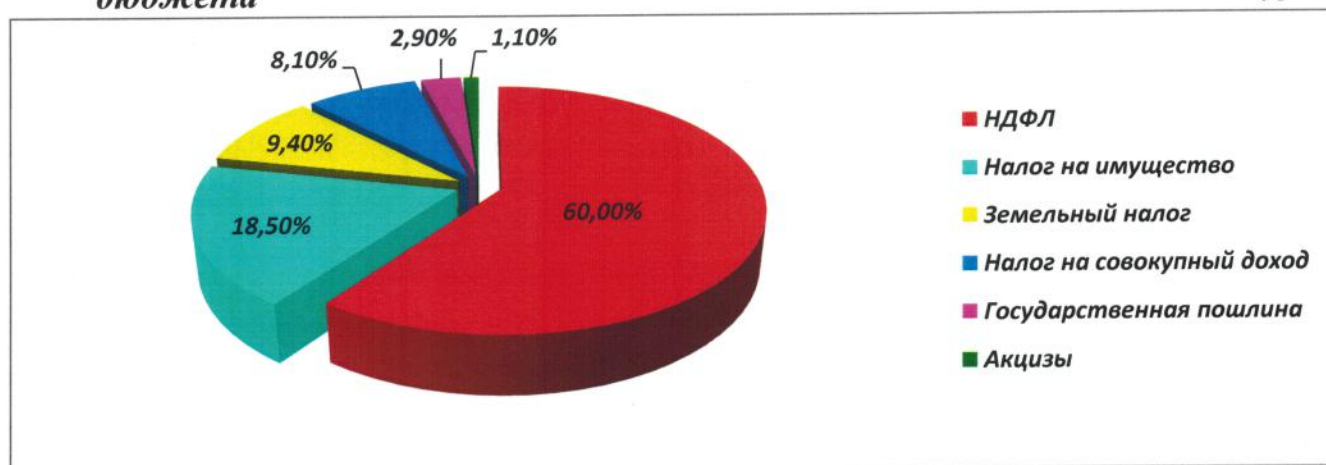
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – исполнение 28 464,6 тыс. рублей или 112,6% от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму

3 183,6 тыс. рублей объясняется поступлением налога в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2022 года.

**5. Государственная пошлина** - удельный вес в структуре налоговых доходов составил 2,9%, исполнение 35 232,1 тыс. рублей или 103,4 % от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму 1 172,5 тыс. рублей обусловлено увеличением числа обращений юридических и физических лиц за получением услуг, погашением задолженности за предыдущие годы.

**6. Доходы от уплаты акцизов, акцизы по подакцизным товарам** удельный вес в структуре налоговых доходов составил 1,1%, исполнение 13 018,3 тыс. рублей или 115,4 % от плановых показателей бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана на сумму 1 736,7 тыс. рублей объясняется ростом цен на бензин.

**Удельный вес доходов по видам налогов в общем объеме налоговых доходов бюджета** %



### **Неналоговые доходы.**

В 2022 году неналоговые доходы бюджета города Черкесска составили 113 578,1 тыс. рублей или 63,2% к плановым показателям бюджетной отчетности (уточненный план 71 760,0 тыс. рублей). Доля данного вида доходов составила 2,5% в общей сумме доходов.

Вместе с тем, неналоговых доходов в бюджет поступило на 2 628,8 тыс. рублей или на 2,4% больше, чем в 2021 году (2021 год – 110 949,3 тыс. рублей).

Основным источником поступлений в бюджет города Черкесска в 2022 году по неналоговым доходам являются доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов, доля которых составила 46,8 % в общем объеме неналоговых доходов бюджета (53 107,6 тыс. рублей).

Структура неналоговых доходов бюджета города Черкесска в 2022 году сложилась следующим образом.

1. Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, а также за земли, находящиеся в собственности городских округов - исполнение составило 53 107,6 тыс. рублей или 113,7% к

плановым показателям бюджетной отчетности. Перевыполнение плановых назначений преимущественно сложилось за счет погашения задолженности за предыдущие годы.

2. Доход от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу – исполнение - исполнение 937,4 тыс. рублей или 9,8 % к плановым показателям бюджетной отчетности. Причина не выполнения: завершение аукционных процедур в конце года (ранее проведенные аукцион по продаже имущества признавался несостоявшимся из-за отсутствия заявок). Доходы от продажи имущества поступили в начале 2023 года.

3. Доход от оказания платных услуг - исполнение составило 27 794,6 тыс. рублей или 81,0% к плановым показателям бюджетной отчетности. Причина не выполнения: не поступление в бюджет города платных услуг (родительской платы) за присмотр и уход за детьми в дошкольных учреждениях исходя из фактического посещения детьми дошкольных учреждений.

4. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - исполнение составило 19 332,3 тыс. рублей или 113,7% к плановым показателям бюджетной отчетности. Перевыполнение плановых назначений преимущественно сложилось в результате увеличения количества обращений.

5. Штрафы, санкции, возмещение ущерба - исполнение составило 3 724,2 тыс. рублей или 83,4% к плановым показателям бюджетной отчетности. Основными факторами, повлиявшими на не выполнение плановых показателей по текущим начислениям являются принятые решения по смягчению меры ответственности для лиц, совершивших правонарушение, выражающиеся преимущественно заменой административного наказания в виде административного штрафа на предупреждение при наличии определенных обстоятельств, а также введения моратория на проведение контрольных мероприятий субъектов малого и среднего предпринимательства, в рамках принимаемых антикризисных мер по поддержке субъектов малого и среднего бизнеса.

6. Доход от использования имущества - исполнение составило 7 517,7 тыс. рублей или 136,7% к плановым показателям бюджетной отчетности, что обусловлено погашением задолженности за предыдущие годы.

7. Платежи при пользовании природными ресурсами - исполнение составило 591,3 тыс. рублей или 101,1% к плановым показателям бюджетной отчетности. Перевыполнение уточненного плана сложилось по плате за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами и за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты и связаны с допустимыми выбросами сверх нормативов.

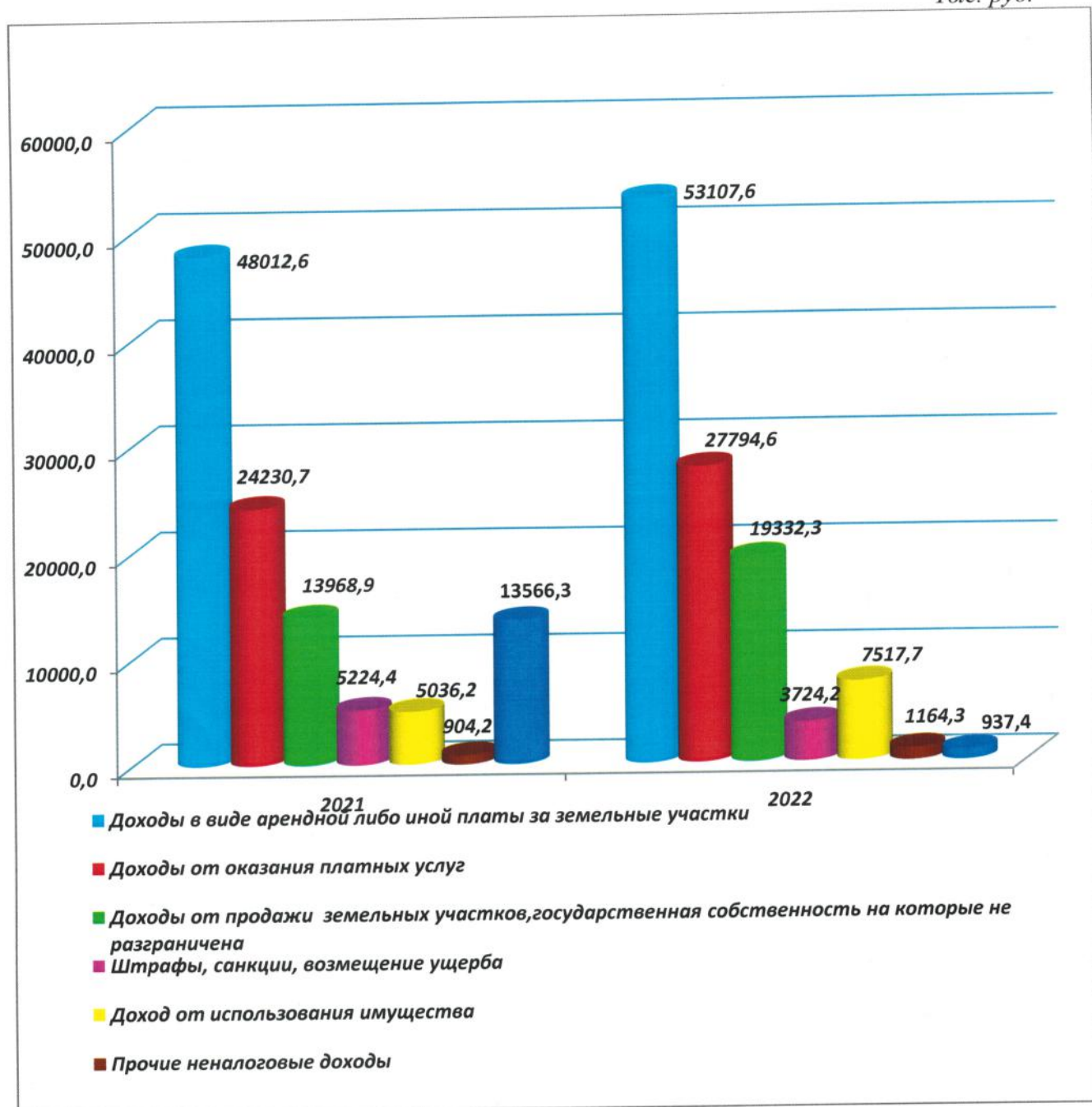
8. Платежи от муниципальных унитарных предприятий - исполнение составило 43,7 тыс. рублей или 43,7% к плановым показателям бюджетной отчетности. Невыполнение плановых назначений сложилось в результате

получения отдельными предприятиями убытков, от деятельности которых планировалось получение прибыли.

9. Прочие неналоговые доходы - исполнение составило 435,9 тыс. рублей или 218,0% к плановым показателям бюджетной отчетности. Перевыполнение плановых назначений преимущественно сложилось в результате увеличения количества обращений.

### *Объем неналоговых доходов в бюджете города Черкесска в 2021 -2022*

*Тыс. руб.*



### **Безвозмездные поступления.**

В 2022 году безвозмездные поступления составили 3 259 399,1 тыс. рублей или 98,9% к плановым показателям годовой бюджетной отчетности (3 295 343,9 тыс. рублей), из них, из вышестоящих бюджетов – 3 286 926,8 тыс. рублей, прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы – 2 339,5 тыс.

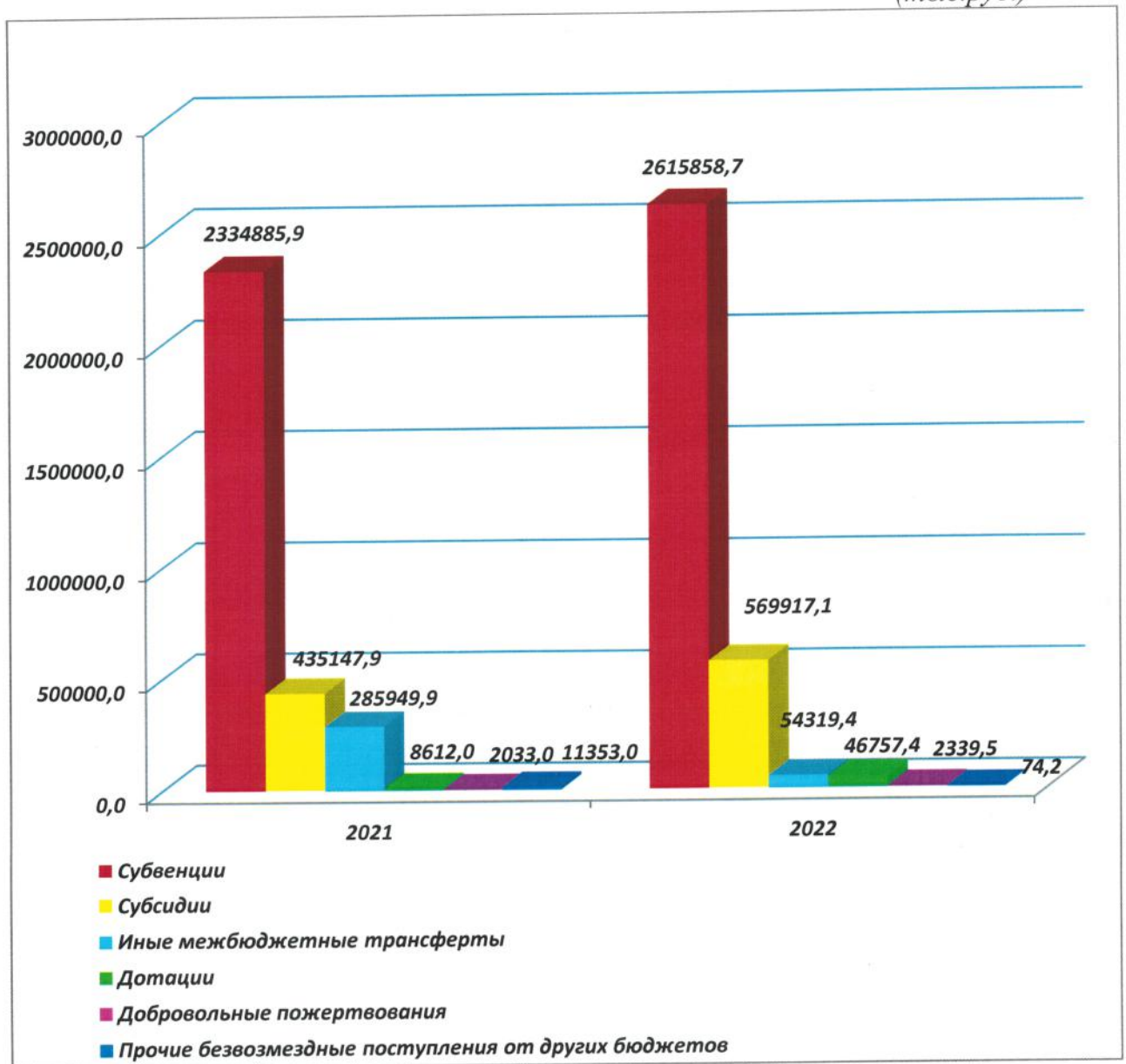
рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов составил «-»29 867,2 тыс. рублей.

В удельном весе безвозмездные поступления составили 71,1% от поступивших доходов в бюджет города Черкесска.

Объем неисполненных назначений по безвозмездным поступлениям составил 35 944,8 тыс. рублей.

В целом безвозмездные поступления в бюджет города Черкесска в сравнении с 2021 годом возросли на 194 542,3 тыс. рублей или на 6,4% (2021 год – 3 064 856,8 тыс. рублей).

**Поступления безвозмездных доходов города Черкесска в 2021 -2022 годы**  
(тыс.руб.)



**6. Исполнение расходов бюджета города за отчетный финансовый год.**

Первоначально бюджет города Черкесска на 2022 год утвержден Решением о бюджете на 2022 год по расходам в сумме 3 690 157,3 тыс. рублей.

С учетом изменений плановые бюджетные ассигнования по расходам на 2022 год увеличены на 995 886,5 тыс. рублей или на 27,0% и составили 4 686 043,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 2022 год составило 4 606 087,0 тыс. рублей или 98,3% к уточненному плану (уточненный план 4 686 043,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета осуществлялось за счет:

собственных доходов (налоговых, неналоговых доходов и дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, дотации (гранта) бюджету за достижение показателей деятельности органов местного самоуправления, безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц) в сумме 1 257 683,9 тыс. рублей;

остатков собственных средств на начало 2022 года на счете местного бюджета в сумме 110 143,5 тыс. рублей;

безвозмездных поступлений из бюджета республики (без учета дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности) в сумме 3 238 259,6 тыс. рублей.

При проведении анализа исполнения расходов бюджета по годам установлено, что по сравнению с 2021 годом (4 168 647,0 тыс. рублей) расходы бюджета города в 2022 году увеличились на сумму 437 440,0 тыс. рублей.

Значительное увеличение расходов в 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается по следующим разделам функциональной классификации бюджетных назначений:

- социальная политика на 123 471,0 тыс. руб. (в 2022 году 1 586 715,9 тыс. рублей, в 2021 году 1 463 244,9 тыс. рублей);

- образование на 147 071,7 тыс. руб. (в 2022 году 1 582 285,7 тыс. рублей, в 2021 году 1 435 214,0 тыс. рублей);

- жилищно-коммунальное хозяйство на 152 419,2 тыс. рублей (в 2022 году 313 393,8 тыс. рублей, в 2021 году 260 974,6 тыс. рублей);

- общегосударственные вопросы на 36 636,1 тыс. руб. (в 2022 году 203 077,6 тыс. рублей, в 2021 году 166 441,5 тыс. рублей);

- физическая культура и спорт на 6 345,9 тыс. руб. (в 2022 году 65 380,7 тыс. рублей, в 2021 году 59 034,8 тыс. рублей);

- национальная экономика на 192 974,5 тыс. рублей (в 2022 году 751 200,2 тыс. рублей, в 2021 году 558 225,7 тыс. рублей).

Однако наблюдается и уменьшение расходной части бюджета в сравнении с 2021 годом:

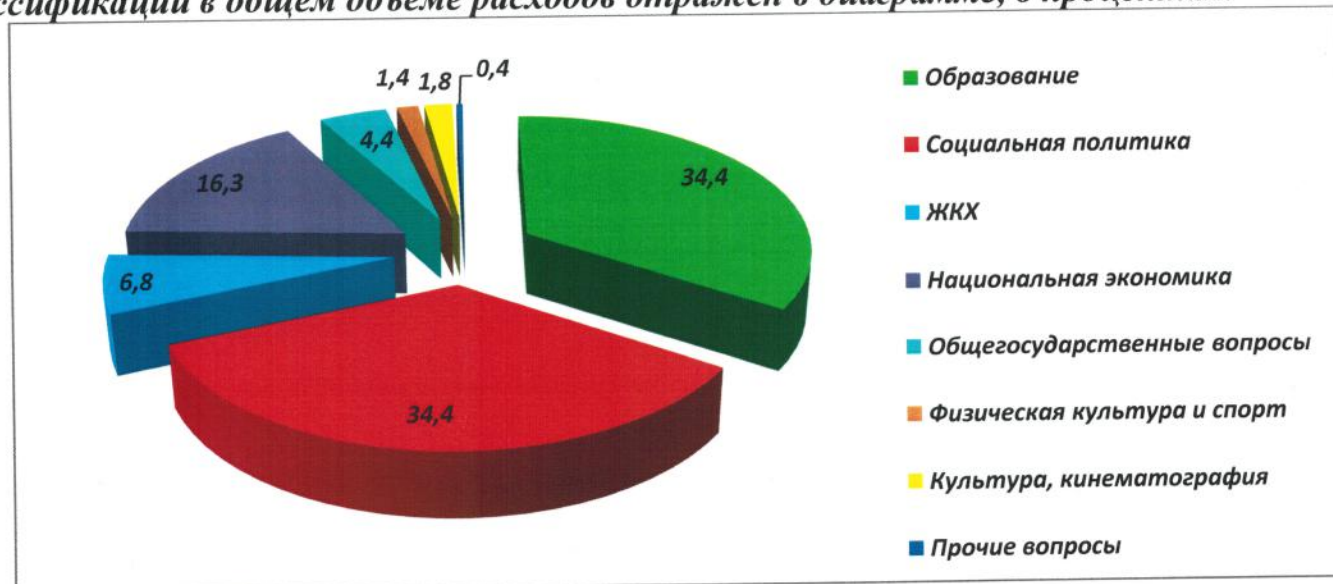
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность на -5 571,2 тыс. рублей (в 2022 году 8 914,5 тыс. рублей, в 2021 году 14 485,7 тыс. рублей);

- охрана окружающей среды на -14 370,1 тыс. рублей (в 2022 году 1 524,3 тыс. рублей, в 2021 году 15 894,4 тыс. рублей);

- культура, кинематография, средства массовой информации на -99 080,7 тыс. руб. (в 2022 году 84 987,1 тыс. рублей, в 2021 году 184 067,8 тыс. рублей);

- обслуживание государственного и муниципального долга на -1 326,4 тыс. руб. (в 2022 году 3 007,2 тыс. рублей, в 2021 году 4 333,6 тыс. рублей).

*Удельный вес расходов бюджета по разделам функциональной классификации в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:*



Из диаграммы видно, что наибольший удельный вес в расходах бюджета города Черкесска за 2022 год приходится на социальную политику 34,4% (в 2021 году - 35,1%), образование 34,4% (в 2021 году - 34,4%), национальную экономику 16,3% (в 2021 году - 13,4%), ЖКХ 4,4% (в 2021 году - 6,3%).

Таблица 6

*Анализ исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска на 2022 год по ведомственной структуре расходов*

№ п/п	Наименование министерств, ведомств	Код гл. адм.	План на 2022 год, тыс. руб.	Фактическое исполнение 2022 год тыс. руб.	Отклонение тыс. руб.	Исполнение %
1	2	3	5	6	7=6-5	8=6/5*100
1	Дума муниципального образования города Черкесска	900	15 071,5	14 522,5	-549,0	96,4
2	Мэрия муниципального образования города Черкесска	901	108 740,1	106 900,6	-1 839,5	98,3
3	Финансовое управление мэрии муниципального образования города Черкесска	902	81 161,3	30 282,5	-50 878,8	37,3
4	Управление социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска	904	1 566 947,8	1 564 326,8	-2 621,0	99,8
5	Управление культуры мэрии муниципального образования города Черкесска	905	190 522,4	189 699,6	-822,8	99,6
6	Управление образования мэрии муниципального образования города Черкесска	906	1 463 427,1	1 443 884,8	-19 542,3	98,7
7	Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска	907	8 867,1	8 689,7	-177,4	98,0
8	Управление по физической культуре, спорту и молодежной политике мэрии муниципального образования города Черкесска	908	65 751,3	65 487,7	-263,6	99,6



9	Управление градостроительства и архитектуры, мэрии муниципального образования города Черкесска	909	27 980,4	26 095,3	-1 885,1	93,3
10	Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска	910	1 122 647,6	1 121 526,7	-1 120,9	99,9
11	Управление по имущественным отношениям мэрии муниципального образования города Черкесска	911	27 343,7	27 087,3	-256,4	99,1
12	Территориальная избирательная комиссия по городу Черкесску	912	7 583,5	7 583,5	0,0	100,0
<b>Всего</b>			<b>4 686 043,8</b>	<b>4 606 087,0</b>	<b>-79 956,8</b>	<b>98,3</b>

Как видно из таблицы, план по расходам бюджета города Черкесска, заложенный финансовым управлением, исполнен на 98,3%.

План по расходам не исполнен на 1,7%, что составляет 79 956,8 тыс. рублей.

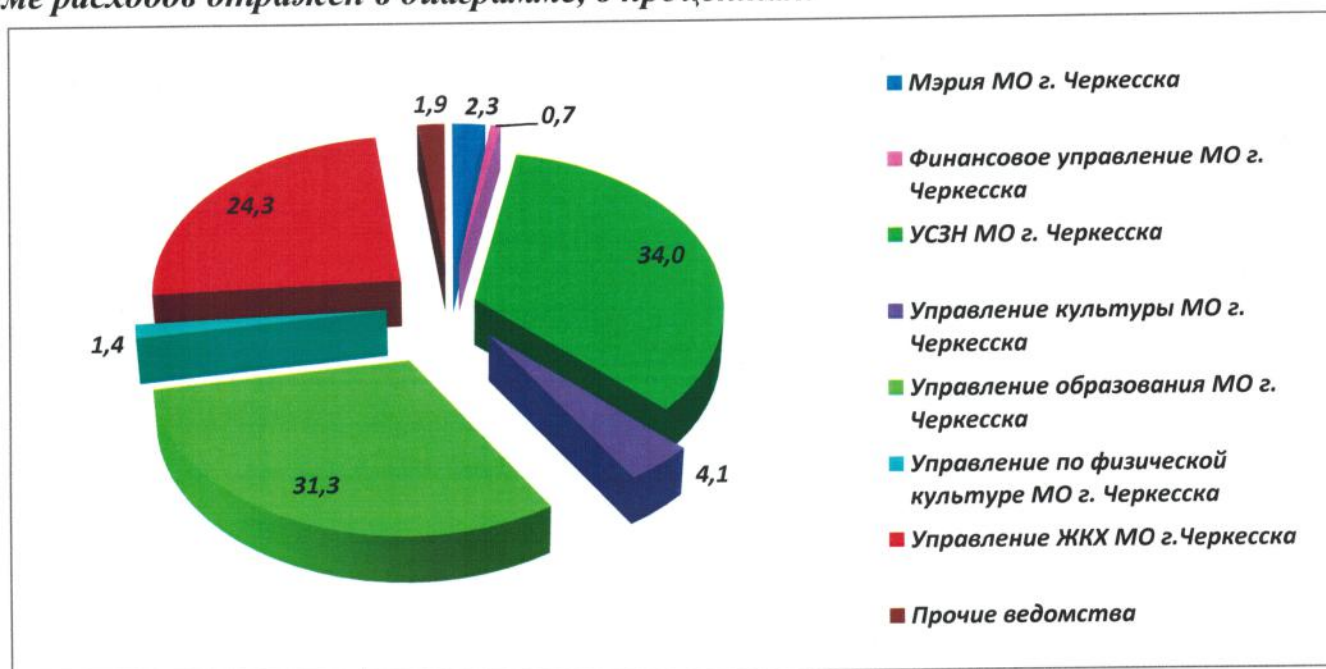
Неисполненные остатки бюджетных ассигнований на 01.01.2023г. составили:

- по средствам федерального бюджета республиканского бюджета – 5 523,4 тыс. рублей;

- по средствам республиканского бюджета – 2 960,9 тыс. рублей;

- по средствам местного бюджета – 71 472,5 тыс. рублей.

*Удельный вес расходов бюджета по ведомственной структуре в общем объеме расходов отражен в диаграмме, в процентах:*



Наибольший удельный вес расходов в ведомственной структуре расходов бюджета города Черкесска занимают расходы:

- по Управлению социальной защиты населения мэрии муниципального образования города Черкесска - 34,0%;

- по Управлению образования мэрии муниципального образования города Черкесска - 31,3%;

- по Управлению жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска - 24,3%.

В 2022 году структура бюджета продолжала иметь социальную направленность. Расходы, осуществленные в области образования, культуры, физической культуры и спорта, социальной политики, составили 3 319 369,5 тыс. рублей или 72,1% в общем объеме расходов (в 2021 году - 75,4 %).

При этом доля расходов на социально - значимые статьи (заработная плата, питание) составила 33,7%.

### **7. Реализация муниципальных программ и непрограммное направление деятельности.**

В целях повышения эффективности бюджетных расходов при формировании бюджета города Черкесска использовался программно-целевой метод планирования, нацеленный на достижение конкретных целей (результатов).

Инструментом реализации этого метода является распределение бюджетных ассигнований на выполнение муниципальных программ. В соответствии с п. 3 ст. 184.1 БК РФ исполнение бюджета города осуществлялось в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности.

Объем расходов на реализацию 16 муниципальных программ утвержден Решением 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» в размере 4 520 231,0 тыс. рублей, исполнены программные расходы в сумме 4 490 285,4 тыс. рублей (96,4 %), что составляет 96,4% расходной части городского бюджета.

На расходы по непрограммным направлениям деятельности направлено средств 115 801,5 тыс. рублей при плане 165 812,9 тыс. рублей, что составило 69,8% от планового показателя, из них за счет средств местного бюджета – 112 596,8 тыс. рублей при плане 162 335,6 тыс. рублей.

*Таблица 7*

#### **Показатели исполнения муниципальных программ, подлежащих финансированию из бюджета города Черкесска на 2022 год**

<b>Наименование</b>	<b>План на 2022 год тыс. рублей</b>	<b>Исполнено в 2022 году тыс. рублей</b>	<b>Исполнение %</b>
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 589 318,2	1 586 315,9	99,8
Муниципальная программа «Доступная среда»	525,2	484,9	92,3
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	65 624,3	65 360,7	99,6
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	33 037,3	30 282,5	91,7

Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	14 596,4	13 827,6	94,7
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	217 494,5	216 672,5	99,6
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 466 930,6	1 447 768,7	98,7
Муниципальная программа «Благоустроенный Черкесск»	487 147,2	486 522,3	99,9
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	23 500,5	23 334,3	99,3
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	97,0	90,7
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	577 048,2	576 592,5	99,9
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	15 971,4	100,0
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	579,0	579,0	100,0
Муниципальная программа «Развитие архитектуры, градостроительной деятельности и управление земельными ресурсами на территории муниципального образования города Черкесска»	27 980,4	26 095,3	93,3
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	270,8	270,8	100,0
<b>Итого по Муниципальным программам</b>	<b>4 520 231,0</b>	<b>4 490 285,4</b>	<b>96,4</b>
<i>Непрограммное направление деятельности</i>	165 812,9	115 801,5	69,8
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>4 686 043,8</b>	<b>4 606 087,0</b>	<b>98,3</b>
<i>Удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов:</i>	96,5	97,5	

Как видно из таблицы - 5 муниципальных программ были профинансированы на 100%:

- Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»;

- Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»

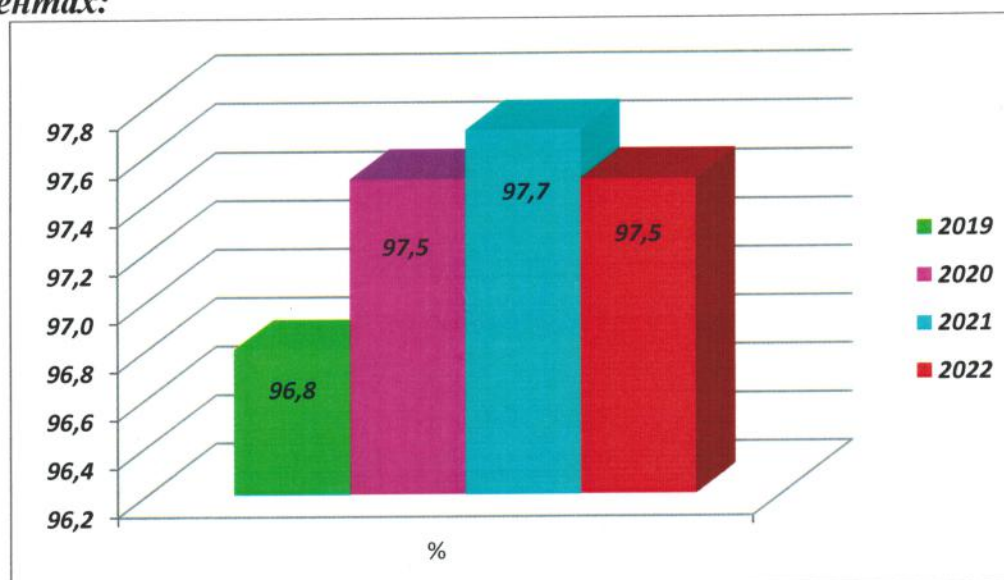
- Муниципальная программа «Снижение административных барьеров, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Черкесске»;

- Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»;

- Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске».

Наиболее низкое освоение средств произведено по муниципальным программам «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» - 30 282,5 тыс. рублей или 91,7% и «Доступная среда» - 484,9 тыс. рублей или 92,3%.

*Удельный вес расходов бюджета на реализацию муниципальных программ в общем объеме расходов в 2019 – 2022 годах отражен в диаграмме, в процентах:*



Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2022 год составляют муниципальные программы «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 35,3%, «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 32,2%, «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» - 12,8%, «Благоустроенный Черкесск» – 10,8%.

## 8. Субсидии.

Предоставление субсидий юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, а также некоммерческим организациям предусмотрено соответственно ст. 78 и п. 2 ст. 78.1 БК РФ.

Субсидии из местного бюджета предоставляются в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним

муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления.

В соответствии с п.п. 12, 14 Решения 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» из бюджета города Черкесска, в соответствии со статьями 78, 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставлены субсидии на общую сумму 83 898,6 тыс. рублей:

муниципальным предприятиям города Черкесска, осуществляющим деятельность по производству и распространению телевизионных программ, на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением мероприятий по информированию населения городского округа – 5 600,0 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров электрическим транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров – 32 764,8 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров автомобильным транспортом общего пользования, на возмещение затрат, связанных с предоставлением услуг по перевозке пассажиров – 15 945,7 тыс. рублей;

муниципальным унитарным предприятиям города Черкесска, деятельностью которых является организация работы и контроль за эффективной работой транспортного комплекса, осуществляющего перевозки пассажиров транспортными средствами независимо от формы собственности, на территории муниципального образования города Черкесска, на возмещение затрат, связанных с оплатой труда - 4 042,4 тыс. рублей;

транспортным предприятиям города Черкесска, осуществляющим перевозки пассажиров транспортом общего пользования, на возмещение затрат по капитально-восстановительному ремонту их подвижного состава - 2 000,0 тыс. рублей;

товариществам собственников жилья либо жилищным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям на капитальный ремонт многоквартирных домов – 2 430,6 тыс. рублей;

юридическим лицам (за исключением субсидий государственным и муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, на возмещение затрат, связанных с предоставлением инвалидам специализированным автотранспортом социальных транспортных услуг - 400,0 тыс. рублей;

негосударственным образовательным организациям, реализующим общеобразовательные программы дошкольного образования на территории города Черкесска - 9 112,8.рублей;

негосударственным образовательным организациям, реализующим общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего общего образования на территории города Черкесска – 9 351,4 тыс. рублей;

социально ориентированным некоммерческим организациям ветеранов, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска - 1 015,0 тыс. рублей;

социально ориентированным некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями города Черкесска, предоставляющим услуги по реабилитации и абилитации детей-инвалидов с неврологическими заболеваниями - 835,9 тыс. рублей.

### 9. Реализация национальных проектов.

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», в муниципальном образовании города Черкесска на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов, в соответствии с заключенными соглашениями с республиканскими органами власти на условиях софинансирования расходов за счет всех уровней бюджетов, а также за счет дополнительных бюджетных ассигнований местного бюджета, направлено средств в сумме 640 970,1 тыс. рублей (при плане – 641 341,6 тыс. рублей), из них за счет средств федерального бюджета – 568 859,4 тыс. рублей, республиканского бюджета – 34 758,3 тыс. рублей, местного бюджета 37 352,4 тыс. рублей.

Таблица 8

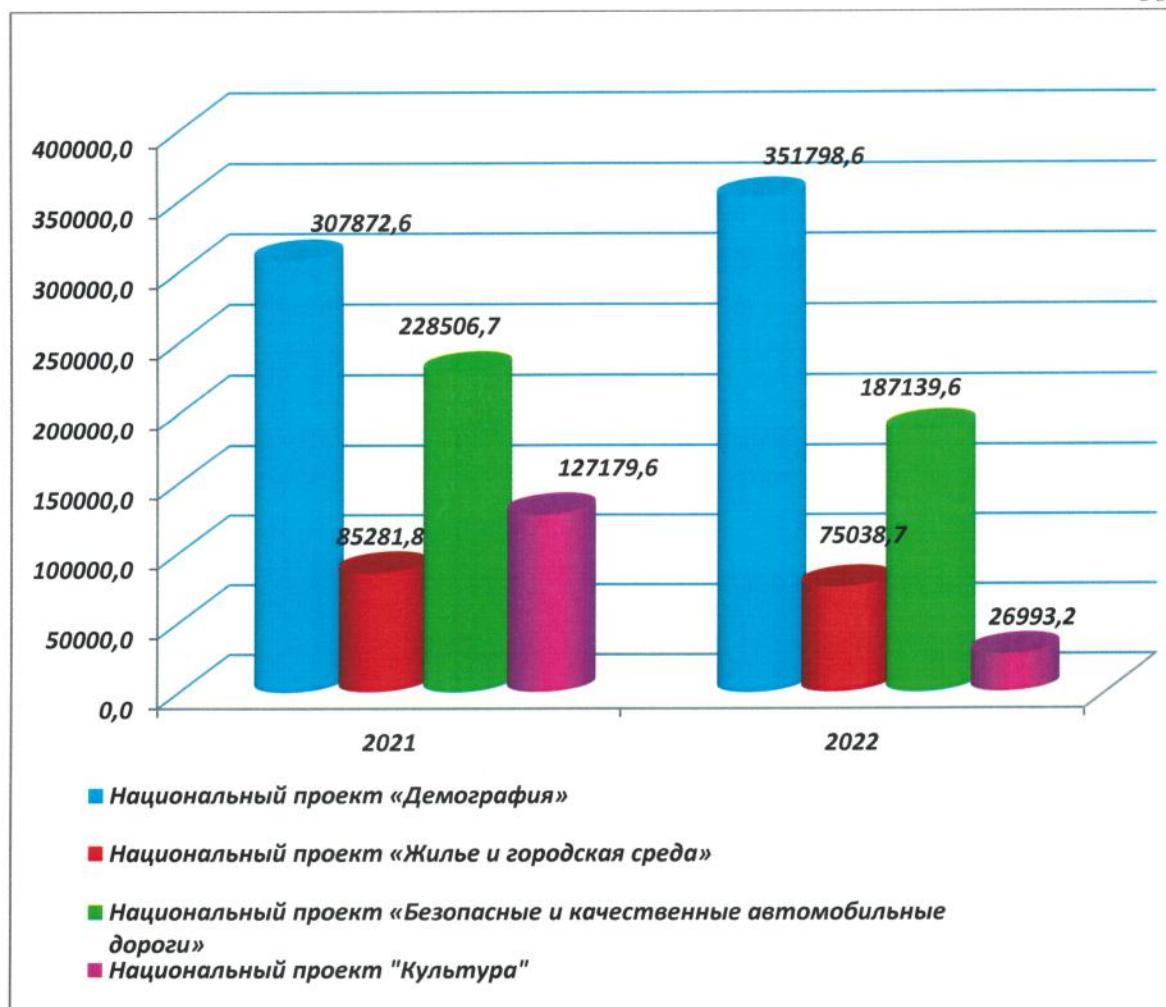
#### Реализация национальных проектов в 2022 году

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателя	План на 2022 год	Исполнено	Исполнено %
1.	<b>Национальный проект «Демография»</b>	<b>352 143,0</b>	<b>351 798,6</b>	<b>99,9</b>
1.1.	<i>Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей»</i>	<i>352 143,0</i>	<i>351 798,6</i>	<i>99,9</i>
2.	<b>Национальный проект "Культура"</b>	<b>26 993,2</b>	<b>26 993,2</b>	<b>100,0</b>
2.1	<i>Региональный проект "Культурная среда"</i>	<i>26 993,2</i>	<i>26 993,2</i>	<i>100,0</i>
3	<b>Национальный проект «Жилье и городская среда»</b>	<b>75 050,4</b>	<b>75 038,7</b>	<b>100,0</b>
3.1	<i>Региональный проект «Формирование современной городской среды»</i>	<i>75 050,4</i>	<i>75 038,7</i>	<i>100,0</i>
4.	<b>Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»</b>	<b>187 155,0</b>	<b>187 139,6</b>	<b>100,0</b>
4.1.	<i>Региональный проект «Дорожная сеть»</i>	<i>187 155,0</i>	<i>187 139,6</i>	<i>100,0</i>
	<b>ВСЕГО бюджетных средств:</b>	<b>641 341,6</b>	<b>640 970,1</b>	<b>99,9</b>
	в т. ч. по уровням бюджетов:			
	федеральный бюджет	568 859,4	568 859,4	100,0
	республиканский бюджет	35 102,7	34 758,3	99,0
	местный бюджет	37 379,5	37 352,4	99,9

**Объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2021 -2022**

Тыс. руб.



В целом объем средств, направленных на реализацию региональных проектов, предусмотренных в рамках национальных проектов в 2022 году в сравнении с 2021 годом уменьшился на 122 270,0 тыс. рублей (2021 год – 763 240,7 тыс. рублей) из-за вывода в 2022 году национального проекта «Экология».

### **10. Резервный фонд мэрии муниципального образования города Черкесска.**

В соответствии со ст. 81 БК РФ размер резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций) устанавливается законами (решениями) о соответствующих бюджетах.

Размер резервного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год согласно Решению о бюджете был установлен первоначально в сумме 5000,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 81 БК РФ порядок расходования средств резервных фондов, предусмотренных расходной частью местного бюджета, устанавливается нормативными актами органов местного самоуправления.

Изменениями, внесенными в Решение о бюджете на 2022 год, а также сводной бюджетной росписью в соответствии со статьей 10 Решения о бюджете размер резервного фонда увеличен до 66676,7 тыс. рублей.

В соответствии с п. 7 ст. 81 БК РФ отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования города Черкесска приложен к годовому отчету об исполнении соответствующего бюджета.

Использование бюджетных ассигнований резервного фонда за 2022 год составило 58650,5 тыс. рублей или 87,96%, в том числе поквартально:

-1 квартал всего на сумму 21968,1 тыс. рублей;

-2 квартал всего на сумму 19702,3 тыс. рублей;

-3 квартал всего на сумму 10578,0 тыс. рублей;

-4 квартал всего на сумму 6402,2 тыс. рублей.

Остаток средств резервного фонда составил 8026,1 тыс. рублей.

### **11. Анализ исполнения средств дорожного фонда.**

Объем ассигнований из средств местного бюджета на финансирование муниципального дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год утвержден Решением о бюджете на очередной финансовый 2022 год в сумме 135 478,6 тыс. рублей, с учетом изменений внесенных сводной бюджетной росписью составил 577048,2 тыс. рублей.

Главным распорядителем средств муниципального дорожного фонда города Черкесска является Управление жилищно-коммунального хозяйства мэрии муниципального образования города Черкесска.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска на 2022 год утверждены в рамках реализации муниципальных программ: и с учетом изменений внесенных бюджетной росписью составили:

- «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» в сумме 577048,2 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования дорожного фонда муниципального образования города Черкесска по состоянию на 01.01.2023 г. использованы в сумме 576592,5 тыс. рублей или 99,9% к годовым плановым назначениям.

### **12. Дефицит бюджета города и источники финансирования дефицита бюджета города за отчетный финансовый год.**

В соответствии со ст.92.1 БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений.

Решением 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» предусматривалось отсутствие дефицита (профицита).

В результате всех изменений, в том числе внесенных решениями финансового управления муниципального образования города Черкесска был запланирован дефицит в размере 110 143,5 тыс. рублей.

Фактически бюджет исполнен с дефицитом 20 212,5 тыс. рублей с соблюдением норм ст. 92.1 БК РФ.



Дефицит бюджета, предусмотренный уточненными показателями параметров, а также исполнения не превышает 10% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Согласно Программе муниципальных заимствований муниципального образования города Черкесска на 2022 год с изменениями, утвержденной Решением о бюджете, привлечение заемных средств в 2022 году должно было составить 340 000,0 тыс. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2022 год (отчет формы 0503323) общая сумма привлечения средств в 2022 финансовом году в размере 444500,0 тыс. рублей не превысила общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета местного бюджета в размере 60000 тыс. рублей, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования в размере 384 500 тыс. рублей, утвержденных на соответствующий финансовый год решением о бюджете города Черкесска.

Таким образом, осуществление муниципальных заимствований исполнено с соблюдением норм ст. 106 БК РФ.

Согласно Приложению №4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета города Черкесска на 2022 год» к проекту Решения о бюджете, в соответствии с нормами ст. 96 БК РФ, источники внутреннего финансирования дефицита предусматривается покрыть за счет:

- сальдо между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций 60000,0 тыс. рублей;
- сальдо между привлеченными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами 80000,0 тыс. рублей;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме -39787,5 тыс. рублей.

Таблица 9

**Анализ исполнения бюджета в части привлечения источников финансирования дефицита бюджета города Черкесска за 2022 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	План на 2022 год	Факт	Отклонение
<b>Источники финансирования дефицита бюджета – всего</b>	<b>110143,5</b>	<b>20212,5</b>	<b>89931,0</b>
<b>Кредиты кредитных организаций</b>	<b>60000,0</b>	<b>-20000,0</b>	<b>80000,0</b>
привлечение кредитов	409000,0	260000,0	149000,0
погашение кредитов	-349000,0	-280000,0	-69000,0
<b>Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:</b>	<b>80000,0</b>	<b>80000,0</b>	<b>0,0</b>
привлечение кредитов	289000,0	184500,0	104500,0
погашение кредитов	-209000,0	-104500,0	-104500,0
<b>Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета</b>	<b>-29856,5</b>	<b>-39787,5</b>	<b>9931,0</b>

Согласно пояснительной записке к проекту решения исполнение параметров бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета обеспечило остаток средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2023 года в размере 119 484,9,0 тыс. рублей при планировавшемся дефиците в размере 110 143,5 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам федерального и республиканского бюджетов – 2 718,6 тыс. рублей;

- по средствам местного бюджета – 116 766,2 тыс. рублей.

### **13. Анализ муниципального долга.**

В соответствии со ст. 101 БК РФ под управлением муниципальным долгом понимается деятельность уполномоченных органов местного самоуправления, направленная на обеспечение потребностей публично-правового образования в заемном финансировании, своевременное и полное исполнение муниципальных долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание долга, поддержание объема и структуры обязательств, исключающих их неисполнение.

Верхний предел муниципального долга города Черкесска на 1 января 2023 года был утвержден Решением о бюджете на 2022 год в сумме 217 367,4 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Фактически верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 г. составил 217 367,4 тыс. рублей и изменился по сравнению с 2021 годом на 0,3 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Черкесска на 2022 год запланирован в сумме 5 500,0 тыс. рублей. Фактически расходы составили 3007,2 тыс. рублей, что ниже, чем в 2021 году на 1 326,4 тыс. рублей. Объем расходов на обслуживание муниципального долга не превышает ограничений, установленных ст. 111 БК РФ.

Размер долговых обязательств по бюджетному кредиту в сумме 17 367,4 тыс. рублей не погашался в связи с заключением дополнительного Соглашения с Министерством финансов Карачаево-Черкесской Республики от 31.10.2020 года о возврате реструктурированной задолженности города Черкесска в период с 2025 по 2034 годы.

В соответствии с пунктом 5 статьи 107 предельный объем муниципального долга не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Предельный объем муниципального внутреннего долга города Черкесска утвержден Решением о бюджете на 2022 год с изменениями в сумме 1 254 056,5 тыс. рублей.

Муниципальный долг муниципального образования города Черкесска, как планируемый, так и фактически исполненный, не превысил предельный объем, установленный статьей 107 БК РФ.

Показатели долговой устойчивости в соответствии со ст. 107.1 БК РФ по итогам 2022 года составили:

- отношение объема муниципального долга города Черкесска к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц 45,4%;

- годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, без учета платежей, направляемых на досрочное погашение долговых обязательств со сроками погашения после 1 января года, следующего за очередным финансовым годом, к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 6%;

- доля расходов на обслуживание муниципального долга в общем объеме расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации 0,15%.

Таким образом, муниципальное образование города Черкесска является заемщиком с высоким уровнем долговой устойчивости.

Согласно отчету об исполнении бюджета в муниципальном образовании города Черкесска муниципальные гарантии в 2022 году не предоставлялись.

#### **14. Выводы и предложения.**

При планировании бюджета города на 2022 год в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации были сформулированы основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики города Черкесска на 2022 год, где были обозначены приоритетные вопросы – такие как максимальная мобилизация доходов в бюджет, сосредоточение механизмов налогового стимулирования на приоритетных направлениях развития экономики, выявления скрытых резервов, повышения уровня собираемости налогов, сокращения недоимки, усиления налоговой дисциплины, финансовая устойчивость бюджета города Черкесска, повышение эффективности бюджетных расходов.

**В результате подготовки заключения на годовой отчет исполнения бюджета города Черкесска за 2022 год с учетом документов и материалов, представленных в Контрольно-счетную палату муниципального образования города Черкесска установлено:**

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа за 2022 год представлен в адрес Контрольно-счётной палаты мэрией муниципального образования города Черкесска, подготовлен на основании требований статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в виде проекта решения Думы муниципального образования города Черкесска «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год» с приложениями.

2. Документы, направляемые одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, в соответствии с перечнем определённым частью 3 статьи 264.1. БК РФ, представлены мэрией муниципального образования города Черкесска в полном объёме.

3. В рамках внешней проверки Контрольно-счетной палатой проведены проверки годовой бюджетной отчетности 12 главных распорядителей средств бюджета города Черкесска. По результатам проведенных проверок оформлено 12 актов и подготовлено соответствующее сводное заключение.

4. Проведенными проверками установлены отдельные факты нарушения и несоответствия порядка составления и заполнения годовой бюджетной отчетности главными администраторами средств бюджета. Выявленные недостатки не повлияли на достоверность годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета города Черкесска и на показатели отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Черкесска за 2022 год

5. Исполнение бюджета города Черкесска в 2022 году осуществлялось на основании решения 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».

6. В рамках исполнения бюджета по расходам изменение бюджетных показателей осуществлялось, как посредством внесения изменений в решение о бюджете, так и без внесения таких изменений, а на основании решений финансового управления мэрии муниципального образования города Черкесска в соответствии со статьями 217, 232 БК РФ, а также в рамках прав предусмотренных статьями 12, 13 Решения о бюджете города Черкесска.

7. В результате всех внесенных изменений план по доходам вырос до 4 575 900,4 тыс. рублей на 885 743,1 тыс. рублей или на 24%, по расходам до 4 686 043,8 тыс. рублей на 995 886,5 тыс. рублей или 27%.

8. Показатели исполнения основных параметров бюджета города за 2022 год: доходы бюджета города исполнены на 100,2% и составили 4 585 087,0 тыс. рублей, расходы бюджета исполнены на 98,3% и составили 4 606 043,8 тыс. рублей, бюджет исполнен с дефицитом, который составил 20212,5 тыс. рублей.

9. В 2022 году по отношению к 2021 году доходы городского бюджета увеличились на 306 983,9 тыс. рублей или на 7,2%, расходы городского бюджета по отношению к 2021 году увеличились на 437 440,0 тыс. рублей или на 10,5%.

10. На реализацию 16 муниципальных программ направлено расходов на сумму 4 490 285,4 тыс. рублей при плане 4 520 231,0 тыс. рублей, что ниже, чем в 2021 году на 0,2%.

11. В 2022 году из бюджета города предоставлены субсидии на общую сумму 83 898,6 тыс. рублей, что составило 100% плановых назначений.

12. В течение 2022 года из резервного фонда использовано бюджетных ассигнований на сумму 58650,5 тыс. рублей, что составило 87,96% от запланированных средств.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1. Повысить достоверность прогнозирования и эффективность администрирования доходов бюджета, продолжить работу по разработке и реализации комплекса мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета муниципального образования города Черкесска.

2. Обеспечить проведение единой целостной системы внутреннего финансового контроля (аудита) всеми главными распорядителями и получателями бюджетных средств.

3. Учесть нарушения и недостатки, отраженные в актах проверок Контрольно-счетной палаты в ходе исполнения бюджета муниципального образования города Черкесска.

4. Обеспечить составление и представление годовой бюджетной отчетности, в соответствии с требованиями действующих нормативных правовых актов по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

5. Главным распорядителям и исполнителям муниципальных целевых программ своевременно проводить мониторинг исполнения программных мероприятий, принимать исчерпывающие меры по их освоению в целях повышения эффективности расходования бюджетных средств и исключения фактов неисполнения расходов вследствие несвоевременного внесения изменений в бюджет муниципального образования.

6. Обеспечить увеличение объема собственных доходов консолидированного бюджета города Черкесска для снижения доли межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета.

7. Усилить контроль за целевым и эффективным использованием бюджетных средств.

8. Принять меры к созданию необходимых условий для экономического роста и повышению экономической стабильности всех направлений экономики города, поскольку от этого зависит повышение качества жизни населения города.

Контрольно-счетная палата муниципального образования города Черкесска предлагает учесть предложения и рекомендует утвердить Отчёт «Об исполнении бюджета города Черкесска за 2022 год».

Председатель



М.К. Бедраев