



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА СТАВРОПОЛЯ

К.Маркса пр., д. 87, г. Ставрополь, 355035  
тел. (8652) 22-51-59, 26-35-99  
факс (8652) 26-35-23  
e-mail: info@ksp26.ru  
https://ksp26.ru/

Главе города Ставрополя

И.И. Ульяновченко

24.11.2022 № 01-10-6P

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Уважаемый Иван Иванович!

В соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117, контрольно-счетной палатой города Ставрополя подготовлено заключение на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно пункту 9 части 1 статьи 8 Положения о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденного решением Ставропольской городской Думы от 24 июня 2016 г. № 865, направляю Вам заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение: на 74 л. в 1 экз.

*С уважением,*

Председатель

М.К. Колесова

Скоробогатова Антонина Васильевна  
22-51-59 (114)

Администрация города  
Ставрополя

25.11.2022

Входящий № 11572

УТВЕРЖДЕНО

решением коллегии  
контрольно-счетной палаты  
города Ставрополя  
протокол  
от 23 ноября 2022 г. № 28

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

#### 1. Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты города Ставрополя на проект решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Положением о бюджетном процессе в городе Ставрополе, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 28 сентября 2005 г. № 117 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в городе Ставрополе» (далее – Положение о бюджетном процессе), Положением о контрольно-счетной палате города Ставрополя, утвержденным решением Ставропольской городской Думы от 28.12.2021 № 38 «О контрольно-счетной палате города Ставрополя».

При подготовке Заключения контрольно-счетная палата города Ставрополя (далее – контрольно-счетная палата) учитывала необходимость реализации стратегических целей, сформулированных в Указах Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 26 марта 2021 г. № 547, а также реализации Плана первоочередных действий по обеспечению устойчивого развития Ставропольского края в условиях внешнего санкционного давления.

Целью проведения экспертизы проекта решения Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект бюджета, проект решения) является его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета, по своему составу и содержанию соответствует

требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Реестр источников доходов бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлен по форме, установленной Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 27.11.2017 № 2248 (с учетом изменений и дополнений).

Проект бюджета дополнительно предусматривает расширение прав комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – комитет финансов и бюджета) по внесению изменений в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета города без внесения изменений в решение Ставропольской городской Думы «О бюджете города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» по большому числу оснований, чем предусмотрено пунктом 3 статьи 217 БК РФ, что не противоречит бюджетному законодательству.

## 2. Анализ параметров прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета города Ставрополя

Во исполнение требований статьи 172 БК РФ, пункта 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета разработан в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 09.11.2022 № 2405 (далее – Прогноз на 2023-2025 годы).

Прогноз на 2023-2025 годы сформирован в двух вариантах – консервативном (первом), базовом (втором) – в зависимости от сочетания внутренних и внешних условий, с учетом факторов и ограничений экономического роста города Ставрополя.

Так, согласно Пояснительной записке к Прогнозу на 2023-2025 годы:

консервативный вариант прогноза развития города Ставрополя учитывает санкционные ограничения в отношении Российской Федерации, риски неблагоприятной санитарно-эпидемиологической ситуации, затяжное восстановление экономики и структурное замедление темпов ее роста в среднесрочной перспективе из-за переориентации логистических цепочек;

базовый вариант прогноза развития описывает наиболее вероятный сценарий развития экономики города Ставрополя с учетом ожидаемых внешних условий и принимаемых мер экономической политики, обеспечивающих восстановление занятости и доходов населения, восстановление и рост экономики, а также долгосрочные структурные изменения в экономике.

При разработке Прогноза на 2023-2025 годы, исходя из пояснительной записки к нему, учитывались риски социально-экономического развития: превышение параметров инфляции; ухудшение демографической ситуации в связи со снижением рождаемости населения и увеличением смертности; высокая изношенность основных фондов, а также проведение



мобилизационных мероприятий на территории города Ставрополя.

Значения макроэкономических показателей, положенные в основу при составлении Проекта бюджета, отличаются от значений показателей Прогноза на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Прогноз на 2022-2024 годы), используемых при формировании бюджета города на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

При этом, как уже неоднократно обращала внимание контрольно-счетная палата, в нарушение пункта 4 статьи 173 БК РФ в пояснительной записке к Прогнозу на 2023-2025 годы не приведено сопоставление параметров прогноза с ранее утвержденными параметрами с указанием причин и факторов прогнозируемых изменений.

Контрольно-счетная палата в ходе экспертно-аналитического мероприятия провела сравнительный анализ основных социально-экономических показателей Прогноза на 2023-2025 годы с ранее утвержденными параметрами прогноза (данные приведены в таблице):

Таблица № 1

Показатель	Прогноз (базовый вариант) <sup>1</sup>			Факт 9 мес. 2022 <sup>2</sup>	Оценка 2022	Прогноз (базовый вариант) <sup>3</sup>		
	2022	2023	2024			2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Численность населения, тыс. человек	464,14	471,51	479,28	458,40 <sup>4</sup>	546,95	548,77	551,59	556,89
Миграционный прирост (убыль), тыс. человек	7,26	7,38	7,69	0,14 <sup>4</sup>	0,22	2,05	61,88	94,53
Темп роста объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности «Обрабатывающие производства», %	103,54	104,05	104,67	98,50	99,34	107,63	108,11	111,53
Темп роста объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», %	109,41	110,66	111,19	52,90	88,19	101,98	107,52	109,73
Индекс физического объема оборота розничной торговли, %	102,80	102,90	102,90	94,60	91,30	102,50	104,90	102,80
Количество малых и средних предприятий, включая микропредприятия (на конец года), единица	9 020,00	8 718,00	8 522,00	-	9 231,0	9 894,0	9 963,0	10 002,0
Оборот малых и средних предприятий, включая микропредприятия, млрд.рублей	304,50	306,10	308,50	-	300,17	302,80	303,00	305,90
Индекс физического объема инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (без субъектов малого предпринимательства), %	122,9	107,40	103,30	74,40 <sup>5</sup>	88,70	95,14	97,87	103,10
Среднемесячная	45,91	48,61	52,31	48,33 <sup>6</sup>	51,91	58,22	62,65	64,65



1	2	3	4	5	6	7	8	9
номинальная начисленная заработная плата, тыс. рублей								
Темп роста номинальной среднемесячной заработной платы работников организаций, %	104,10	105,90	107,6	109,5 <sup>6</sup>	112,10	109,90	107,60	103,20
Среднесписочная численность работников организаций (без внешних совместителей), тыс. человек	117,31	117,66	118,01	114,18 <sup>6</sup>	121,73	126,80	127,18	127,43
Темп роста среднесписочной численности работников организаций (без внешних совместителей), %	100,2	100,3	100,3	100,00 <sup>6</sup>	100,2	104,17	100,30	100,20
Темп роста фонда начисленной заработной платы, %	104,3	106,2	107,9	109,5 <sup>6</sup>	107,56	116,83	107,92	103,41
Численность безработных, зарегистрированных в государственных учреждениях службы занятости (на конец отчетного периода), тыс. человек	2,50	2,00	1,50	1,52	2,20	1,60	1,40	1,40
Доходы бюджета, млрд. рублей	15,55	13,90	14,07	11,29	17,76	15,47	13,88	11,84
Расходы бюджета, млрд. рублей	15,77	13,90	14,07	11,71	18,28	15,59	13,93	11,89
Дефицит(-), профицит(+), млн. рублей	-213,12	0,00	0,00	-421,30	-517,74	-120,03	-50,00	-50,00
Муниципальный долг, млн. рублей	2 231,8	2 231,8	2 231,8	1 950,08	2 186,8	2 306,8	2 306,8	2 306,8

<sup>1</sup> данные Прогноза на 2022-2024 годы

<sup>2</sup> статистические данные

<sup>3</sup> данные Прогноза на 2023-2025 годы

<sup>4</sup> статистические данные по состоянию на 01 сентября 2022 г.

<sup>5</sup> статистические данные за январь-июнь 2022 г.

<sup>6</sup> статистические данные за январь-август 2022 г.

Сравнительный анализ базового (наиболее вероятного) варианта Прогноза на 2023-2025 годы и Прогноза на 2022-2024 годы показал, что значительных изменений в социально-экономическом развитии города Ставрополя в среднесрочной перспективе не ожидается.

Однако, по мнению контрольно-счетной палаты, требуются дополнительные обоснования прогнозируемой в 2023 и 2024 годах положительной динамики в сфере обрабатывающих производств (рост в 2023 и 2024 годах к уровню предыдущего года соответственно на 7,63 и 8,11 процента) и строительстве (увеличение физического объемов работ в

2024 году на 2,4 процента) при отрицательной динамике инвестиций в основной капитал: падение к уровню предыдущего года в 2023 году на 4,86 процента, в 2024 году – на 2,13 процента (из пояснительной записки к Прогнозу на 2023-2025 годы неясно, что будет являться драйвером роста в указанных видах экономической деятельности).

При ожидаемом росте в 2023 году к уровню 2022 года количества малых и средних предприятий на 7,2 процента (данные Прогноза на 2023-2025 годы) и инфляции на 5,5 процента (данные «базового» варианта прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года) маловероятно, чтобы рост данных показателей, практически, не отразился на росте оборота малых и средних предприятий, включая микропредприятия: темп роста по сравнению с 2022 годом прогнозируется на уровне 100,88 процента.

Кроме того, вызывает сомнение достижение значений такого показателя, как «Миграционный прирост населения»: в 2024 году в количестве 61 880 человек и в 2025 году – 94 530 человек (согласно статистическим данным миграционный прирост в городе Ставрополе за 8 месяцев 2022 года составил 135 человек).

Изменения в социально-экономическом положении города в текущем году отразились на параметрах бюджета. В частности, при подготовке бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов предполагалось, что в 2023 и 2024 годах он будет бездефицитным. Однако новый бюджет (на 2023-2025 годы) планируется дефицитным на протяжении трех лет, и, как следствие, ожидается рост муниципального долга.

Макроэкономические условия разработки Прогноза на 2023-2025 годы характеризуются высокой степенью неопределенности в связи с изменением внешних и внутренних условий развития экономики города. По мнению контрольно-счетной палаты, существуют факторы, которые могут способствовать как улучшению прогнозных показателей, так и оказывать негативное влияние на их развитие.

А именно, улучшение ситуации в экономике и социальной сфере возможно:

в рамках структурной перестройки российской экономики, что обеспечит быстрое восстановление внутреннего спроса;

при формировании новых экономических связей и расширении механизма параллельного импорта;

в ходе реализации мер, принимаемых Правительством Российской Федерации с целью восстановления занятости и доходов населения, поддержки бизнеса.

Имеются риски, препятствующие экономическому росту:

низкий потребительский спрос в результате снижения доходов и сокращения спроса населения на потребительские кредиты и ипотеку;

рост дефицита федерального бюджета и бюджета Ставропольского края;

сокращение рабочей силы из-за оттока населения (возможны риски дефицита рабочих кадров, особенно в сфере строительства и обрабатывающих производств);

новый глобальный финансовый и экономический кризис, который существенно осложнит структурную перестройку российской экономики и адаптацию к новым условиям.

### 3. Основная характеристика проекта бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

#### 3.1. Основные параметры и структурные особенности проекта бюджета города Ставрополя

Основные параметры бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Таблица № 2  
тыс. рублей

Наименование	Проект бюджета		
	2023	2024	2025
Доходы, всего, в том числе:	15 468 196,38	13 876 253,77	11 838 436,96
Налоговые доходы	5 304 326,73	5 407 628,96	5 496 420,63
Неналоговые доходы	705 846,52	702 353,32	699 867,71
Безвозмездные поступления	9 458 023,13	7 766 271,49	5 642 148,62
Расходы, всего, в том числе:	15 588 226,29	13 926 253,77	11 888 436,96
Программная часть	14 424 084,38	12 683 659,89	10 548 231,67
Непрограммная часть	1 164 141,91	1 065 038,58	1 023 357,80
Условно утвержденные расходы	-	177 555,30	316 847,49
из общей суммы расходов:			
Публичные нормативные обязательства	1 623 840,60	1 584 214,21	1 543 576,81
Адресная инвестиционная программа	1 019 544,75	2 085 150,08	0,00
Дорожный фонд	1 322 712,97	535 961,69	536 163,42
Дефицит, всего, в том числе по источникам финансирования:	120 029,91	50,00	50,00
Кредиты кредитных организаций	120 029,91	0,00	0,00
Бюджетные кредиты	0,00	0,00	0,00
Акции	0,00	0,00	0,00
Изменение остатков средств	0,00	50,00	50,00
Верхний предел муниципального долга (на конец года)	2 218 560,93	2 218 560,93	2 218 560,93
Кредиты кредитных организаций	2 217 615,42	2 217 615,42	2 217 615,42
Гарантии по централизованным кредитам, выданным предприятиям АПК в 1992-1994 годах в валюте Российской Федерации	945,51	945,51	945,51

В Проекте бюджета соблюдены требования и ограничения, установленные бюджетным законодательством, по:

размеру дефицита бюджета города – пункт 3 статьи 92.1 БК РФ;

верхнему пределу муниципального внутреннего долга – пункт 5 статьи 107 БК РФ;

расходам на обслуживание муниципального долга – статья 111 БК РФ;

структуре муниципального долга – статья 100 БК РФ;



предельному объему муниципальных внутренних заимствований – статья 106 БК РФ;

размеру резервного фонда администрации города Ставрополя – пункт 3 статьи 81 БК РФ;

объему бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Ставрополя – пункт 5 статьи 179.4 БК РФ;

общему объему условно утверждаемых расходов – пункт 3 статьи 184.1 БК РФ.

Общий объем доходов в Проекте бюджета планируется:

в 2023 году – 15 468 196,38 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2023 год в предыдущем бюджетном цикле на 690 152,29 тыс. рублей, или на 4,27 процента (за счет снижения безвозмездных поступлений – на 807 768,33 тыс. рублей при росте налоговых доходов – на 66 343,55 тыс. рублей и неналоговых доходов на 51 272,49 тыс. рублей);

в 2024 году – 13 876 253,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненным планом по доходам на 2024 год в предыдущем бюджетном цикле на 726 362,28 тыс. рублей, или на 4,97 процента (за счет снижения безвозмездных поступлений – на 891 845,01 тыс. рублей при росте налоговых доходов – на 118 752,03 тыс. рублей и неналоговых доходов на 46 730,70 тыс. рублей);

в 2025 году – 11 838 436,96 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2024 года на 2 037 816,81 тыс. рублей, или на 14,69 процента (за счет снижения безвозмездных поступлений – на 2 124 122,87 тыс. рублей, неналоговых доходов – на 2 485,61 тыс. рублей, при росте налоговых доходов – на 88 791,67 тыс. рублей).

Уменьшение безвозмездных поступлений в 2023 году отмечается в связи со значительным сокращением субсидии на модернизацию школьных систем образования, и также исключением из бюджета города Ставрополя субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка и субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно.

Рост налоговых поступлений в 2023 году по сравнению с утвержденным бюджетом (уточненный план) обусловлен, прежде всего, увеличением плановых показателей по налогу на имущество физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При этом прогнозируется сокращение налоговых доходов от налога на доходы физических лиц.

Рост неналоговых доходов, прежде всего, обусловлен ростом плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, а также от аренды земельных участков.

Расходы бюджета города в Проекте бюджета прогнозируются:

в 2023 году – 15 588 226,29 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2023 год в предыдущем бюджетном цикле на 570 122,38 тыс. рублей, или на 3,53 процента;

в 2024 году – 13 926 253,77 тыс. рублей, с уменьшением по сравнению с уточненными бюджетными ассигнованиями по расходам на 2023 год в предыдущем бюджетном цикле на 676 362,28 тыс. рублей, или на 4,63 процента;

в 2025 году – 11 888 436,96 тыс. рублей, с уменьшением к уровню 2024 года на 2 037 816,81 тыс. рублей, или на 14,63 процента.

Дефицит планируется в Проекте бюджета:

в 2023 году в размере 120 029,91 тыс. рублей, что составляет 2,0 процента от общего прогнозируемого объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений;

в 2024 году – 50,00 тыс. рублей (0,82 процента);

в 2025 году – 50,00 тыс. рублей (0,81 процента).

В Проекте бюджета расходы соответствуют суммарному объему доходов и поступлений источников финансирования дефицита бюджета, что не нарушает требования статьи 33 БК РФ (принцип сбалансированности бюджета).

Динамика основных параметров бюджета города Ставрополя в 2021-2025 годах на стадиях планирования и исполнения представлена в таблице.

Таблица № 3  
тыс. рублей

Показатели	2021 год			2022 год			2023 год Проект	2024 год Проект	2025 год Проект
	Утверждено первоначально (решение о бюджете 09.12.2020 № 506)	Исполнено	% *	Утверждено первоначально (решение о бюджете 10.12.2021 № 30)	Ожидаемое исполнение	% *			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы бюджета	13 432 931,61	16 533 392,08	123,08	16 029 886,60	17 759 925,16	110,79	15 468 196,38	13 876 253,77	11 838 436,96
Расходы бюджета	13 777 264,46	16 358 865,27	118,74	16 432 868,22	18 277 663,68	111,23	15 588 226,29	13 926 253,77	11 888 436,96
Дефицит бюджета (-) профицит (+)	-344 332,85	174 526,81	x	-402 981,62	-517 738,52	x	-120 029,91	-50,00	-50,00

\*увеличение (снижение) по сравнению с первоначальным планом

В Проекте бюджета планируемый объем доходов на 2023 год значительно выше первоначально утвержденных доходов на 2023 год предыдущего бюджетного цикла – на 1 392 713,89 тыс. рублей в основном за счет роста безвозмездных поступлений – на 932 869,65 тыс. рублей, также за счет роста налоговых доходов – на 404 013,56 тыс. рублей и неналоговых доходов – на 55 830,68 тыс. рублей. Рост планируемых доходов бюджета

города соответственно привел к увеличению расходов бюджета на 2023 год по сравнению с первоначально утвержденными бюджетными ассигнованиями на 2023 год в сумме 1 512 743,80 тыс. рублей.

Характерными и структурными особенностями Проекта бюджета являются:

изменение параметров утвержденного в предыдущем бюджетном цикле бюджета города на 2023 и 2024 годы и добавление их значений на 2025 год;

увеличение доли налоговых доходов в общем объеме доходов бюджета относительно уровня предыдущего бюджетного цикла;

уменьшение по сравнению с предыдущим бюджетным циклом доли публичных нормативных обязательств, в связи с передачей отдельных полномочий Российской Федерации по выплате социальных пособий Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

значительный рост в 2023 году объемов резервного фонда по отношению к запланированным объемам 2023 года утвержденного бюджета;

формирование бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов с дефицитом;

включение в бюджет города Ставрополя средств физических лиц, организаций и индивидуальных предпринимателей на реализацию четырех новых инициативных проектов.

3.2. Анализ проекта бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов на соответствие основным задачам, поставленным в Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, муниципальных программах

Система стратегического планирования, сформированная на уровне муниципального образования города Ставрополя на период 2023-2025 годов, представлена:

Стратегией социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года, утвержденной решением Ставропольской городской Думы от 26 марта 2021 г. № 547 (далее – Стратегия);

Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития города Ставрополя до 2035 года на 1 этап, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 12.08.2021 № 1819;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 09.11.2022 № 2405;

Прогнозом социально-экономического развития города Ставрополя на период до 2035 года, одобренным постановлением администрации города Ставрополя от 09.11.2022 № 2404;

Бюджетным прогнозом муниципального образования города



Ставрополя Ставропольского края на период до 2025 года, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 10.02.2020 № 206;

19 муниципальными программами города Ставрополя.

Одновременно с Проектом бюджета представлен проект бюджетного прогноза муниципального образования города Ставрополя Ставропольского края на период до 2028 года, определяющий основные параметры бюджета города Ставрополя на 6 лет.

Цель и задачи Стратегии должны учитываться при разработке проектов муниципальных правовых актов города Ставрополя, в том числе о бюджете города Ставрополя на очередной финансовый год и плановый период, проектов муниципальных программ города Ставрополя.

В 2022 году функциональными органами администрации города Ставрополя были разработаны проекты 18 муниципальных программ города Ставрополя на период реализации 2023-2028 годы. Все проекты муниципальных программ прошли экспертизу в контрольно-счетной палате.

По результатам сравнительного анализа показателей достижения целей социально-экономического развития города Ставрополя на период реализации Стратегии с показателями (индикаторами) достижения целей, решения задач муниципальных программ города Ставрополя на период 2023-2028 годов установлено следующее.

1. Значения ряда показателей достижения целей в 2024 году, предусмотренных в Стратегии, не соответствуют значениям аналогичных показателей, предусмотренных муниципальными программами города Ставрополя.

Например, значение показателя (индикатора) «Площадь территории города Ставрополя, обеспеченная документацией по планировке территории» муниципальной программы «Развитие градостроительства на территории города Ставрополя» в 2024 году составляет 660 га, тогда как Стратегией предусматривается достижение в 2024 году показателя «Площадь территорий, обеспеченных документацией по планировке территории» в размере 1 400 га. По показателю (индикатору) «Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя» указанной программы планируется достижение в 2024 году значения 33 кв. м, при этом в Стратегии предусматривается достижение в 2024 году аналогичного показателя в размере 30,9 кв. м.

2. Перечень показателей (индикаторов) муниципальных программ не содержит показатели достижения целей Стратегии.

Так, Стратегией предусмотрены показатели «Количество оборудования (устройств) системы оповещения» и «Количество установленных видеочамок в местах массового пребывания людей, в том числе в местах проведения мероприятий и на перекрестках автомобильных дорог города Ставрополя в рамках аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на территории города Ставрополя». При этом муниципальной программой «Обеспечение гражданской обороны, первичных мер пожарной безопасности, безопасности людей на водных объектах, организация

деятельности аварийно–спасательных служб, защита населения и территории города Ставрополя от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера» предусмотрено достижение показателя «Общее количество систем видеонаблюдения в местах проведения мероприятий и на перекрестках автомобильных дорог города Ставрополя».

Перечень значений показателей (индикаторов) муниципальной программы «Поддержка ведения садоводства и огородничества на территории города Ставрополя» не содержит показатель достижения цели Стратегии – «Площадь сформированных земельных участков, относящихся к имуществу общего пользования садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан, расположенных на территории города Ставрополя (с нарастающим итогом)».

В целях соблюдения принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного частью 5 статьи 7 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», контрольно-счетная палата в своих заключениях на проекты муниципальных программ рекомендовала внести в документы стратегического планирования соответствующие изменения.

По отдельным муниципальным программам учтены рекомендации контрольно-счетной палаты по включению в муниципальные программы показателей, содержащихся в документах стратегического планирования Российской Федерации и Ставропольского края.

В частности:

в состав показателей (индикаторов) муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ставрополе» включен показатель «Доля населения Ставропольского края, выполнившего нормативы испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения Ставропольского края (в возрасте от 6 до 70 лет и старше), принявшего участие в выполнении нормативов испытаний (тестов) Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» (показатель Государственной программы Ставропольского края «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 28.12.2018 № 619-п);

в состав показателей (индикаторов) муниципальной программы «Обеспечение безопасности, общественного порядка и профилактика правонарушений в городе Ставрополе» включен показатель «Доля обучающихся 7-11 классов общеобразовательных организаций, принявших участие в социально-психологическом тестировании, в общей численности обучающихся 7-11 классов общеобразовательных организаций» (показатель Государственной программы Ставропольского края «Профилактика правонарушений и обеспечение общественного порядка», утвержденной постановлением Правительства Ставропольского края от 29.12.2020 № 740-п).



Основные направления бюджетной и налоговой политики города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов утверждены постановлением администрации города Ставрополя от 06.10.2022 № 2124 (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Ставрополя).

Бюджетная и налоговая политика города Ставрополя в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития города Ставрополя с учетом текущей экономической ситуации.

Основными направлениями налоговой политики города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов остаются – осуществление мер налогового стимулирования инвестиционной активности на территории города Ставрополя, оценка эффективности налоговых расходов, повышение эффективности управления муниципальными активами и совершенствование налогового администрирования.

Основными направлениями бюджетной политики города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены:

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджета города Ставрополя;

достижение показателей национальных целей и задач путем реализации мероприятий муниципальных программ города Ставрополя;

повышение эффективности и результативности бюджетных расходов;

обеспечение прозрачности и открытости бюджета города Ставрополя и бюджетного процесса для граждан.

В предстоящем бюджетном цикле не планируется существенных изменений в области муниципальных заимствований. В 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов сокращение долговой нагрузки на бюджет города Ставрополя не ожидается.

В целом Проект бюджета ориентирован на достижение цели и решение задач Стратегии, соответствует мероприятиям муниципальных программ города Ставрополя, основные подходы к формированию Проекта бюджета, определенные Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Ставрополя, соблюдены.

#### 4. Доходы проекта бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Прогноз доходной части бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципального образования города Ставрополя.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов», одобренный распоряжением Правительства Ставропольского края от 24 октября 2022 г. № 818-рп



«О проекте закона Ставропольского края «О бюджете Ставропольского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект закона о бюджете Ставропольского края).

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета формирование доходной части бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов произведено на основании прогноза доходов бюджета города, представленного главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными методиками прогнозирования доходов, ожидаемой оценкой поступления налогов и сборов в бюджет города, а также с учетом изменений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципальных правовых актов города Ставрополя.

Виды доходов и нормативы зачисления доходов в бюджет города соответствуют положениям БК РФ.

Доходы бюджета на 2023 год прогнозируются в объеме 15 468 196,38 тыс. рублей со снижением к ожидаемым поступлениям на 2022 год на 12,9 процента; на 2024 год – в сумме 13 876 253,77 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2023 года на 10,29 процента и на 2025 год – в сумме 11 838 436,96 тыс. рублей с уменьшением к уровню 2024 года на 14,69 процента.

Сведения о структуре доходов на 2022-2025 годы представлены в таблице.

Таблица № 4  
тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год			Проект бюджета		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2022 год	Утверждено решением решение СГД от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126)	Ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Всего доходы бюджета:	16 029 886,60	17 759 925,16	17 759 925,16	15 468 196,38	13 876 253,77	11 838 436,96
Налоговые и неналоговые доходы	5 582 335,86	6 080 415,41	6 080 415,41	6 010 173,25	6 109 982,28	6 196 288,34
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	<i>34,82</i>	<i>34,24</i>	<i>34,24</i>	<i>38,86</i>	<i>44,03</i>	<i>52,34</i>
в том числе: налоговые доходы	4 853 177,49	5 242 950,88	5 267 192,45	5 304 326,73	5 407 628,96	5 496 420,63
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	<i>30,28</i>	<i>29,52</i>	<i>29,66</i>	<i>34,29</i>	<i>38,97</i>	<i>46,43</i>
неналоговые доходы	729 158,37	837 464,53	813 222,96	705 846,52	702 353,32	699 867,71
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	<i>4,55</i>	<i>4,72</i>	<i>4,58</i>	<i>4,56</i>	<i>5,06</i>	<i>5,91</i>
Безвозмездные поступления	10 447 550,74	11 679 509,75	11 679 509,75	9 458 023,13	7 766 271,49	5 642 148,62
<i>доля в общем объеме доходов, %</i>	<i>65,18</i>	<i>65,76</i>	<i>65,76</i>	<i>61,14</i>	<i>55,97</i>	<i>47,66</i>

Из представленной таблицы следует, что в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов сохраняется тенденция значительной доли безвозмездных поступлений в общем объеме доходов (61,14 процента в 2023 году, 55,97 и 47,66 процента соответственно в 2024 и 2025 годах).

В анализируемом периоде прогнозируется небольшой прирост по налогам:

в 2023 году по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год на сумму 37 134,28 тыс. рублей или 0,70 процента;

в 2024 году по сравнению с предыдущим годом на 103 302,23 тыс. рублей или 1,95 процента;

в 2025 году по сравнению с предыдущим годом на 88 791,67 тыс. рублей или 1,64 процента.

По неналоговым доходам ожидается сокращение поступлений на 13,2 процента в 2023 году (по сравнению с оценкой ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год), в 2024 и 2025 году по сравнению с предыдущим годом - на 0,49 процента и 0,35 процента соответственно.

Безвозмездные поступления планомерно снижаются:

на 989 527,61 тыс. рублей или 9,47 процента в 2023 году в сравнении с первоначально утвержденным планом по доходам на 2022 год;

на 1 691 751,64 тыс. рублей или 17,18 процента в 2024 году в сравнении с 2023 годом;

на 2 124 122,87 тыс. рублей или 27,35 процента в 2025 году в сравнении с 2024 годом.

Исходя из объема собственных доходов бюджета города (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления за исключением субвенций) на 2023-2025 годы, основная доля поступлений в бюджет приходится на налоговые доходы. Планируется снижение доли безвозмездных поступлений за исключением субвенций в объеме собственных доходов бюджета в 2023 году на 2,37 процента по сравнению с первоначально утвержденным планом по доходам на 2022 год, в 2024 и 2025 годах по сравнению с предыдущим годом – на 9,06 и 23,18 процента соответственно. Уровень безвозмездных поступлений за исключением субвенций в собственных доходах достигает в 2023 году 37,51 процентов, в 2024 году – 28,45 процентов и в 2025 году – 5,27 процентов.

Данные о собственных доходах приведены в таблице.

Таблица № 5  
тыс. рублей

Наименование показателей	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2022 год	Утверждено решением решение СГД от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126)	Проект бюджета		
			2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
Собственные доходы бюджета: в том числе	9 286 171,05	11 093 973,69	9 618 064,49	8 539 937,84	6 540 932,84

1	2	3	4	5	6
налоговые доходы	4 853 177,49	5 242 950,88	5 304 326,73	5 407 628,96	5 496 420,63
доля в собственных доходах, %	52,26	47,26	55,15	63,32	84,03
Неналоговые доходы	729 158,37	837 464,53	705 846,52	702 353,32	699 867,71
доля в собственных доходах, %	7,85	7,55	7,34	8,22	10,70
Безвозмездные поступления (за исключением субвенций)	3 703 835,19	5 013 558,28	3 607 891,24	2 429 955,56	344 644,50
доля в собственных доходах, %	39,89	45,19	37,51	28,45	5,27

Анализ достоверности поступлений, запланированных в Проекте бюджета, проведен контрольно-счетной палатой на основании материалов, представленных комитетом финансов и бюджета и информации главных администраторов доходов бюджета города Ставрополя.

По результатам анализа формирования Реестра источников доходов бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Реестр источников доходов бюджета города) установлено следующее:

1) Реестр источников доходов бюджета города сформирован в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов бюджета города Ставрополя, утвержденным постановлением администрации города Ставрополя от 27.11.2017 № 2248 (с учетом внесенных изменений);

2) по отдельным источникам доходов данные графы «Кассовые поступления в текущем финансовом году (по состоянию на 03 ноября 2022 г.)» превышают показатели по графе «Прогноз доходов бюджета на 2022 г. (текущий финансовый год)». Например:

налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации, по состоянию на 03 ноября 2022 года составил 46 202,41 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2022 год составляет 33 510,00 тыс. рублей;

единый сельскохозяйственный налог по состоянию на 03 ноября 2022 года составил 30 178,11 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2022 год составляет 29 483,00 тыс. рублей;

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, по состоянию на 03 ноября 2022 года составили 110 787,96 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2022 год составляет 99 100,00 тыс. рублей;

доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, по состоянию на



03 ноября 2022 года составили 3 655,19 тыс. рублей, а прогноз доходов бюджета на 2022 год составляет 3 562,24 тыс. рублей.

#### 4.1. Анализ налоговых доходов бюджета

Налоговая политика города Ставрополя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в условиях нестабильной экономической ситуации сохраняет преемственность целей и задач налоговой политики предыдущего периода и ориентирована, в первую очередь, на реализацию следующих основных задач:

мобилизация собственных доходов на основе экономического роста и развития налогового потенциала города Ставрополя;

обеспечение сбалансированности бюджета города Ставрополя путем получения доходов в запланированных объемах, а также дополнительных доходов за счет погашения задолженности налогоплательщиками по налогам, пеням и плательщиками по платежам в бюджет города Ставрополя.

Согласно Проекту бюджета налоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 5 304 326,73 тыс. рублей, или 100,71 процента от ожидаемого поступления налоговых доходов в 2022 году, на 2024 год – 5 407 628,96 тыс. рублей, или 101,95 процента от планируемых поступлений налоговых доходов в 2023 году, на 2025 год – 5 496 420,63 тыс. рублей, или 101,64 процента от планируемых поступлений предыдущего года.

Информация о поступлении и структуре налоговых доходов в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Таблица № 6  
тыс. рублей

Наименование показателей	2022			Проект бюджета		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2022 год	Утверждено решением СГД от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126)	Ожидаемое исполнение (данные комитета финансов и бюджета)	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Всего налоговые доходы:	4 853 177,49	5 242 950,88	5 267 192,45	5 304 326,73	5 407 628,96	5 496 420,63
Налог на доходы физических лиц	3 078 312,00	3 225 930,57	3 256 495,34	3 258 410,00	3 278 486,00	3 283 922,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>63,43</i>	<i>61,53</i>	<i>61,83</i>	<i>61,43</i>	<i>60,63</i>	<i>59,75</i>
Акцизы	26 103,55	26 103,55	26 103,55	26 335,53	26 909,76	28 362,43
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>0,54</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,50</i>	<i>0,52</i>
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	484 634,74	621 536,61	621 536,61	630 773,00	673 134,00	716 027,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>9,99</i>	<i>11,85</i>	<i>11,80</i>	<i>11,89</i>	<i>12,45</i>	<i>13,03</i>
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов	2600	475	475,00	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7
деятельности						
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>0,05</i>	<i>0,01</i>	<i>0,01</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Единый сельско-хозяйственный налог	8 483,00	32 144,00	32 144,00	31 778,00	34 026,00	36 309,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>0,17</i>	<i>0,61</i>	<i>0,61</i>	<i>0,60</i>	<i>0,63</i>	<i>0,66</i>
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	138 039,00	142 730,00	142 730,00	152 735,00	163 545,00	174 515,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>2,84</i>	<i>2,72</i>	<i>2,71</i>	<i>2,88</i>	<i>3,02</i>	<i>3,18</i>
Налог на имущество физических лиц	495 603,00	602 864,00	602 864,00	614 916,00	622 965,00	630 772,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>10,21</i>	<i>11,50</i>	<i>11,45</i>	<i>11,59</i>	<i>11,52</i>	<i>11,48</i>
Земельный налог, всего	522 149,00	493 343,95	493 343,95	497 846,00	516 110,00	533 130,00
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>10,76</i>	<i>9,41</i>	<i>9,37</i>	<i>9,39</i>	<i>9,54</i>	<i>9,70</i>
Государственная пошлина	97 253,20	97 823,20	91 500,00	91 533,20	92 453,20	93 383,20
<i>доля в общем объеме налоговых доходов</i>	<i>2,00</i>	<i>1,87</i>	<i>1,74</i>	<i>1,73</i>	<i>1,71</i>	<i>1,70</i>

На 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по 7 видам налогов планируется ежегодный рост (налогу на доходы физических лиц; акцизам; налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения; налогу на имущество физических лиц; земельному налогу и государственной пошлине). По единому сельскохозяйственному налогу динамика поступлений нестабильная: в 2023 году в сравнении с ожидаемым поступлением в 2022 году прогнозируется снижение, в 2024 и 2025 годах по сравнению с предыдущим годом – рост.

В связи с прекращением действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года и возвратом в 2022 году ранее уплаченных платежей в бюджет города Ставрополя, поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2023-2025 годы не прогнозируются.

Прогноз налоговых доходов на 2023-2025 годы составлен с учетом расчетов главных администраторов доходов:

Управления Федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю (далее – УФНС России по Ставропольскому краю) в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Ставропольского края на текущий год, очередной финансовый год и плановый период, утвержденной приказом УФНС России по Ставропольскому краю от 08 сентября 2022 г. № 01-05/096 (далее – Методика УФНС России по Ставропольскому краю);

комитета городского хозяйства администрации города Ставрополя (далее – комитет городского хозяйства) в соответствии с Методикой

прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя, в отношении которых комитет городского хозяйства осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета города Ставрополя, утвержденной приказом комитета городского хозяйства от 05 марта 2022 года № 55 (далее – Методика прогнозирования поступлений доходов комитета городского хозяйства).

Контрольно-счетной палатой проведена оценка рисков недопоступления налоговых доходов бюджета города и возможных резервов их поступления.

Так, контрольно-счетная палата обращает внимание на риски снижения поступлений налоговых доходов в бюджет города Ставрополя с 01 января 2023 года, в связи с изменениями, внесенными в пункт 11 статьи 46 БК РФ (в редакции Федерального закона от 04.11.2022 № 432-ФЗ), определяющими порядок зачисления в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации сумм пеней, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации: в федеральный бюджет по нормативу 40 процентов, в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 43 процента с последующим распределением в текущем финансовом году Федеральным казначейством между бюджетами субъектов Российской Федерации в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете, в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации по нормативу 17 процентов.

Учитывая, что в соответствии с пунктом 3.4 статьи 58 БК РФ субъекты Российской Федерации вправе установить дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от сумм пеней, подлежащих зачислению в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 46 БК РФ в бюджет субъекта Российской Федерации, контрольно-счетная палата считает целесообразным проработать с министерством финансов Ставропольского края вопрос установления указанных нормативов, в целях компенсации возможных потерь бюджета города Ставрополя.

При проведении оценки обоснованности и достоверности прогноза налоговых доходов установлено несоответствие прогнозируемой динамики поступлений в бюджет города налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, прогнозируемой динамике показателей социально-экономического развития Российской Федерации, Ставропольского края и города Ставрополя, которые достаточно сильно коррелируют с данными налогами (индекс потребительских цен, темп роста фонда заработной платы работников организаций).

Кроме того, темп роста указанных налогов в 2023 году к ожидаемым поступлениям в 2022 году в Проекте бюджета ниже прогнозируемого роста поступлений, заложенного в расчетах администратором доходного источника – УФНС России по Ставропольскому краю.

Сравнительный анализ приведен в таблице:



Таблица № 7  
тыс. рублей

Налоговые доходы	2022 год (ожидаемые поступления)		ПРОГНОЗ		
	УФНС СК	Оценка к проекту бюджета	2023	2024	2025
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	3 198 957,0	3 256 495,3	3 258 410,0	3 278 486,0	3 283 922,0
<i>Темп роста налога к ожидаемому уровню предыдущего года, в %:</i>					
<i>УФНС СК (администратор дохода)</i>			101,86	100,62	100,17
<i>проект бюджета</i>			100,06	100,62	100,17
<i>Прогнозируемый темп роста фонда заработной платы работников организаций, в %</i>			116,83	107,92	103,41
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	559 508,0	621 536,6	630 773,00	673 134,00	716 027,00
<i>Темп роста налога к уровню предыдущего года, в %:</i>					
<i>УФНС СК (администратор дохода)</i>			112,74	106,72	106,37
<i>проект бюджета</i>			101,49	106,72	106,37
<i>Прогнозируемый индекс потребительских цен, в % на конец года:</i>					
<i>прогноз РФ</i>			105,50	104,00	104,00
<i>прогноз Ставропольского края</i>			109,00	105,00	104,00

Таким образом, по оценке контрольно-счетной палаты, при достижении ожидаемого уровня поступлений в 2022 году указанных налогов (данные Оценки ожидаемого исполнения бюджета на 2022 год, прилагаемой к Проекту бюджета) имеется резерв увеличения налога на доходы физических лиц и налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в размере, не менее чем рассчитанном исходя из уровня инфляции, заложенного в «базовом» варианте Прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2025 года:

в 2023 году – 202 140,71 тыс. рублей;

в 2024 году – 303 356,66 тыс. рублей;

в 2025 году – 432 025,75 тыс. рублей.

Данные в разрезе налогов приведены в таблице:

Таблица № 8  
тыс. рублей

Наименование показателя	2023	2024	2025
1	2	3	4
НДФЛ			
Сумма поступлений, запланированная в Проекте бюджета	3 258 410,00	3 278 486,00	3 283 922,00
Сумма поступлений, проиндексированная на рост	3 435 602,58	3 573 026,69	3 715 947,75

1	2	3	4
потребительских цен согласно прогнозу РФ			
Резерв	177 192,58	294 540,69	432 025,75
УСН			
Сумма поступлений, запланированная в Проекте бюджета	630 773,00	673 134,00	716 027,00
Сумма поступлений, проиндексированная на рост потребительских цен согласно прогнозу РФ	655 721,12	681 949,97	.*
Резерв	24 948,12	8 815,97	-
ИТОГО сумма резерва	202 140,71	303 356,66	432 025,75

\* в проекте бюджета заложен рост выше уровня инфляции

В ходе экспертизы Проекта бюджета проведена оценка прогнозируемого объема выпадающих доходов бюджета города Ставрополя, от предоставления налоговых льгот.

Налоговые льготы по местным бюджетам создают условия для повышения инвестиционной привлекательности города, а также рассматриваются в качестве адресной социальной поддержки жителей города Ставрополя.

Согласно данным пояснительных записок к отчетам об исполнении бюджета города за 2020 и 2021 годы, ежегодно растет сумма выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот в части местных налогов. Прогнозируемые потери бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов от предоставления налоговых льгот ежегодно в сумме 383 910,00 тыс. рублей соответствуют оценке контрольно-счетной палаты исходя из динамики роста выпадающих доходов за 2018, 2019 и 2020 годы согласно сведениям налоговых органов.

Таблица № 9

тыс. рублей

Наименование налога	Факт		Прогноз		
	2019	2020	2023	2024	2025
Налог на землю	97 386,00	117 728,0	162 238,00	162 238,00	162 238,00
Налог на имущество физических лиц	150 071,00	197 354,00	221 672,00	221 672,00	221 672,00
Итого	247 457,00	315 082,00	383 910,00	383 910,00	383 910,00

Одним из ключевых принципов эффективной и сбалансированной налоговой политики является рассмотрение льгот как налоговых расходов с проведением в соответствии со статьей 174.3 БК РФ ежегодной процедуры оценки, позволяющей сделать обоснованное заключение о целесообразности и результативности затрат бюджета в качестве мер поддержки.

Согласно результатам оценки эффективности налоговых расходов города Ставрополя за 2021 год, проведенной кураторами налоговых расходов (комитетом финансов и бюджета, комитетом труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя, комитетом физической культуры и спорта администрации города Ставрополя, комитетом

экономического развития и торговли администрации города Ставрополя), все налоговые расходы признаны эффективными и предоставление налоговых льгот необходимо сохранить.

#### 4.2. Анализ неналоговых доходов бюджета

Неналоговые доходы на 2023 год прогнозируются в объеме 705 846,52 тыс. рублей, что меньше ожидаемого поступления неналоговых доходов в 2022 году на 107 376,44 тыс. рублей или 13,20 процента, на 2024 год – в объеме 702 353,32 тыс. рублей с уменьшением на 3 493,20 тыс. рублей или 0,49 процента к планируемому поступлению неналоговых доходов в 2023 году, на 2025 год – в объеме 699 867,71 тыс. рублей, с уменьшением на 2 485,61 тыс. рублей или 0,35 процента к планируемому поступлению неналоговых доходов в 2024 году.

В общем объеме доходов бюджета доля неналоговых доходов планируется: в 2023 году – 4,56 процента, в 2024 году – 5,06 процента, в 2025 году – 5,91 процента.

Информация о поступлениях и структуре неналоговых доходов в 2022-2025 годах представлена в таблице.

Таблица № 10  
тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год			Проект бюджета		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2022 год	Утверждено решением СГД от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126)	Ожидаемое исполнение	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6	7
Неналоговые доходы, из них:	729 158,37	837 464,53	813 222,96	705 846,52	702 353,32	699 867,71
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	579 405,10	626 231,90	610 549,10	560 181,89	563 345,51	559 520,51
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	<i>79,46</i>	<i>74,78</i>	<i>75,08</i>	<i>79,36</i>	<i>80,21</i>	<i>79,95</i>
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 421,06	1 971,06	1 971,06	1 421,06	1 421,06	1 421,06
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	<i>0,19</i>	<i>0,24</i>	<i>0,24</i>	<i>0,20</i>	<i>0,20</i>	<i>0,20</i>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и	16 066,28	18 688,11	20 000,00	13 636,80	14 122,86	13 622,71



1	2	3	4	5	6	7
компенсации затрат государства						
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	2,20	2,23	2,46	1,93	2,01	1,95
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	100 398,79	147 633,36	135 855,80	89 133,34	85 962,11	87 320,58
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	13,77	17,63	16,71	12,63	12,24	12,48
Административные платежи и сборы	7 186,74	13 847,00	13 847,00	11 939,00	12 702,00	12 811,00
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	0,99	1,65	1,70	1,69	1,81	1,83
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	22 742,04	25 253,21	27 000,00	23 240,86	23 522,72	23 962,25
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	3,12	3,02	3,32	3,29	3,35	3,42
Прочие неналоговые доходы	1 938,36	3 839,89	4 000,00	6 293,57	1 277,06	1 209,60
<i>доля в общем объеме неналоговых доходов</i>	0,27	0,46	0,49	0,89	0,18	0,17

В ходе проведения экспертизы Проекта бюджета проведен анализ методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя по всем видам классификации доходов, закрепленным за главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя – органами местного самоуправления города Ставрополя, отраслевыми (функциональными) и территориальными органами администрации города Ставрополя (далее – методики прогнозирования доходов).

В целом, методики прогнозирования доходов соответствуют Общим требованиям к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

Анализируя представленные главными администраторами доходов бюджета города Ставрополя расчеты прогнозируемых объемов поступления неналоговых доходов, контрольно-счетная палата в целом признает их обоснованными, вместе с тем, обращает внимание на следующее.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)

Прогнозируемые поступления по данному доходному источнику составляют в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов в сумме 23 545,61 тыс. рублей ежегодно.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что ввиду того, что расчетом прогнозных поступлений доходов по указанному доходному источнику комитетом по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя (далее – КУМИ) не заложены средства от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности в среднесрочном периоде. Исходя из востребованности земельных участков, имеется резерв пополнения доходов бюджета города.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами

Доходы бюджета города от отчисления 50% прибыли, остающейся после уплаты муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя налогов и иных обязательных платежей, прогнозируются на 2023 год в сумме 6 578,30 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 6 841,47 тыс. рублей.

В соответствии с решением Ставропольской городской Думы от 25 июня 2008 года № 103 «Об утверждении Положения о порядке перечисления в бюджет города Ставрополя части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя» расчет размера отчислений от фактически полученной в отчетном периоде прибыли производится муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя самостоятельно. Прогноз доходов произведен КУМИ исходя из сведений, предоставленных муниципальными унитарными предприятиями города Ставрополя.

Так, в прогнозе КУМИ на 2023 год учтены ожидаемые доходы муниципального унитарного предприятия города Ставрополя (далее – МУП «Бытсервис») в размере 52,52 тыс. рублей. При этом, согласно информации комитета экономического развития и торговли администрации города Ставрополя (далее – комитет экономического развития) от 15.11.2022 № 09/6/1-6502, МУП «Бытсервис» в связи с увеличением с июля 2022 года тарифов на услуги, а также получением дохода в рамках муниципального контракта № 131 на закупку гостиничных услуг, планирует получить по итогам 2022 года дополнительные доходы и перечислить в доход бюджета города в 2023 году 50 процентов прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в сумме 400,00 тыс. рублей. Таким образом, имеется резерв пополнения доходов бюджета города в ходе его исполнения в 2023 году.

Согласно информации КУМИ от 28.10.2022 № 08/12-11525, на 2025 год поступления от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, не планируются в связи с реорганизацией муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя до 01 января 2025 года в

соответствии с Федеральным законом от 27 декабря 2019 года № 485-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

В соответствии с Планом мероприятий по реформированию муниципальных унитарных предприятий города Ставрополя до 01 января 2025 года в результате реорганизации планируется образовать одно акционерное общество, 3 общества с ограниченной ответственностью, 5 муниципальных бюджетных учреждений, одно муниципальное казенное учреждение. Муниципальное унитарное предприятие «Водоканал» города Ставрополя (далее – МУП «Водоканал»), осуществляющее деятельность в сфере естественных монополий, ликвидации или реорганизации в указанный срок не подлежит.

При этом КУМИ не представлен расчет на 2025 год от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП «Водоканал». Причины отсутствия прогнозных значений не указаны.

Кроме того, в расчетах КУМИ при прогнозировании доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, на 2025 год не учтены изменения законодательства – отсутствует прогнозируемая сумма поступлений в бюджет города в результате реорганизации отдельных муниципальных предприятий в акционерное общество, а также общества с ограниченной ответственностью.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов

Прогноз произведен главными администраторами доходов – районными администрациями города Ставрополя, комитетом градостроительства администрации города Ставрополя (далее – комитет градостроительства) на основании утвержденных методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Ставрополя за счет:

- 1) платы граждан за пользование жилыми помещениями (платы за наем);
- 2) платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций;
- 3) платы за право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Прогноз поступлений доходов от платы граждан за пользование жилыми помещениями (платы за наем) прогнозируются в сумме 2 428,55 тыс. рублей ежегодно, в том числе: администрацией Ленинского района города Ставрополя (далее – администрация Ленинского района) в сумме 408,35 тыс. рублей, администрацией Октябрьского района города Ставрополя (далее – администрация Октябрьского района) – 364,56 тыс.



рублей, администрацией Промышленного района города Ставрополя (далее – администрация Промышленного района) – 1 655,64 тыс. рублей.

При прогнозировании на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, администрацией Ленинского района и администрацией Октябрьского района изменен алгоритм расчета. Ранее при расчете прогнозного объема поступлений учитывались результаты работы по взысканию дебиторской задолженности. В действующих Методиках не предусмотрены поступления в счет погашения задолженности по договорам социального найма помещений муниципального жилищного фонда.

При этом в 2023 году заметно снижение к ожидаемым поступлениям 2022 года: на 171,65 тыс. рублей по администрации Ленинского района, на 225,85 тыс. рублей – по администрации Октябрьского района. Контрольно-счетная палата обращает внимание на имеющийся резерв пополнения доходов бюджета города за счет взыскания задолженности граждан по оплате за наем жилого помещения.

Поступление доходов от платы по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, администрируемым комитетом градостроительства, в соответствии с заключенными договорами на 2023-2025 годы прогнозируется в сумме 1 627,20 тыс. рублей ежегодно.

По информации от 27.10.2021 № 06/1-01/2-1/6521, согласно решению комитета по градостроительству, архитектуре, капитальному строительству, земельным и имущественным отношениям Ставропольской городской Думы от 05 октября 2022 года № 11/1 рекомендовано администрации города Ставрополя подготовить и внести в установленном порядке на рассмотрение Ставропольской городской Думы проект решения Ставропольской городской Думы «О внесении изменений в Схему размещения рекламных конструкций на территории города Ставрополя» в части исключения отдельно стоящих щитовых рекламных конструкций формата 3,7\*2,7 метра (сити-бордов) в количестве 90 штук. Специалистами комитета градостроительства разрабатывается новый вариант Схемы размещения рекламных конструкций на территории города Ставрополя (без конструкций формата 3,7\*2,7 метра). В 2023 году комитет градостроительства не планирует проведение конкурса за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на территории города Ставрополя. В связи с этим, поступления платы за право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций не планируются.

По-прежнему потенциальными резервами увеличения доходов бюджета города остаются: принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, взыскание доначисленных платежей по результатам контрольной работы.

Несмотря на принимаемые администраторами доходов меры, объем дебиторской задолженности остается значительным. Согласно Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города Ставрополя за 9 месяцев 2022 года по состоянию на 1 октября 2022 года реальная к

взысканию дебиторская задолженность по доходам составила 395 098,35 тыс. рублей. Следует отметить, что за 9 месяцев текущего года по сравнению с началом года ее размер увеличился на сумму около 24 млн. рублей, или на 6,4 процента, при этом задолженность основного бюджетобразующего налога – НДФЛ выросла на 28,6 млн. рублей или в 2,3 раза (однако в прогнозных расчетах администратора данного дохода – УФНС России по Ставропольскому краю не нашли отражения поступления в счет погашения указанной задолженности).

Наибольшие суммы дебиторской задолженности по доходам сложились у следующих администраторов доходов:

УФНС России по Ставропольскому краю – 196,4 млн. рублей или 49,7 процента;

КУМИ – 195,6 млн. рублей или 49,5 процента.

Основными причинами, оказывающими влияние на образование дебиторской задолженности, являются: снижение платежеспособности налогоплательщиков; неуплата налогоплательщиками текущих платежей, а также доначисленных сумм по результатам камеральных и выездных налоговых проверок; задержка или неуплата организациями и физическими лицами арендной платы по договорам аренды.

#### 4.3. Анализ безвозмездных поступлений

Проектом бюджета предусмотрены безвозмездные поступления на 2023 год в объеме 9 458 023,13 тыс. рублей, что на 989 527,61 тыс. рублей или на 9,47 процента меньше, по сравнению с первоначально утвержденным планом по доходам на 2022 год, на 2024 год – 7 766 271,49 тыс. рублей, на 2025 год – 5 642 148,62 тыс. рублей.

Исходя из сложившейся практики, учитывая, что не все субсидии, предусмотренные муниципальным образованиям, на момент подготовки заключения распределены, показатели поступлений межбюджетных трансфертов не являются окончательными и будут корректироваться в течение финансового года по мере распределения отдельных видов безвозмездных поступлений из вышестоящих бюджетов.

Информация об утвержденных и планируемых объемах безвозмездных поступлений в бюджет города в 2022 – 2025 годах представлена в таблице.

Таблица № 11  
тыс. рублей

Наименование показателей	2022 год		Проект бюджета		
	Первоначально утвержденный план по доходам бюджета города на 2022 год	Утверждено решением СГД от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2022 № 126)	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4	5	6
Безвозмездные поступления, всего	10 447 550,74	11 679 509,75	9 458 023,13	7 766 271,49	5 642 148,62

1	2	3	4	5	6
Дотации	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Субсидии	3 694 108,85	4 579 363,27	3 595 024,82	2 418 089,14	332 778,08
Субвенции	6 743 715,55	6 665 951,47	5 850 131,89	5 336 315,93	5 297 504,12
Иные межбюджетные трансферты	9 726,34	454 609,16	12 866,42	11 866,42	11 866,42
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	1 224,74	0,00	0,00	0,00
Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,00	-21 638,89	0,00	0,00	0,00

В структуре безвозмездных поступлений на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов основную долю составляют субвенции на реализацию переданных государственных полномочий: в 2023 году – 61,85 процента, в 2024 году – 68,71 процента, в 2025 году – 93,89 процента.

Прогнозируемое поступление субвенций в 2023 году составляет 5 850 131,89 тыс. рублей, что на 815 819,59 тыс. рублей меньше прогноза в 2022 году (по данным Реестра источников доходов бюджета города).

Уменьшение общего объема субвенций произошло, в основном, за счет уменьшения суммы субвенции, выделяемой бюджету на осуществление ежемесячной выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно на 478 256,71 тыс. рублей (в 2023 году по сравнению с уточненным планом на 2022 год). Кроме того, не предусматривается субвенция на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка (в 2022 году указанная субвенция бюджету города Ставрополя предоставлялась в сумме 572 263,39 тыс. рублей).

Проектом бюджета прогнозируется поступление в 2023 году субсидий в размере 3 595 024,82 тыс. рублей или 38,01 процента от общего объема безвозмездных поступлений, в 2024 году – 2 418 089,14 тыс. рублей или 31,14 процента, в 2025 году – 332 778,08 тыс. рублей или 5,90 процента. Субсидия на осуществление функций административного центра Ставропольского края предусмотрена в размере 50 000,00 тыс. рублей ежегодно. По сравнению с первоначальным планом на 2022 год снижение объема данной субсидии предполагается на 38 061,95 тыс. рублей.

В общем объеме безвозмездных поступлений иные межбюджетные трансферты составляют в 2023 году – 0,14 процента, в 2024 году – 0,15 процента, в 2025 году – 0,21 процента.

В 2023-2025 годах прогнозируется поступление иных межбюджетных трансфертов на обеспечение деятельности депутатов Думы Ставропольского края и их помощников в избирательном округе в размере 11 866,42 тыс.



рублей ежегодно. Указанные поступления соответствуют объемам, предусмотренным в Проекте закона о бюджете Ставропольского края.

В ходе экспертизы Проекта бюджета контрольно-счетной палатой было установлено следующее.

Проектом бюджета прогнозируется поступление субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры в 2023 году в размере 2 699,86 тыс. рублей, в 2024 году – 25 275,66 тыс. рублей, и субсидии бюджетам городских округов на техническое оснащение муниципальных музеев в 2023 году в сумме 4 460,7 тыс. рублей. Кроме того прогнозируется поступление субсидии на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе на обеспечение ввода объектов в эксплуатацию, в 2023 году в сумме 265 161,97 тыс. рублей, из них 128 078,02 тыс. рублей на обеспечение ввода объектов в эксплуатацию. При этом согласно приложениям к Проекту закона о бюджете Ставропольского края размер указанных субсидий бюджету города Ставрополя не распределен (согласно части 13 статьи 7 Проекта о бюджете Ставропольского края нераспределенные в приложении к закону межбюджетные трансферты местным бюджетам будут распределяться на основании утвержденных нормативных правовых актов Правительства Ставропольского края).

Проектом бюджета прогнозируется поступление в 2023 году субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в размере 359 527,41 тыс. рублей. Согласно приложениям к Проекту закона о бюджете Ставропольского края размер указанной субсидии распределен городу Ставрополю в сумме 300 000,00 тыс. рублей.

В 2023 году Проектом бюджета прогнозируется поступление иных межбюджетных трансфертов на создание виртуальных концертных залов в размере 1 000,00 тыс. рублей. При этом согласно приложениям к Проекту закона о бюджете Ставропольского края размер межбюджетных трансфертов на указанные цели бюджету города Ставрополя не распределен.

Указанные факты свидетельствуют о нарушении принципа самостоятельности бюджетов, установленного статьей 31 БК РФ.

#### 5. Расходы проекта бюджета города Ставрополя на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов

Проект бюджета на предстоящий трехлетний период сформирован на основе 19 муниципальных программ, на финансовое обеспечение которых предусматривается направить бюджетные ассигнования в 2023 году в объеме 14 424 084,38 тыс. рублей, в 2024 году – 12 683 659,89 тыс. рублей, в 2025 году – 10 548 231,67 тыс. рублей.

Расходы бюджета на непрограммные мероприятия предусмотрены на 2023 год в сумме 1 164 141,91 тыс. рублей, на плановый период 2024 года – 1 065 038,58 тыс. рублей, на 2025 год – 1 023 357,80 тыс. рублей.

Распределение расходов на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов в разрезе разделов бюджетной классификации расходов приведено в таблице.

Таблица № 12  
тыс. рублей

Разделы классификации расходов бюджета	Утверждено решением о бюджете от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2021 № 126) на 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5
Общегосударственные вопросы	1 346 426,14	1 060 063,74	939 548,17	897 990,95
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	7,37	6,80	6,75	7,55
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	131 728,06	127 054,46	127 120,47	127 189,12
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,72	0,82	0,91	1,07
Национальная экономика	1 485 404,34	1 363 415,29	576 668,97	576 875,84
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	8,13	8,75	4,14	4,85
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 376 806,32	488 976,87	457 692,32	453 865,60
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	7,53	3,14	3,29	3,82
Образование	8 901 642,84	8 614 291,08	8 224 275,42	6 134 044,89
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	48,70	55,26	59,06	51,60
Культура, кинематография	568 188,67	455 635,13	437 709,85	435 931,54
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	3,11	2,92	3,14	3,67
Охрана окружающей среды	3 399,91	0,00	0,00	0,00
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,02	0,00	0,00	0,00
Социальная политика	4 054 965,01	2 964 568,33	2 478 345,60	2 438 196,56
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	22,19	19,02	17,80	20,51
Физическая культура и спорт	256 232,75	237 723,39	230 839,67	230 996,97
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	1,40	1,53	1,65	1,94
Средства массовой информации	24 500,81	21 698,00	21 698,00	21 698,00
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,13	0,13	0,16	0,18
Обслуживание государственного и муниципального долга	128 368,83	254 800,00	254 800,00	254 800,00
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,70	1,63	1,83	2,14
Итого	18 277 663,68	15 588 226,29	13 748 698,47	11 571 588,47
Условно утвержденные расходы	0,00	0,00	177 555,30	316 847,49
Удельный вес в общем объеме расходов, проценты	0,00	0,00	1,27	2,67
Всего (с учетом условно утвержденных расходов)	18 277 663,68	15 588 226,29	13 926 253,77	11 888 436,96

В соответствии с Проектом бюджета в 2023 году общий объем расходов по сравнению с утвержденными показателями на 2022 год (в редакции от 26.10.2021 № 126) планируется с уменьшением на 2 689 437,39 тыс. рублей,

в 2024 году относительно уровня 2023 года – на 1 661 972,52 тыс. рублей, в 2025 году по сравнению с уровнем 2024 года – на 2 037 816,81 тыс. рублей.

Из 10 разделов классификации расходов бюджетов в 2023 году уменьшение бюджетных ассигнований предусматривается по 9 разделам, увеличение – по 1 разделу. Наибольшее уменьшение расходов в 2023 году по сравнению с утвержденными показателями 2022 года предусматривается по разделам:

«Социальная политика» – на 1 090 396,68 тыс. рублей или на 26,89 процента;

«Общегосударственные вопросы» – на 286 362,40 тыс. рублей или на 21,27 процента;

«Образование» – на 287 351,76 тыс. рублей или на 3,23 процента.

В 2023 году увеличение расходов предусмотрено по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 126 436,17 тыс. рублей или в 1,9 раза.

В структуре общих расходов бюджета наибольший объем занимают расходы, направленные на образование (в 2023 году – 55,26 процента, в 2024 году – 59,06 процента, в 2025 году – 51,60 процента), социальную политику (в 2023 году – 19,02 процента, в 2024 году – 17,80 процента, в 2025 году – 20,51 процента), национальную экономику (в 2023 году – 8,75 процента, в 2024 году – 4,14 процента, в 2025 году – 4,85 процента). Таким образом, как и в предыдущие годы, сохранена социальная направленность бюджета.

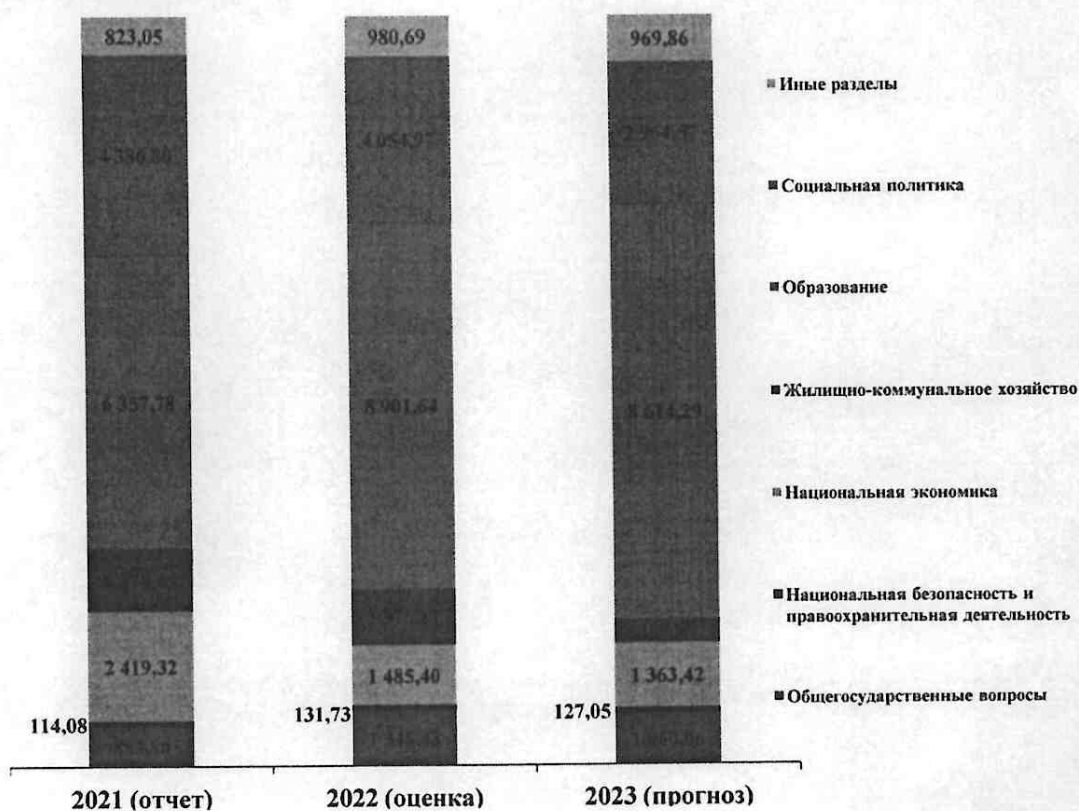


Рис. 1. Динамика расходов бюджета города Ставрополя по разделам классификации расходов бюджета в 2021-2023 годах



В Проекте бюджета на 2023 год за счет средств бюджета города на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края на сумму 3 595 024,82 тыс. рублей предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 86 551,01 тыс. рублей. Информация о направлении средств бюджета города Ставрополя на обеспечение условия софинансирования средств субсидии Ставропольского края в разрезе основных мероприятий муниципальных программ и главных распорядителей бюджетных средств на период 2023-2025 годов, приведена в приложении № 1 к настоящему заключению.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств (далее – главный распорядитель), в том числе осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований.

Проведенный анализ обоснований бюджетных ассигнований, сформированных и представленных главными распорядителями в утвержденных формах к Проекту бюджета, показал, что главными распорядителями в целом соблюдаются требования, установленные Порядком формирования и представления главными распорядителями средств бюджета города Ставрополя обоснований бюджетных ассигнований, утвержденных приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 18 октября 2018 года № 234 (с учетом внесенных изменений) (далее – Порядок ОБАС).

Следует отметить, что Порядком ОБАС не установлена процедура уточнения обоснований бюджетных ассигнований с учетом решений межведомственной комиссии по повышению результативности бюджетных расходов, созданной постановлением администрации города Ставрополя от 05.10.2012 № 3092 (далее – межведомственная комиссия), решений по итогам рассмотрения на заседании администрации города Ставрополя проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период.

В частности, в соответствии с пунктом 11 Порядка ОБАС межведомственная комиссия рассматривает обоснования бюджетных ассигнований, представленные главными распорядителями и принимает решение об объемах бюджетных ассигнований, включаемых в проект бюджета, при этом не указано, должны ли главные распорядители обеспечить уточнение обоснований бюджетных ассигнований, сформированных исходя из доведенных предельных объемов бюджетных ассигнований, и представление их в комитет финансов и бюджета с учетом решений межведомственной комиссии.

В контрольно-счетную палату главными распорядителями представлены уточненные обоснования бюджетных ассигнований по утвержденным формам (приложения 2 - 11) с учетом корректировок расходов, внесенных межведомственной комиссией. При этом 6 главных распорядителей представили сведения формы 12 «Сводная таблица с указанием дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных

ассигнований», входящей в состав форм для обоснования бюджетных ассигнований, без учета результатов решений принятых межведомственной комиссией, что не позволяет определить обоснованность объемов дополнительной потребности и ведет к задвоению отдельных данных, представленных главными распорядителями в формах по приложениям 2 - 11 к Порядку ОБАС.

Следует отметить, что в ходе экспертно-аналитического мероприятия, проводимого контрольно-счетной палатой, двумя главными распорядителями устранены факты некорректного заполнения формы 12 «Сводная таблица с указанием дополнительной потребности к предельным объемам бюджетных ассигнований».

Учитывая изложенное, по мнению контрольно-счетной палаты, в Порядке ОБАС целесообразно установить процедуру реализации главными распорядителями этапов формирования обоснований бюджетных ассигнований с учетом решений принятых межведомственной комиссией и по итогам рассмотрения на заседании администрации города Ставрополя проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период в целях соблюдения подпункта 4 пункта 1 статьи 158 БК РФ.

В ходе экспертизы Проекта бюджета контрольно-счетная палата провела анализ дополнительной потребности в бюджетных средствах главных распорядителей, которые на момент подготовки настоящего Заключения не нашли отражение в Проекте бюджета. Сведения о дополнительных объемах бюджетных ассигнований в разрезе главных распорядителей представлены в таблице.

Таблица № 13  
тыс. рублей

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023 год		2024 год		2025 год	
	программные расходы	непрограммные расходы	программные расходы	непрограммные расходы	программные расходы	непрограммные расходы
1	2	3	4	5	6	7
Администрация города Ставрополя	16 170,03	4 402,71	200,00	2 618,96	200,00	2 618,96
Комитет по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя	22 866,28	4 216,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет образования администрации города Ставрополя	152 872,95	0,00	52 205,98	0,00	51 872,62	0,00
Комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя	98 839,06	0,00	32 164,31	0,00	32 164,31	0,00
Комитет труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя	2 389,45	24 077,49	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет физической культуры и спорта администрации города Ставрополя	28 752,68	151,76	16 854,42	151,76	20 709,52	16,05
Администрация Ленинского района города Ставрополя	320 205,85	7 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7
Администрация Октябрьского района города Ставрополя	151 716,51	176,73	967,00	353,46	967,00	353,46
Администрация Промышленного района города Ставрополя	268 043,32	2 328,85	785,81	0,00	785,81	0,00
Комитет городского хозяйства администрации города Ставрополя	836 609,27	826,11	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет градостроительства администрации города Ставрополя	52 861,84	12 727,20	0,00	0,00	0,00	0,00
Комитет по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям администрации города Ставрополя	20 370,69	0,00	9 260,06	0,00	9 260,06	0,00
Комитет экономического развития и торговли администрации города Ставрополя	9 159,42	0,00	7 943,00	0,00	7 943,00	0,00
Всего	1 980 857,35	56 406,91	120 380,58	3 124,18	123 902,32	2 988,47

В 2023 году Проектом бюджета не учтена дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях на общую сумму 2 037 264,26 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов бюджета города Ставрополя в сумме 1 980 857,35 тыс. рублей и непрограммных расходов в сумме 56 406,91 тыс. рублей, в 2024 году – на общую сумму 123 504,76 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов бюджета города Ставрополя в сумме 120 380,58 тыс. рублей и непрограммных расходов в сумме 3 124,18 тыс. рублей, в 2025 году – на общую сумму 126 890,79 тыс. рублей, в том числе на исполнение программных расходов бюджета города Ставрополя в сумме 120 902,32 тыс. рублей и непрограммных расходов в сумме 2 988,47 тыс. рублей. Таким образом, существуют риски увеличения расходов бюджета в ходе исполнения бюджета в 2023 году.

По результатам выборочного анализа дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях установлено следующее.

1. Комитету труда и социальной защиты населения администрации города Ставрополя (далее – комитет труда и социальной защиты населения) в 2023 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на социальные выплаты населению в сумме 14 825,24 тыс. рублей, а именно на ежемесячную денежную выплату ветеранам боевых действий из числа лиц, принимавших участие в боевых действиях на территориях других государств (в связи с увеличением количества получателей до 2 550 человек).

Дополнительные средства потребуются на расходы по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в многоквартирных домах, в которых проживают инвалиды, с учетом потребностей инвалидов и обеспечения условий их доступности для инвалидов в соответствии с разделами III и IV Правил обеспечения условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации



от 09 июля 2016 г. № 649, в сумме 6 699,00 тыс. рублей (по 25 жилым помещениям на проведение экспертизы на наличие технической возможности их адаптации и общего имущества в многоквартирном доме с учетом потребностей инвалидов, и на приспособление 8 жилых помещений в 2023 году).

На организацию работы по перевозке инвалидов, передвигающихся с помощью инвалидных кресел-колясок, костылей, и сопровождению инвалидов по зрению к объектам социальной инфраструктуры города Ставрополя требуются дополнительные средства в сумме 1 773,37 тыс. рублей (в целях увеличения количества услуг по перевозке инвалидов).

2. Комитету городского хозяйства в 2023 году потребуются дополнительные бюджетные ассигнования на оплату расходов на создание условий для беспрепятственного доступа маломобильных групп населения к объектам городской инфраструктуры (обустройство лестниц и пандусов) в сумме 53 424,35 тыс. рублей.

3. Администрации Октябрьского района помимо бюджетных ассигнований, предусмотренных Проектом бюджета, потребуются дополнительные средства на 2023-2025 годы в сумме 3 436,80 тыс. рублей (ежегодно) на обслуживание и содержание общественной территории площадью 3 642 кв.м, расположенной по ул. Чапаева. Так как указанная общественная территория благоустроена и передана данной администрации для обслуживания и содержания в сентябре 2022 года, в бюджете на 2022 год предусмотрены расходы на ее содержание в сумме 500,00 тыс. рублей (решение Ставропольской городской Думы от 10.12.2021 № 30 «О бюджете города Ставрополя на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в последней редакции). Однако Проектом бюджета расходы на обслуживание и содержание общественной территории по ул. Чапаева на 2023-2025 годы не планируются.

4. Общая дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях комитета образования администрации города Ставрополя на проведение ремонтных работ в образовательных учреждениях города Ставрополя составляет 62 904,54 тыс. рублей, в том числе потребность в сумме 10 759,87 тыс. рублей на проведение работ по предписаниям органов прокуратуры города Ставрополя и Управления Роспотребнадзора по Ставропольскому краю по замене ограждений в дошкольных образовательных учреждениях и укреплению подпорной стены в общеобразовательном учреждении.

Потребность в бюджетных ассигнованиях на замену систем видеонаблюдения или установку дополнительных видеокамер в 14 образовательных учреждениях составляет 9 939,04 тыс. рублей (в том числе в 12 образовательных учреждениях по предписаниям органов прокуратуры города Ставрополя и органов Федеральной службы безопасности Российской Федерации).

Дополнительная потребность на услуги по содержанию имущества образовательных учреждений города Ставрополя, включающая расходы на

техническое обслуживание центрального отопления и теплового узла учета, техническое обслуживание вентиляции, котельной, дымоходов, бассейнов, лифтового и газоиспользующего оборудования, оборудования пищеблоков и прачечных, на период 2023-2025 годов составляет 23 020,98 тыс. рублей ежегодно.

Дополнительная потребность в средствах бюджета города на оплату услуг физической охраны образовательных учреждений составляет 19 291,14 тыс. рублей ежегодно.

Дополнительная потребность на проведение мероприятий по предотвращению распространения COVID-19 в муниципальных образовательных учреждениях города Ставрополя составляет 6 623,16 тыс. рублей. Контрольно-счетная палата обращает внимание, что согласно пункту 9 Проекта решения финансовое обеспечение мероприятий, связанных с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции, является приоритетными расходами бюджета города Ставрополя.

5. Дополнительная потребность комитета физической культуры и спорта администрации города Ставрополя на финансовое обеспечение деятельности спортивных школ составляет 10 371,91 тыс. рублей. Указанная потребность сложилась по причине повышения стоимости аренды площадей, находящихся в аренде учреждений физической культуры и спорта города Ставрополя, а также проведения ремонтных работ в общеобразовательных школах города Ставрополя, ранее предоставлявших помещения для занятий с обучающимися спортивных школ бесплатно.

Дополнительная потребность в финансировании на закупку услуг физической охраны спортивных школ города Ставрополя на период 2023-2025 годы составляет 1 046,35 тыс. рублей ежегодно.

6. Дополнительная потребность в финансировании на приобретение учебной литературы для школ искусств города Ставрополя (главный распорядитель комитет культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя) на 2023 год составляет 457,96 тыс. рублей.

Для оснащения филиала культурно-досугового учреждения для размещения клубных формирований в микрорайоне «Перспективный» в бюджете города Ставрополя необходимо предусмотреть 5 289,58 тыс. рублей.

Дополнительная потребность на проведение капитального ремонта зданий и сооружений в семи муниципальных учреждениях культуры составляет 32 389,09 тыс. рублей.

Дополнительная потребность на обслуживание и содержание сквера «Героев России» на 2023 год составляет 36 575,41 тыс. рублей, в том числе на закупку услуг физической охраны 8 553,60 тыс. рублей.

В ходе экспертизы Проекта бюджета проанализированы расходы бюджета с учетом дополнительной потребности, планируемые направить на содержание скверов города Ставрополя.

Так, согласно информации администраций Ленинского, Октябрьского и Промышленного районов города Ставрополя, исходя из планируемой, с учетом дополнительной потребности, суммы расходов бюджета на содержание скверов, расположенных на территориях указанных районов, ежегодные расходы на 1 кв.м в 2023-2025 годах составляют: в администрации Ленинского района – 184,80 рублей (общая площадь скверов 79 530,50 кв.м); в администрации Октябрьского района – 227,22 рублей (общая площадь скверов 118 638,65 кв.м); в администрации Промышленного района – 151,86 рублей (общая площадь скверов 203 046,10 кв.м). Данные представлены в таблице.

Таблица № 14

Наименование администраций города Ставрополя	Кол-во скверов	Общая площадь скверов (кв.м)	Общая сумма расходов на содержание скверов, с учетом дополнительной потребности (тыс. рублей)			Расходы на 1 кв.м (рублей)
			2023	2024	2025	
Администрация Ленинского района	2	79 530,50	14 697,16	14 697,16	14 697,16	184,80
Администрация Октябрьского района	9	118 638,65	26 956,65	26 956,65	26 956,65	227,22
Администрация Промышленного района	5	203 046,10	30 834,23	30 834,23	30 834,23	151,86
Средняя сумма расходов на 1 кв.м						187,96

Согласно сведениям, предоставленным комитетом культуры и молодежной политики администрации города Ставрополя, Проектом бюджета на содержание сквера «Героев России» предусматривается 39 761,88 тыс. рублей, в том числе на закупку услуг физической охраны 2 851,20 тыс. рублей.

Таким образом, общая потребность с учетом дополнительной потребности (36 575,41 тыс. рублей) на содержание сквера «Героев России» на 2023 год составляет 76 337,29 тыс. рублей, в том числе на закупку услуг физической охраны 11 404,80 тыс. рублей.

Исходя из площади сквера «Героев России» 69 283 кв.м расходы на содержание одного квадратного метра сквера (без учета услуг физической охраны) составляют 937,21 рублей (64 932,49 : 69 283).

Таким образом, расходы на содержание 1 кв.м сквера «Героев России» превышают расходы на содержание 1 кв.м прочих скверов, расположенных на территории города Ставрополя, в 4,9 раза.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость оптимизации расходов на содержание сквера «Героев России» в целях соблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного статьей 34 БК РФ.

Кроме того, в целях соблюдения указанной нормы бюджетного законодательства, контрольно-счетная палата рекомендует разработать единую методику расчета нормативов расходов за счет средств бюджета



города Ставрополя на содержание скверов, исходя из возможностей доходной части бюджет города Ставрополя, наличия детского оборудования, фонтанов и других особенностей.

#### 5.1. Анализ расходов на финансовое обеспечение публичных нормативных обязательств

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, устанавливается решением о бюджете.

Пунктом 8 Проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, предусмотрен на 2023 год в сумме 1 623 840,60 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 587 247,05 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 1 584 214,21 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 547 672,58 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 1 543 576,81 тыс. рублей, в том числе за счет субвенций из бюджета Ставропольского края в сумме 1 507 035,18 тыс. рублей. В структуре общих расходов бюджета указанные расходные обязательства в 2023 году составляют 10,42 процента (14,7 процента в утвержденном бюджете), в 2024 году – 11,38 процента (16,92 в утвержденном бюджете), в 2025 году – 12,98 процента.

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя запланированы в 2023 году (с учетом индексации в размере 4 процентов) в сумме 36 593,55 тыс. рублей, в 2024 и 2025 годах – в сумме 36 541,63 тыс. рублей ежегодно.

В соответствии с решением Ставропольской городской Думы от 03 декабря 2014 г. № 583 (в ред. от 22 сентября 2022 г. № 125) приостановлено до 01 января 2026 года исполнение расходных обязательств, установленных следующими решениями Ставропольской городской Думы:

компенсации затрат по оплате проезда больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2009 г. № 55 «О дополнительных мерах социальной поддержки больных, направленных в федеральные учреждения здравоохранения»;

ежемесячного пособия студенческим семьям, имеющим детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 90 «О дополнительных мерах социальной поддержки студенческих семей, имеющих детей»;

единовременного пособия при рождении третьего по счету и последующих детей, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 26 августа 2009 г. № 91 «О дополнительных мерах социальной поддержки семей при рождении третьего по счету и последующих детей»;

ежемесячной денежной выплаты лицам, осуществляющих уход за инвалидами I группы, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 28 декабря 2009 г. № 149 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, осуществляющих уход за инвалидами I группы»;

ежегодной денежной выплаты малообеспеченным многодетным семьям, предусмотренной решением Ставропольской городской Думы от 27 октября 2010 г. № 109 «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченным многодетным семьям»;

единовременного пособия малоимущим семьям и малоимущим одиноко проживающим гражданам, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 27 мая 2011 г. № 67 «О дополнительных мерах социальной поддержки малоимущих семей и малоимущих одиноко проживающих граждан»;

единовременного пособия лицам, сопровождающим инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения, предусмотренного решением Ставропольской городской Думы от 13 апреля 2011 г. № 33 «О дополнительных мерах социальной поддержки лиц, сопровождающих инвалидов или больных детей, направленных в федеральные учреждения здравоохранения».

Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных расходных обязательств за счет средств бюджета города Ставрополя приведены в таблице.

Таблица № 15  
тыс. рублей

Наименование расходных статей бюджета	Утверждено решением о бюджете от 10.12.2021 № 30 (в редакции от 26.10.2021 № 126) на 2022 год	Проект 2023 год	Проект 2024 год	Проект 2025 год
1	2	3	4	5
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки малообеспеченной многодетной семье, имеющей детей в возрасте до 3 лет, и малообеспеченной одинокой матери, имеющей детей в возрасте от 1,5 до 3 лет»	1 706,20	4 049,51	4 049,51	4 049,51
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О мерах социальной поддержки одиноких и одиноко проживающих участников и инвалидов Великой Отечественной войны, тружеников тыла, вдов погибших (умерших) участников Великой Отечественной войны»	324,48	337,46	337,46	337,46
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки ветеранов боевых действий из числа лиц, принимавших участие в боевых действиях на территориях других государств»	24 621,76	18 326,63	18 326,63	18 326,63

1	2	3	4	5
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки семьям, воспитывающим детей-инвалидов»	7 008,77	7 289,12	7 289,12	7 289,12
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О предоставлении дополнительных мер социальной поддержки детям-инвалидам»	1 419,26	1 470,87	1 470,87	1 470,87
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О мерах социальной поддержки членам семей погибших военнослужащих, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, а также членам руководящих органов отдельных городских общественных организаций ветеранов, инвалидов и лиц, пострадавших от политических репрессий, чья деятельность связана с разездами»	1 027,74	1 153,51	1 153,51	1 153,51
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, воспитывающих детей в возрасте до 18 лет, больных целиакией или сахарным диабетом, не имеющих инвалидность»	633,82	699,84	647,92	647,92
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки граждан, оказавшихся в трудной жизненной ситуации»	1 081,60	1 124,87	1 124,87	1 124,87
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки семей, воспитывающих детей-инвалидов в возрасте до 18 лет»	1 314,64	2 085,50	2 085,50	2 085,50
Расходы на реализацию решения Ставропольской городской Думы «О дополнительных мерах социальной поддержки отдельных категорий ветеранов боевых действий, направленных на реабилитацию в Центр восстановительной терапии для воинов-интернационалистов им. М.А. Лиходея»	54,08	56,24	56,24	56,24
Итого за счет средств бюджета города Ставрополя	39 192,35	36 593,55	36 541,63	36 541,63

## 5.2. Анализ расходов на реализацию муниципальных программ

Основным структурным звеном бюджета являются муниципальные программы (расходы бюджета в рамках реализации муниципальных программ в 2023 году составляют 92,5 процента, в 2024 году – 91,1 процента, в 2025 году – 88,7 процента), которые ориентированы на выполнение национальных целей, поставленных Президентом Российской Федерации, на исполнение местных и переданных полномочий, а также на повышение