



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

369000, КЧР, г. Черкесск, ул. У.Алиева, 45, тел./факс (878-2) 26-06-34  
E-mail: [kspcherkessk@mail.ru](mailto:kspcherkessk@mail.ru)

«01» 12 2021 г.

№ 71

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».**

**1. Основание для проведения экспертизы:** ч. 1 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5 ст. 13 решения Совета депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 № 82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске», п.п. 2 п.1 ст. 8 решения Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «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 2021 год, письмо Главы муниципального образования города Черкесска Беланова Е.М. от 16.11.2021 г. № 308.

**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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее Проект бюджета (решения)) подготовлено в соответствии:

-Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее БК РФ);



- решением Совета Депутатов муниципального образования города Черкесска от 24.11.2005 №82 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске» (далее Положение о бюджетном процессе);
- решением Думы муниципального образования города Черкесска от 01.03.2013 №21 «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 2022 год, плановый период 2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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", п.2 ст. 21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - Основные направления), среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2022-2024 годы (далее – Прогноз), бюджетном прогнозе (проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период до 2025 года, муниципальных программах.

4. Основные направления бюджетной и налоговой политики города Черкесска, утвержденные Постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 09.11.2021 года № 407, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Условия функционирования экономики в настоящее время диктуют новые задачи налоговой политики, преимущественно ориентированной на переход субъектов предпринимательства от этапа восстановления деятельности после пандемии к дальнейшему развитию.

Поэтому, основными приоритетами налоговой политики в трехлетней перспективе 2022-2024 годов будут являться: создание благоприятной налоговой среды для стимулирования восстановления и развития экономики республики, привлечения инвестиций, содействие занятости населения и легализации доходов.

Преемственность 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 2022-2024 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, п. 4 ст. 21 Положения о бюджетном процессе проект бюджета составлен на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2022 - 2024 годы, одобрен постановлением мэрии муниципального образования города Черкесска от 12.11.2021 №411.

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 2019-2020 годы, с учетом тенденций развития муниципального образования города Черкесска в 2020 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 не в полном объеме соответствуют требованиям, установленным ст.184.1 БК РФ (абз. 2,3 п. 3). В нарушение п. 3.2 ст. 160.1, п. 4 ст.160.2 в Проекте бюджета утверждаются перечни главных администраторов доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита.

#### 7. Ключевые параметры Проекта бюджета

Наименование	2022 год	Плановый период	
		2023 год	2024 год
<b>ДОХОДЫ, всего:</b>	<b>3 690 157,3</b>	<b>3 832 346,1</b>	<b>4 102 212,8</b>
Налоговые доходы	1 136 437,2	1 173 924,7	1 155 011,1
Неналоговые доходы	117 619,3	104 895,5	93 534,5
Безвозмездные поступления	2 436 100,8	2 553 525,9	2 853 667,2
<b>РАСХОДЫ, всего:</b>	<b>3 690 157,3</b>	<b>3 832 346,1</b>	<b>4 102 212,8</b>
Программная часть	3 449 248,7	3 576 141,8	3 885 657,1
Непрограммные расходы	240908,6	256 204,30	216 555,70
Условно утвержденные расходы	0	32 000,0	63 000,0
Публичные нормативные обязательства	1 369 720,4	1 490 469,4	1 784 012,7
Дорожный фонд	135478,6	135478,6	135478,6
Резервный фонд	5000,0	5000,0	5000,0
<b>ДЕФИЦИТ, всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА, всего:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Кредиты кредитных организаций	0	0	0
Кредиты других бюджетов	0	0	0
Изменение остатков средств	0	0	0
Иные источники	0	0	0
<b>ВЕРХНИЙ ПРЕДЕЛ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА (на конец года)</b>	<b>217367,4</b>	<b>217367,4</b>	<b>217367,4</b>
Кредиты кредитных организаций	140000	140000	140000
Кредиты бюджета	77367,4	77367,4	77367,4
<b>ПРЕДЕЛЬНЫЙ ОБЪЕМ МУНИЦИПАЛЬНОГО ВНУТРЕННЕГО ДОЛГА (в течение года)</b>	<b>1 254 056,5</b>	<b>1 278 820,2</b>	<b>1 248 545,6</b>
Расходы на обслуживание муниципального долга	5500,0	14691,0	14691,0

8. Положительная динамика основных характеристик бюджета делает возможным 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 составит в 2022 году 37,1%, в 2023 году – 38,9% и в 2024 году – 43,5%.

Как и в предыдущие годы, более половины бюджетных расходов в 2022 году и плановый период 2023-2024 годов будет направляться на обеспечение повышения качества жизни населения Черкесска. Доля расходов, направляемых на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, составит в



2022 году 80,9% от суммарных расходов проекта бюджета Черкесска, в 2023 –или 81,7% в 2024 –84,6%.

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», 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 2022 году - 5000,0 тыс. рублей (в 2023 году -5000,0 тыс. рублей, в 2024 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 2022 году и плановый период 2023-2024 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 Черкесска, в соответствии с положениями статьи 78 БК РФ. Поэтому, для безусловного исполнения бюджетных назначений 2022-2024 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 2022 году 1254056,5 тыс. рублей (33,9%), в 2023 году 1278820,2 тыс. рублей (33,4%) и в 2024 году 1248545,6 тыс. рублей (30,4%) (оценка 2021 – 1198658,1 тыс. рублей или 29,2%).

Доля безвозмездных поступлений из других уровней бюджетной системы Российской Федерации составит в 2022 году – 2436100,8 тыс. рублей или 66,0%, в 2023 году - 2553525,9 тыс. рублей или 66,6%, в 2024 году – 2853667,2 тыс. рублей или 69,6%.

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 2022 - 2024 годы (далее - Прогноз) характеризуются восстановлением общей экономической динамики, ускорением инвестиционной активности на фоне роста реальных располагаемых денежных доходов населения в условиях стабилизации санитарно-эпидемиологической ситуации.

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 последствий распространения новой коронавирусной инфекции 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 2022 - 2024 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 2024 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. Новые правила «социального дистанцирования» и уже произошедший перевод значительного числа сотрудников компаний на дистанционную работу могут привести к долгосрочным структурным изменениям в динамике производительности труда и потребительском поведении населения, при этом в настоящее время масштаб указанных эффектов не поддается точной оценке.

Прогноз характеризуется следующими показателями и тенденциями.

Промышленный сектор является важнейшей составной частью хозяйственного комплекса Черкесска. В результате значительного сокращения производства продукции по основным видам экономической деятельности индекс промышленного производства составил 87,3%. Наибольший спад наблюдается в транспортировке и хранениях, в обеспечении электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха.



В прогнозируемом периоде индекс промышленного производства по базовому варианту в 2022 году составит 103,72%, в 2023 году 113,06%, в 2024 году 123,23%.

Представлена динамика инвестиций, прирост инвестиций по базовому варианту прогноза среднегодовой объем и темп роста в основной капитал составят 7,33 млрд. рублей и 99,53% соответственно.

Рост инвестиций в основной капитал в 2022-2024 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 2022 -2024 годах составят 4,00%.

В 2020 году произошел значительный рост численности регистрируемой безработицы обусловленный пандемией коронавируса (на 01.01.2021 составила 5430 человек). Уровень регистрируемой безработицы составил

Сравнительный анализ значений показателей Прогнозов показывает, что в Прогнозе к проекту бюджета на 2022 год все основные макроэкономические показатели запланированы с изменением по отношению к Прогнозу, представленному к проекту бюджета на 2021 год.

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

Показатели	2020 факт	2021 оценка	2022			2023			2024
			Прогноз 2020	Прогноз 2021	откл в %	Прогноз 2020	Прогноз 2021	откл %	
Доходы бюджета	3680,6	4106,7	2465,2	3690,2	149,7	2491,1	3832,3	153,8	4102,2
Расходы бюджета	3680,1	3578,6	2507,5	3690,2	147,2	2543,4	3832,3	150,7	4102,2

млн. руб.

Согласно оценке отдела экономического развития города и методического обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг мэрии муниципального образования города Черкесска в 2022 году по финансовым показателям ожидается увеличение налога на доходы физических лиц на 4,8%, увеличение налога на имущество организаций на 2,8%, 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 12.11.2021 №417 «О проекте решения Думы муниципального образования города Черкесска «О бюджете города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 30.11.2021 по 14.12.2021. Публичные слушания по Проекту решения состоятся 15.12.2021 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 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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, статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске.

### **1.4. Текстовая часть проекта решения «О бюджете города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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 7 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.

В соответствии с проектом Решения, предлагаемый к утверждению общий объем доходов бюджета города на 2022 год составит 3 690 157,3 тыс. рублей. Планируемый объем доходов на 33,7% или на 929 636,9 тыс. рублей выше объема доходов первоначально утвержденного бюджета на 2021 год (2 760 520,4 тыс. рублей), и на 10,1% или на 416 560,6 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета города по доходам 2021 года (4 106 717,9 тыс. рублей).

В соответствии с проектом Решения, прогнозируемый объем доходов на плановый период 2023 и 2024 годов, составляет:

- на 2023 год – в размере 3 832 346,1 тыс. рублей,
- на 2024 год – в размере 4 102 212,8 тыс. рублей.

Прирост прогнозируемых доходов бюджета в 2023 году, по сравнению с прогнозируемым показателем доходов бюджета на 2022 год составит 142 188,8 тыс. рублей или 3,9%.

Прирост доходов бюджета в 2024 году, по сравнению с прогнозируемым показателем на 2023 год, составит 269 866,7 тыс. рублей или 7,0%.

Доходы бюджета сформированы на трехлетний период с учетом оценки поступлений доходов в бюджет в 2021 году, а также основных изменений законодательства Российской Федерации, Карачаево-Черкесской Республики и нормативных правовых актов муниципального образования города Черкесска, вводимых в действие с 1 января 2022 г., в том числе:

1. Федеральным законом от 17 февраля 2021 г. № 8-ФЗ «О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» с 01 января 2022 года компенсация стоимости путевки не будет облагаться НДФЛ, даже если расходы на нее учли при расчете налога на прибыль.



Кроме того, не будет облагаться НДФЛ компенсация путевок для детей сотрудников в возрасте до 18 лет (до 24 лет - для обучающихся очно).

2. Федеральным законом от 05 апреля 2021 г. № 88-ФЗ «О внесении изменений в статью 219 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части предоставления социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за оказанные ему физкультурно-оздоровительные услуги» с 01 января 2022 года к доходам 2022 года будет применяться новый социальный вычет - на физкультурно-оздоровительные услуги.

3. Федеральным законом от 02 июля 2021 г. № 305-ФЗ «О внесении изменений в первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» с 1 января 2022 года:

- утверждены ставки акцизов на 2024 год. Практически по всем позициям повышение составит около 4% по сравнению с 2023 годом.

4. Проектом Приказа Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2022 год» предложен прогнозный коэффициент-дефлятор, необходимый в целях применения:

- главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ, равный 1,98;

- главы 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, равный 1,96.

5. Законом Карачаево-Черкесской Республики от 30 ноября 2020 № 81-РЗ «О внесении изменений в Закон Карачаево-Черкесской Республики "О патентной системе налогообложения"» с 01 января 2021 года по 31 декабря 2023 года действуют «налоговые каникулы» в виде нулевой налоговой ставки для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных на территории республики и перешедших на патентную систему налогообложения в отношении видов предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

тыс. рублей

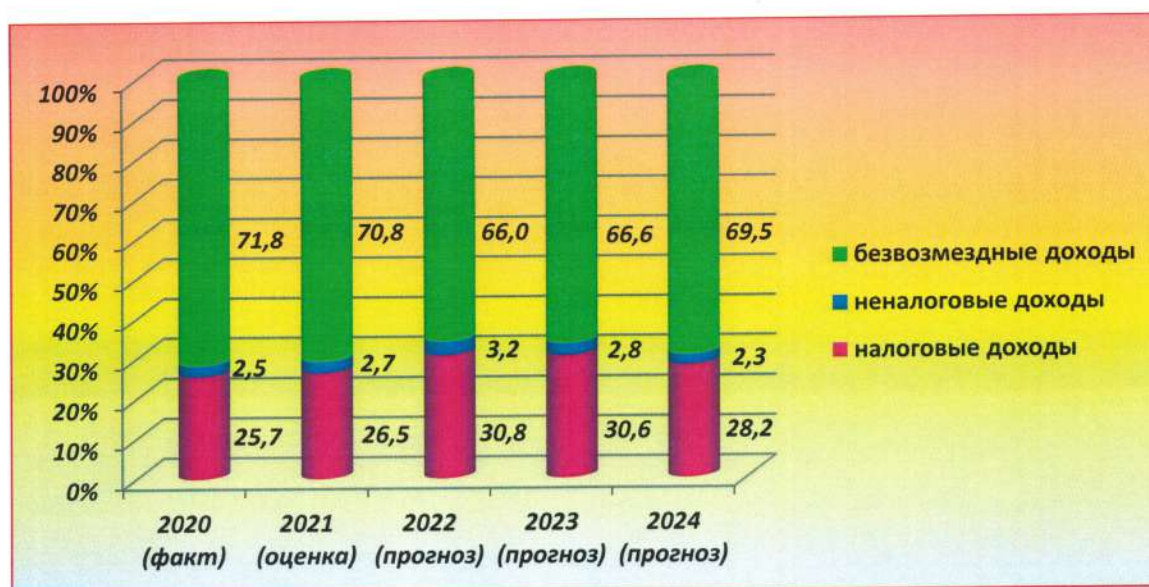




Прогнозируемый общий объем доходов на 2022 год предусматривается в размере 3 690 157,3 тыс. рублей, что на 10,1% или на 416 560,6 тыс. рублей ниже ожидаемого исполнения бюджета города по доходам 2021 года (4 106 717,9 тыс. рублей) и на 9 598,0 тыс. рублей или на 0,3 % выше исполненных бюджетных назначений за 2020 год (3 680 559,3 тыс. рублей).

В 2022 году прослеживается тенденция снижения общего объема доходов за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов - 55 398,4 тыс. рублей и снижения безвозмездных поступлений - 471 959,0 тыс. рублей (что объясняется выделением межбюджетных трансфертов в форме субсидий и иных межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов в процессе исполнения бюджета).

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



Наибольший удельный вес в структуре доходов по факту 2020 года и оценке 2021 года составляют безвозмездные поступления – 71,8% и 70,8% соответственно. На долю налоговых доходов приходится 25,7 и 26,5% общего объема доходов, на долю неналоговых доходов – 2,5 % и 2,7% соответственно.

Вместе с тем, в прогнозируемых 2022, 2023 и 2024 годах доля безвозмездных поступлений планируется со снижением – 66,0 %, 66,6% и 69,5 % и напротив удельный вес налоговых доходов – 30,8%, 30,6% и 28,2% увеличивается соответственно.

### **Налоговые и неналоговые доходы**

Объем налоговых и неналоговых доходов в 2022 году прогнозируется с ростом на 104,6% к ожидаемой оценке исполнения бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам в 2021 году (1 198 658,1 тыс. руб.) и составит 1 254 056,5 тыс. рублей.



Объемы налоговых и неналоговых доходов на 2023 и 2024 годы прогнозируются с увеличением к 2022 и с уменьшением к 2023 годам и составят 1 278 820,2 тыс. рублей и 1 248 545,6 тыс. рублей соответственно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов ко всей доходной части бюджета города Черкесска в 2022 году по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2021 году (29,2%) увеличится на 4,8 процентных пункта и составит 34,0%.

### Налоговые доходы

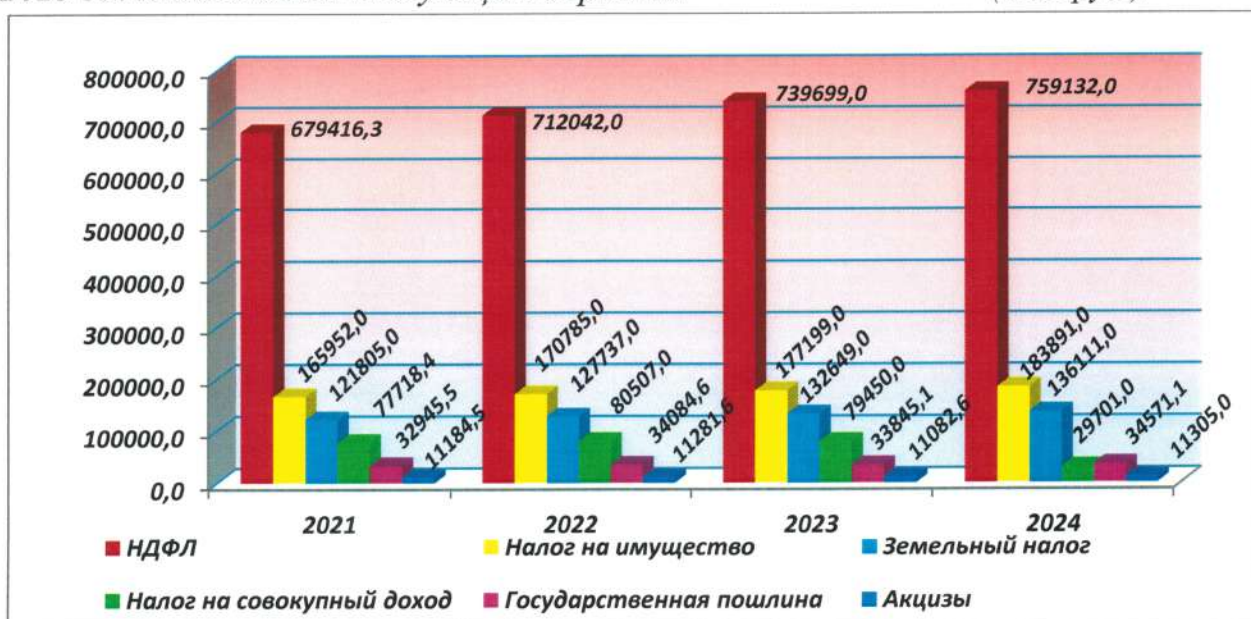
Удельный вес налоговых доходов ко всем налоговым и неналоговым доходам в 2022 году составит 90,6%, что немного ниже по сравнению с ожидаемым исполнением бюджета в 2021 году (90,9%) на 0,3 процентных пункта.

Динамика налоговых доходов бюджета города за период с 2020 по 2024 годы представлена графиком:



Прогнозируемый объем налоговых доходов на 2022 год предусматривается в размере 1 136 437,2 тыс. рублей, что на 47 415,5 тыс. рублей или на 4,4% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2021 году и на 189 881,7 тыс. рублей или на 20,1 % выше исполненных бюджетных назначений за 2020 год.

Структура налоговых доходов бюджета города Черкесска за период с 2020 по 2023 годы сложилась следующим образом. (тыс.руб.)





Налог на доходы физических лиц остается одним из основных источников формирования доходной части бюджета. В 2022 году в составе налоговых доходов налог на доходы физических лиц составит 62,7% (в 2021 году – 62,4%). К основным налоговым доходным источникам бюджета города также относятся налог на имущество организаций и физических лиц – 15,0% (в 2021 году – 15,2%), земельный налог – 11,2% (в 2021 году – 11,1%).

### **Налог на доходы физических лиц**

Согласно материалов, представленных с Проектом решения, расчет поступлений от уплаты налога на доходы физических лиц (далее по тексту – НДФЛ) в бюджет города в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов, произведен в соответствии с положениями главы 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, установившим норматив отчислений по налогу в бюджеты городских округов – 15%, и Законом Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике», установившим норматив отчислений, сверх установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, – 15% в бюджеты городских округов, а также по данным главного администратора данного налога – МИ ФНС России №3 по Карачаево-Черкесской Республике.

Общая сумма платежей в бюджет города по НДФЛ на 2022 год – 712 042,0 тыс. рублей, на 2023 год – 739 699,0 тыс. рублей, на 2024 год – 759 132,0 тыс. рублей.

Прогнозируемый объем НДФЛ в 2022 году увеличится по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений НДФЛ в 2021 году (679 416,3 тыс. руб.) на 32 625,7 тыс. рублей или на 4,8 %, в 2023 году – на 27 657,0 тыс. рублей или на 3,9% больше суммы доходов по прогнозу на 2022 год, в 2024 году – на 19 433,0,0 тыс. рублей или на 2,6% 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, вследствие:

- повышения величины МРОТ в 2022 году с 12 792,0 рублей до 13 617,0 рублей.

- повышения оплаты труда отдельных категорий работников в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- ежегодного роста фонда заработной платы работников организаций бюджетной сферы в связи с его индексацией с 1 октября 2022 года в 1,04 раза, с 1 октября 2023 года - на 4,0%, с 1 октября 2024 года - на 4,0%.

1.2. Увеличение на 2022 год прогнозного коэффициента-дефлятора применяемого при расчете фиксированных авансовых платежей, уплачиваемых иностранными гражданами, до 1,980, темп роста которого составит 106,2% к 2021 году

1.3. Уплату в 2022 году за 2021 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 2022 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:

- 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;

- сложные экономические условия для субъектов бизнеса оказавшихся в зоне риска в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

#### **Налог на имущество.**

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

Расчет поступлений от уплаты налога на имущество организаций в бюджет города в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов произведен в соответствии с положениями главы 30 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, наделившим субъекты Российской Федерации полномочиями по установлению нормативов отчислений от региональных налогов в местные бюджеты, и Законом Карачаево-Черкесской Республики от 17.12.2019 № 64-РЗ «О межбюджетных отношениях в Карачаево-Черкесской Республике», установившим норматив отчислений - 50% в бюджеты городских округов от налога на имущество организаций, а также по данным главного администратора данного налога – МИ ФНС России №3 по Карачаево-Черкесской Республике.

Объем поступлений налога на имущество организаций в бюджет города в 2022 году прогнозируется в сумме 117 790,0 тыс. рублей, 2023 году прогнозируется в сумме 122 203,0 тыс. рублей, 2024 году прогнозируется в сумме 126 651,0 тыс. рублей.

Поступление налога на имущество организаций в бюджет города Черкесска прогнозируется главным администратором доходов МИ ФНС № 3 по КЧР в объеме: на 2022 год – 117 790,0 тыс. рублей, на 2023 год – 122 203,0 тыс. рублей, на 2024 год – 126 651,0 тыс. рублей.

##### **Налог на имущество и физических лиц.**

Расчет поступлений от уплаты налога на имущество физических лиц в бюджет города в 2022 году и плановый период 2023 и 2024 годов произведен в



соответствии с главой 32 Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, установившим норматив отчислений по налогу в бюджеты городских округов - 100%, Законом Карачаево-Черкесской Республики от 19.11.2014 № 67-РЗ «Об установлении единой даты начала применения на территории Карачаево-Черкесской Республики порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» и решением Думы муниципального образования города Черкесска от 26 ноября 2014 № 94 «Об установлении налога на имущество физических лиц на территории муниципального образования города Черкесска».

Поступление налога на имущество физических лиц в бюджет города Черкесска прогнозируется главным администратором доходов МИ ФНС № 3 по КЧР в объемах: на 2022 год – 52 995,0 тыс. рублей, на 2023 год – 54 996,0 тыс. рублей, на 2024 год – 57 240,0 тыс. рублей.

### **Земельный налог**

Согласно материалов, представленных с Проектом решения, расчет земельного налога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов произведен в соответствии с положениями главы 31 части второй Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, установившим норматив отчислений земельного налога в бюджеты городских округов - 100%, и решением Думы муниципального образования города Черкесска от 31 марта 2016 № 27 «Об установлении земельного налога на территории города Черкесска», устанавливающее на территории муниципального образования города налоговые ставки, налоговые льготы, а также порядок и сроки уплаты налога, в отношении налогоплательщиков- организаций.

Поступление земельного налога в бюджет города Черкесска прогнозируется главным администратором доходов МИ ФНС № 3 по КЧР в объеме: на 2022 год - 127 737,0 тыс. рублей, на 2023 год – 132 649,0 тыс. рублей, на 2024 год – 136 111,0 тыс. рублей.

### **Налоги на совокупный доход**

Налоги на совокупный доход включают в себя следующие виды налогов:

- единый сельскохозяйственный налог;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;
- упрощенная система налогообложения.

Прогнозируемый объем налогов на совокупный доход в 2022 году составит 80 507,0 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по налогам на совокупный доход в 2021 году (77 718,4 тыс. руб.) на 2 788,6 тыс. рублей или на 3,6 %, в 2023 году составит 79 450,0 тыс. рублей, что на 1 057,0 тыс. рублей или на 1,3% меньше суммы доходов по прогнозу на 2022 год, в 2024 году – на 29 701,0 тыс. рублей, что на 49 749,0 тыс. рублей или на 62,6% меньше суммы доходов по прогнозу на 2023 год



(значительное снижение связано с изменением норматива отчислений с 9,2% до 0,9%).

**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 2022 году составит 11 281,6 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты в 2021 году (11 184,5 тыс. руб.) на 97,1 тыс. рублей или на 0,9 %, в 2023 году составит 11 082,6 тыс. рублей, что на 199,0 тыс. рублей или на 1,8% меньше суммы доходов по прогнозу на 2022 год, в 2024 году – на 11 305,0 тыс. рублей, что на 222,4 тыс. рублей или на 2,0% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год.

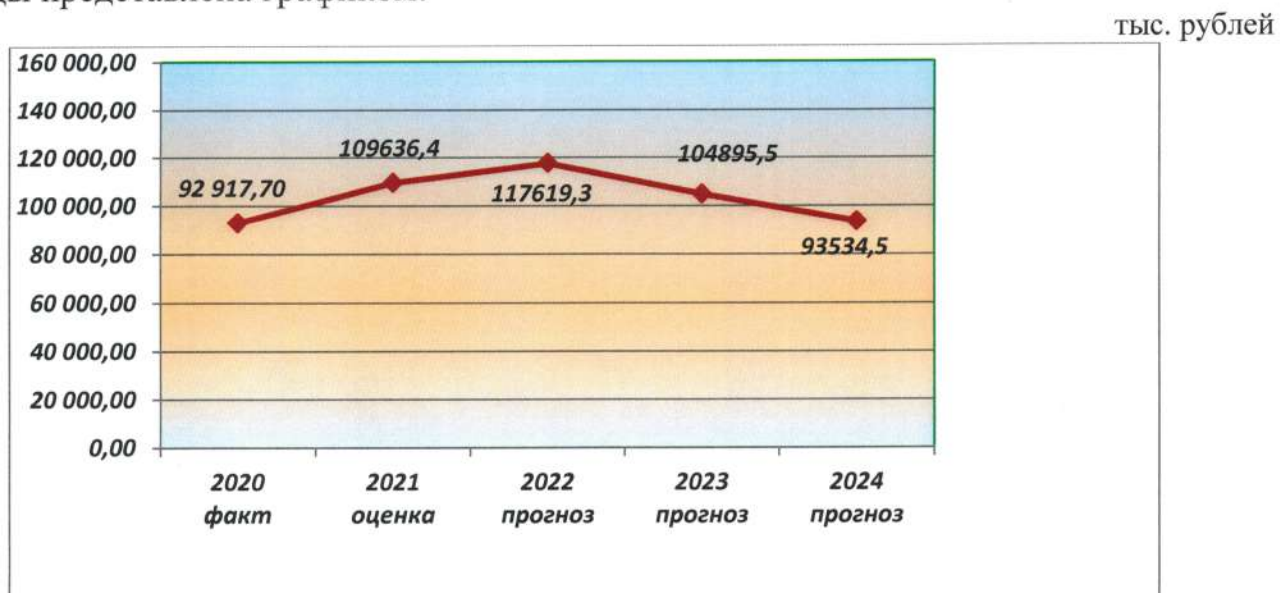
Главным администратором доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты является Управление Федерального казначейства по Карачаево-Черкесской Республике.

**Государственная пошлина**

Прогнозируемый объем государственной пошлины в 2022 году составит 34 084,6 тыс. рублей, что больше по сравнению с ожидаемой оценкой исполнения бюджетных назначений по доходам от уплаты государственной пошлины в 2021 году (32 945,5 тыс. руб.) на 1 139,1 тыс. рублей или на 3,5%, в 2023 году составит 33 845,1 тыс. рублей, что на 239,5 тыс. рублей или на 0,7% меньше суммы доходов по прогнозу на 2022 год, в 2024 году – на 34 571,1 тыс. рублей, что на 726,0 тыс. рублей или на 2,1% больше суммы доходов по прогнозу на 2023 год.

**Неналоговые доходы**

Динамика неналоговых доходов бюджета города за период с 2020 по 2024 годы представлена графиком:





Прогнозируемый объем неналоговых доходов на 2022 год предусматривается в размере 117 619,3 тыс. рублей, что на 7 982,9 тыс. рублей или на 7,3% выше ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2021 году и на 24 401,6 тыс. рублей или на 26,3 % выше исполненных бюджетных назначений за 2020 год.

Однако наблюдается снижение неналоговых доходов в 2023 году на 12 723,8 тыс. рублей или на 10,8% от прогноза 2022 года и в 2024 году на 11 361,0 тыс. рублей или на 10,8% ниже от прогноза 2023 года.

Основные поступления по неналоговой группе доходов формируются за счет доходов от использования государственного и муниципального имущества, платежей при пользовании природными ресурсами, доходов от оказания платных услуг (работ), доходов от продажи материальных активов, штрафов, санкций, возмещение ущерба, а также прочих неналоговых доходов.

Наибольший удельный вес (42,3 %) в общем объеме неналоговых платежей по прогнозным данным на 2022 год составили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (49 702,3 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, доходов в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов;

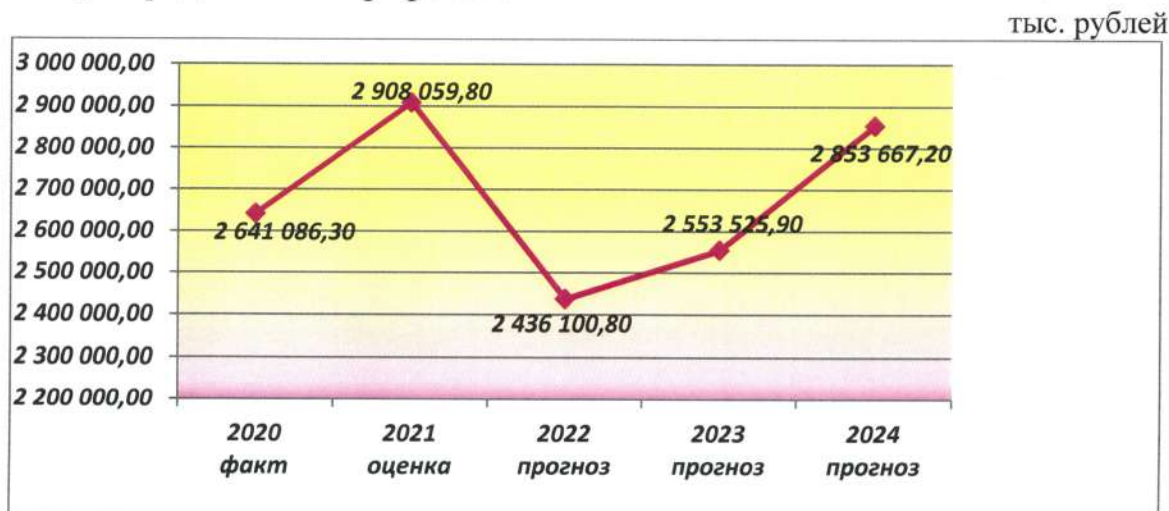
- доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий:

- прочих доходов от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности.

Прогноз по данному виду доходов на 2023 год составляет 37 570,0 тыс. рублей, на 2024 год – 36 570,0 тыс. рублей.

### **Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

Динамика безвозмездных поступлений бюджета города за период с 2020 по 2024 годы представлена графиком:





Прогнозируемый объем безвозмездных поступлений на 2022 год составит 2 436 100,8 тыс. рублей, что на 471 959,0 тыс. рубле или на 16,2% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2021 году и на 204 985,5 тыс. рублей или на 7,8 % ниже исполненных бюджетных назначений за 2020 год.

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

- субвенции на целевое финансирование мероприятий по переданным государственным полномочиям в объеме: на 2022 год – 2 353 171,4 тыс. рублей, на 2023 год – 2 471 226,2 тыс. рублей, на 2024 год – 2 765 098,1 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам городских округов (на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях и на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности) в объеме: на 2022 год – 82 929,4 тыс. рублей, что на 352 151,6 тыс. рубле или на 80,9% ниже ожидаемой оценки исполнения бюджета в 2021 году (435 081,0 тыс. рублей).

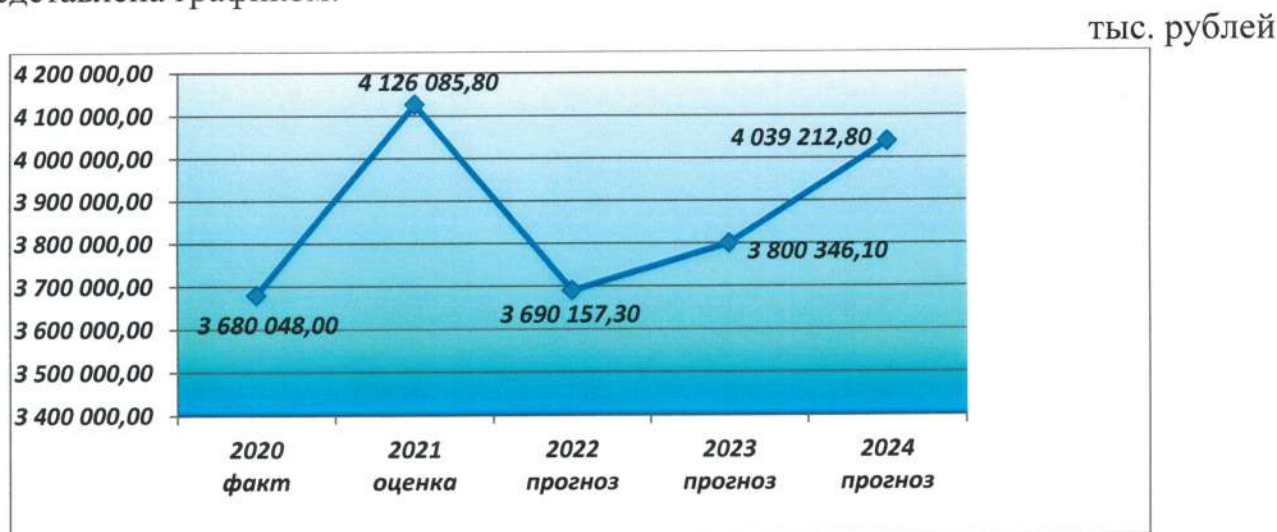
Прогноз на 2023 год – 82 299,7 тыс. рублей, на 2024 год – 88 569,1 тыс. рублей.

Снижение объемов безвозмездных поступлений в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов по отношению к ожидаемой оценке 2021 года обусловлено снижением объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии).

## 2.2 Расходы бюджета

Объем расходов в 2022 году запланирован с сокращением к оценке текущего 2021 года (4 126 085,8 тыс. рублей) на 435 928,5 тыс. рублей или на 10,6%, но с увеличением к факту 2020 года (3 680 048,0 тыс. рублей) на 10 109,3 тыс. рублей или на 0,3%, и составит 3 690 157,3 тыс. рублей. В 2023-2024 годах расходы бюджета города составят 3 800 346,1 тыс. рублей и 4 039 212,8 тыс. рублей соответственно (без условно утвержденных расходов).

Динамика расходов бюджета города за период с 2020 по 2024 годы представлена графиком:



Динамика расходов бюджета города Черкесска за период с 2020 по 2024 годы, основанная на показателях фактического исполнения расходной части бюджета за 2020 год, данных ожидаемого исполнения бюджета по расходам за



2021 год и прогнозом показателей на 2022, 2023, 2024 годы, отражает увеличение объема расхода в 2021 году в сравнении с фактом 2020 года, что связано с увеличением доходной части бюджета.

Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в условиях ограниченности финансовых ресурсов, с учетом действующих расходных обязательств по следующим первоочередным расходам:

- оплате труда и начислениям на нее по муниципальным учреждениям и органам местного самоуправления;
- законодательно установленным публично-нормативным и иным социально-значимым обязательствам, в том числе по выплате социальных пособий и компенсаций;
- оплате коммунальных услуг;
- обслуживанию муниципального долга;
- приобретению продуктов питания;
- уплате налогов, сборов и иных платежей.

Расходы бюджета города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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

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





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

- на социальную политику – в 2022 году 40,0% (в 2020 году – 34,0%, в 2021 году – 32,4%), в 2023 году 42,0%, в 2024 году 46,8%.

- на образование – в 2022 году 37,7% (в 2020 году – 34,9%, в 2021 году – 33,1%), в 2023 году 36,7%, в 2024 году 34,9%;

Резервный фонд мэрии города предусматривается в планируемых периодах в сумме по 5 000,0 тыс. рублей исходя из возможностей бюджета.

### Анализ расходов по муниципальным программам.

Представленным проектом бюджета, сформированным по программному методу финансирования, на 2022 год предусматривается реализация 16 муниципальных программ. Расходы бюджета на выполнение программных мероприятий в 2022 году составят 3 449 248,7 тыс. рублей или 93,5% от общего объема расходов бюджета (в 2021 году – 3 976 763,9 тыс. рублей или 97,1%), в 2023 году – 3 576 141,8 тыс. рублей или 94,1%, в 2024 году – 3 885 657,1 тыс. рублей или 96,2%.

тыс. рублей

Наименование показателя	2021 год (оценка)	2022 год (прогноз)	Отклонение 2022г/2021г	2023 год (прогноз)	2024 год (прогноз)
<b>Муниципальные программы:</b>	<b>3 976 763,9</b>	<b>3 449 248,7</b>	<b>- 527 515,2</b>	<b>3 576 141,8</b>	<b>3 885 657,1</b>
<i>удельный вес муниципальных программ в общем объеме расходов, %</i>	<i>97,1</i>	<i>93,5</i>		<i>94,1</i>	<i>96,2</i>
Муниципальная программа «Социальная поддержка населения города Черкесска»	1 335 416,5	1 476 574,5	141 158,0	1 596 239,7	1 891 424,3
Муниципальная программа «Доступная среда»	667,8	525,2	- 142,6	525,2	525,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске»	61 333,1	62 561,8	1 228,7	62 578,2	62 596,8
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске»	31 344,6	31 019,7	- 324,9	40 248,3	40 287,3
Муниципальная программа «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций»	18 167,7	11 971,9	- 6 195,8	11 978,8	11 988,0
Муниципальная программа «Развитие культуры города Черкесска»	278 021,7	159 641,9	- 118 379,8	159 790,7	160 014,3
Муниципальная программа «Развитие системы образования в городе Черкесске»	1 266 115,7	1 282 367,3	16 251,6	1 284 672,9	1 298 571,7
Муниципальная программа	422 769,5	232 242,0	- 190 527,5	232 292,0	232 347,7

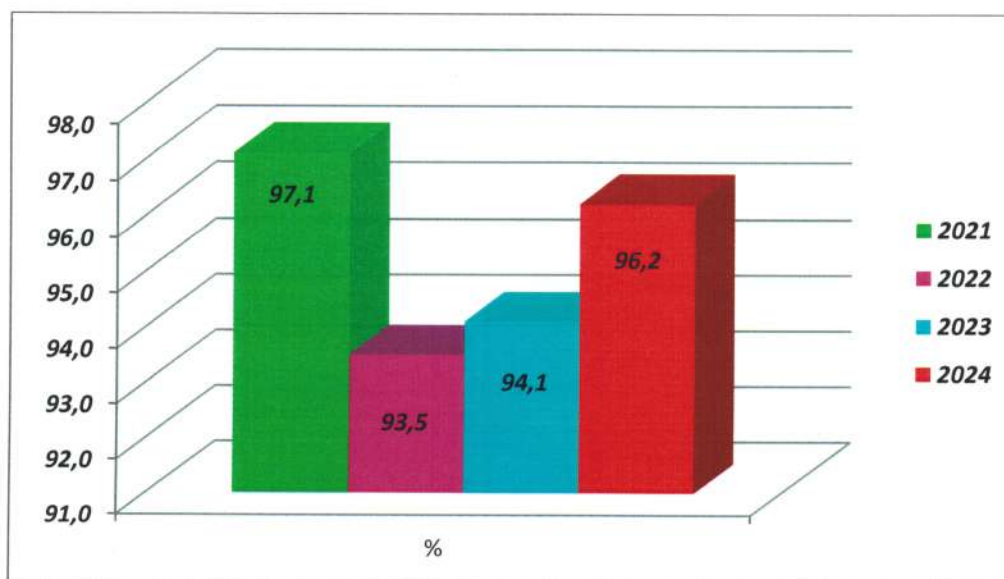


«Благоустроенный Черкесск»					
Муниципальная программа «Управление имуществом в городе Черкесске»	19 364,8	17 897,6	- 1 467,2	16 421,4	16 452,8
Муниципальная программа «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городе Черкесске»	100,0	100,0	0	100,0	100,0
Муниципальная программа «Профилактика терроризма и экстремизма в городе Черкесске»	107,0	107,0	0	107,0	107,0
Муниципальная программа «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске»	507 551,4	135 478,6	- 372 072,8	135 478,6	135 478,6
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»	11 614,8	11 814,2	199,4	11 826,8	11 844,5
Муниципальная программа «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска»	639,0	579,0	- 60,0	579,0	579,0
Муниципальная программа «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска»	23 284,5	26 102,2	2 817,7	23 037,4	23 074,1
Муниципальная программа «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотическими средствами и их незаконному обороту в городе Черкесске»	265,8	265,8	0	265,8	265,8
<b>Непрограммные направления деятельности, не отраженные по муниципальным программам:</b>	<b>119 021,9</b>	<b>240 908,6</b>	<b>121 886,7</b>	<b>224 204,3</b>	<b>153 555,7</b>
Обеспечение функционирования представительного органа муниципального образования	12 770,3	13 011,8	241,5	13 030,5	13 050,0
Обеспечение деятельности исполнительных органов власти	62 582,2	63 224,0	641,8	63 444,5	63 726,8
Обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования	7 826,0	7 972,1	146,1	7 992,4	8 015,0
Иные непрограммные направления деятельности	35 843,4	156 700,7	120 857,3	139 736,9	68 763,9



Всего расходов:	4 095 785,8	3 690 157,3	- 405 628,5	3 800 346,1	4 039 212,8
-----------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

*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 2022 году – 93,5%, что на 3,6 процентных единиц ниже к оценке текущего 2021 года, в 2023 году – 94,1 %, в 2023 году – 96,2%.

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

Наибольший удельный вес в объеме расходов муниципальных программ за 2022 год составляют муниципальные программы «Социальная поддержка населения города Черкесска» – 42,8%, «Развитие системы образования в городе Черкесске» – 37,2%, ««Благоустроенный Черкесск» – 6,7%, «Развитие культуры города Черкесска» - 4,6%.

Проектом бюджета объем средств по программному методу на 2022 год предусмотрен с уменьшением к уточненному плану 2021 года (3 449 248,7 тыс. рублей) на 527 515,2 тыс. рублей или на 13,3 %.

Как видно из таблицы, изменения к уровню 2021 года наблюдается по 14 программам.

В проекте бюджета на 2022 год наблюдается сокращение финансирования мероприятий к уточненному плану 2021 года на общую сумму 689 170,6 тыс. рублей по 8 муниципальным программам:

1. «Безопасность дорожного движения в городе Черкесске» уменьшение в целом на 372 072,8 тыс. рублей.
2. «Благоустроенный Черкесск» уменьшение в целом на 190 527,5 тыс. рублей.



3. «Развитие культуры города Черкесска» уменьшение в целом на 118 379,8 тыс. рублей.

4. «Защита населения и территории муниципального образования города Черкесска от чрезвычайных ситуаций» уменьшение в целом на 6 195,8 тыс. рублей.

5. «Управление муниципальным имуществом в городе Черкесске» уменьшение в целом на 1 467,2 тыс. рублей.

6. «Управление муниципальными финансами в городе Черкесске» уменьшение в целом на 324,9 тыс. рублей.

7. «Доступная среда», уменьшение в целом на 142,6 тыс. рублей.

8. «Патриотическое воспитание граждан города Черкесска» уменьшение в целом на 60,0 тыс. рублей.

По 5 муниципальным программам изменения отражены в сторону увеличения на общую сумму 161 655,4 тыс. рублей:

1. «Социальная поддержка населения города Черкесска», увеличение в целом на 141 158,0 тыс. рублей.

2. «Развитие системы образования в городе Черкесске» увеличение в целом на 16 251,6 тыс. рублей.

3. «Развитие градостроительной деятельности и архитектуры на территории муниципального образования города Черкесска» увеличение в целом на 2 817,7 тыс. рублей.

4. «Развитие физической культуры и спорта в городе Черкесске» увеличение в целом на 1 228,7 тыс. рублей.

5. «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» увеличение в целом на 199,4 тыс. рублей.

По непрограммным направлениям деятельности на 2022 год наблюдается увеличение финансирования к уточненному плану 2021 года на общую сумму 121 886,7 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 2024 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 2022-2024 года формируется без дефицита (профицита): по привлеченным бюджетным кредитам не планируется погашение долговых обязательств;

кредит кредитной организации, привлеченный в 2019 году, подлежит погашению с привлечением нового кредита.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов сформированы с учетом отсутствия дефицита (профицита).

Проектом бюджета предусмотрено финансирование дефицита бюджета за счет следующих источников внутреннего финансирования дефицита бюджета:

– «Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации». Сальдо операций по указанному источнику в 2022 году составляет 0,0 тыс. рублей, что объясняется планируемым привлечением и погашением долга по кредитам кредитных организаций в размере 349000,0 тыс. рублей, а в плановом периоде 2023 и 2024 годов соответственно – 213 000 тыс. рублей и 208 000 тыс. рублей;

– «Бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Сальдо операций по указанной статье в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов составит 0,0 тыс. рублей, что обусловлено планируемым привлечением и погашением основного долга по бюджетным кредитам в 2022-2024 годах в объемах соответственно – 209000,0 тыс. рублей, 213000,0 тыс. рублей, 208000,0 тыс. рублей.

При формировании проекта бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов обеспечена устойчивость бюджетной системы, на финансово допустимом уровне сохраняется объем муниципального внутреннего долга.

Планируемая на 2022-2024 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 8 к Проекту бюджета) представлена двумя инструментами:

1. Бюджетными кредитами;
2. Банковскими кредитами.

Предоставление муниципальных гарантий муниципальным образованием города Черкесска в 2022-2024 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) (в 2022 году -100%, в 2023 году -100%, в 2024 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 10% объема расходов бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы РФ (п.7 ст. 107) (в 2022 году - 0,4%, в 2023 году – 1,1%, в 2024 году – 1,1%);

- годовая сумма платежей по погашению и обслуживанию муниципального долга, возникшего по состоянию на 1 января очередного финансового года, не должна превышать 20 процентов общего объема налоговых, неналоговых доходов местного бюджета и дотаций из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (п. 7 ст. 107) (на 01.01.2022 – 17,7%, на 01.01.2023 – 18,1%, на 01.01.2024 -18,6%).

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

Проектом бюджета предусмотрен верхний предел муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 – 217367,4 тыс. рублей.

Проектом бюджета верхний предел объема муниципального долга по состоянию на 01.01.2024 составит 217367,4 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2025 года – 217367,4 тыс. рублей.

#### **4. ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ**

1. Проект решения «О проекте бюджета города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» одобрен мэрией муниципального образования города Черкесска 12.11.2020 и внесен Руководителем мэрии (мэром) муниципального образования города Черкесска на рассмотрение Думы муниципального образования города Черкесска 15 ноября 2021 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", п.2 ст. 21 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2022 год) и на плановый период (2023 и 2024 годов), учтены положения п. 4 ст. 184.1 БК РФ об утверждении решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.



3. Представленный Проект бюджета не в полном объеме соответствует требованиям, установленным ст. 184.1 БК РФ (абз. 2,3 п. 3). В нарушение п. 3.2 ст. 160.1, п. 4 ст.160.2 Проект бюджета содержит перечень главных администраторов доходов местного бюджета и источников финансирования дефицита.

4. Перечень и содержание документов, представленных одновременно с Проектом бюджета, в основном соответствуют требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 27 Положения о бюджетном процессе в городе Черкесске.

5. Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: п. 2 ст. 92.1 – в 2022-2024 году бюджет составлен без дефицита (профицита), п. 5 ст. 107 – по объему муниципального долга, п. 7 ст. 107 – 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее - Основные направления), среднесрочного прогноза социально-экономического развития муниципального образования города Черкесска на 2022-2024 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 09.11.2021 года № 407, устанавливают на среднесрочный период приоритеты в сфере управления общественными финансами на муниципальном уровне, определяют условия, используемые при составлении проекта бюджета города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2021 год ожидается исполнение бюджета города Черкесска: по доходам в сумме 4106717,9 тыс. рублей, и по расходам в сумме 4126085,8 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Черкесска) в сумме -19367,9 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 2022-2024 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 2022 финансовый год:



по доходам – в сумме 3690157,3 тыс. рублей,  
по расходам – в сумме 3690157,3 тыс. рублей,  
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей;

на 2023 год:

по доходам – в сумме 3832346,1 тыс. рублей,  
по расходам – в сумме 3832346,1 тыс. рублей,  
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей;

на 2024 год:

по доходам – в сумме 4102212,8 тыс. рублей,  
по расходам – в сумме 4102212,8 тыс. рублей,  
по дефициту (профициту) – 0 тыс. рублей.

11. Формирование доходной части бюджета города Черкесска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 01.01.2022 г.

12. Формирование расходов бюджета города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов осуществлено в условиях ограниченности финансовых ресурсов, с учетом действующих расходных обязательств.

Расходы бюджета города Черкесска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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.

13. 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 разрезервирования ассигнований из соответствующего целевого резерва.

14. Проект бюджета, сформирован по программно-целевому методу – в 2022-2024 годах предусматривается реализация 16 муниципальных программ.

Расходы бюджета на выполнение программных мероприятий в 2022 году составят 3 449 248,7 тыс. рублей или 93,5% от общего объема расходов бюджета (в 2021 году – 3 976 763,9 тыс. рублей или 97,1%), в 2023 году – 3 576 141,8 тыс. рублей или 94,1%, в 2024 году – 3 885 657,1 тыс. рублей или 96,2%.

15. 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.

16. Привести все муниципальные программы в соответствие с утвержденным решением «О бюджете города Черкесска на 2022 год на плановый период 2023 и 2024 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 2022 год на плановый период 2023 и 2024 годов» учесть изложенные в настоящем заключении нарушения и рекомендации.

Председатель



М.К. Бедраев