



ЗАКЛЮЧЕНИЕ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
КАБАРДИНО-БАЛКАРСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

на проект закона Кабардино-Балкарской Республики
«О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

г. Нальчик
2022

Содержание

1. Общие положения	3
2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития КБР в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов, используемого для составления проекта закона.....	3
3. Анализ структурных особенностей и основных характеристик проекта закона.....	7
4. Оценка соответствия проекта закона Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации и КБР....	8
5. Анализ доходов республиканского бюджета	10
5.1. Структура доходов республиканского бюджета	10
5.2. Анализ налоговых доходов.....	11
5.3. Анализ неналоговых доходов.....	17
5.4. Анализ безвозмездных поступлений.....	19
6. Анализ расходов республиканского бюджета.....	20
6.1. Анализ расходов в программном формате.....	20
6.2. Анализ расходов ведомственной структуре.....	32
6.3. Анализ расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета.....	34
6.4. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.....	36
6.5. Анализ расходов на реализацию национальных проектов.....	37
7. Анализ расходов объектов капитального строительства государственной собственности КБР, финансируемых за счет средств республиканского бюджета КБР.....	40
8. Анализ размера межбюджетных трансфертов, взаимоотношений республиканского бюджета с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.....	42
9. Анализ источников финансирования дефицита республиканского бюджета КБР, государственного долга, государственных заимствований, расходы на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств.....	44
10. Выводы и предложения.....	46
Приложения.....	51

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты КБР (далее - Контрольно-счетная палата) на проект закона КБР «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - проект закона, проект бюджета) подготовлено в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс), статьей 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 15-1 Закона КБР от 29 мая 2003 года № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Кабардино-Балкарской Республики».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата учитывала основные направления налоговой, бюджетной и долговой политики, параметры прогноза социально-экономического развития КБР и государственных программ КБР.

Проект закона, одобренный распоряжением Правительства КБР от 24 октября 2022 года № 556-рп, внесен Главой КБР на рассмотрение Парламента КБР в срок, установленный статьей 185 Бюджетного кодекса, статьей 29 Закона КБР от 7 февраля 2011 года № 11-РЗ «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Кабардино-Балкарской Республике» (далее – Закон о бюджетном устройстве).

Перечень документов и материалов, внесенных в Парламент КБР одновременно с проектом закона соответствует требованиям статьи 29 Закона о бюджетном устройстве.

2. Анализ параметров прогноза социально-экономического развития КБР в 2023 году и в плановом периоде 2024 и 2025 годов, используемого для составления проекта закона

В соответствии со статьей 29 Закона о бюджетном устройстве одновременно с проектом бюджета представлен Прогноз социально-экономического развития КБР на среднесрочный период (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – Прогноз). Прогноз одобрен распоряжением Правительства Кабардино-Балкарской Республики № 556-рп от 24 октября 2022 года и размещен в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», что соответствует статье 36 Бюджетного кодекса.

Прогноз разработан на трехлетний период, что соответствует требованиям статьи 173 Бюджетного кодекса.

В соответствии со статьей 10 Закона Кабардино-Балкарской Республики от 28 декабря 2018 года № 47-РЗ «О стратегическом планировании в Кабардино-Балкарской Республике» Прогноз разработан на вариативной основе: в оптимистичном и базовом варианте. Базовый вариант Прогноза является основой для разработки проекта бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов и характеризует параметры развития экономики

республики при сохранении основных тенденций социально-экономического развития.

Показатели Прогноза разработаны на основе анализа результатов развития экономики республики, сложившихся в 2021 году, и ожидаемых показателей развития в 2022 году.

По оценке Министерства экономического развития Кабардино-Балкарской Республики объем валового регионального продукта (далее – ВРП) за 2022 год составит 242 млрд рублей, или 103,8% к уровню 2021 года. Темпы роста продукции сельского хозяйства, объема работ, по виду деятельности «строительство», оборота розничной торговли и индекс промышленного производства в сопоставимых ценах оцениваются в 110%.

При реализации необходимых условий в 2023 году темп роста объема ВРП составит 103,1%, а его объем достигнет 265,0 млрд рублей. К концу прогнозируемого периода согласно базовому варианту ВРП возрастет на 26,5 % к уровню 2022 года, а его объем достигнет 306,0 млрд рублей.

Увеличение ВРП произойдет в основном за счет наращивания объемов по следующим основным отраслям экономики:

- промышленность – прирост объема отгруженных товаров составит 9,5 млрд рублей;
- сельское хозяйство – 14,2 млрд рублей;
- строительство – 11,2 млрд рублей;
- оборот розничной торговли – 111,1 млрд рублей.

Прогнозом в 2023-2025 годах предусматривается увеличение по всем основным макроэкономическим показателям. При этом следует отметить сокращение темпов роста в сравнении с оценочными показателями 2022 года.

Основные макроэкономические показатели социально-экономического развития КБР, утвержденные Прогнозом, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Основные макроэкономические показатели

Наименование показателя	Единица измерения	2021 год	2022 год	Прогноз		
		отчет	оценка	2023 год базовый вариант	2024 год базовый вариант	2025 год базовый вариант
Объем валового регионального продукта	млн руб.	215 958,5	242 001,6	264 987,7	284 414,0	306 035,6
в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	104,1	103,8	103,1	103,4	103,7
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг	млн руб.	56 457,1	61 347,7	64 508,2	67 245,4	70 849,3
Индекс промышленного производства	%	105,4	110,0	102,4	101,8	103,2
Продукция сельского хозяйства	млн руб.	67 970,8	77 725,6	81 606,6	86 588,0	91 965,5

Наименование показателя	Единица измерения	2021 год	2022 год	Прогноз		
		отчет	оценка	2023 год базовый вариант	2024 год базовый вариант	2025 год базовый вариант
в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	109,0	110,0	100,9	102,0	102,1
Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	млн руб.	29 636,3	38 066,4	40776,9	44 612,6	49 232,0
в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	110,4	110,0	100,3	103,9	105,3
Оборот розничной торговли	млн руб.	188 981,0	245 297,3	283 995,4	318 736,6	356 347,5
в сопоставимых ценах	в % к предыдущему году	130,1	110,0	107,2	107,4	107,5
Фонд заработной платы, всего	млн руб.	44 496,7	48 371	51 560	55 546	59 897
Доля фонда заработной платы в валовом региональном продукте	%	20,6	20,0	19,5	19,5	19,6
Индекс потребительских цен	в % к предыдущему году	107,5	113,0	106,0	104,6	104,0
Прибыль по всем видам деятельности для целей налогообложения (крупные, средние и малые предприятия)	млн руб.	12 800,8	10 007,7	11 358,8	12 631,0	14 020,4

В ходе анализа представленных материалов выявлены случаи расхождения значений основных макроэкономических показателей:

основные макроэкономические показатели Прогноза (ВРП; оборот розничной торговли; продукция сельского хозяйства, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг) не соответствуют значениям аналогичных показателей в Прогнозе социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики на долгосрочный период до 2040 года, утвержденном распоряжением Правительства КБР от 30 апреля 2019 года № 250-рп (в редакции от 17 сентября 2021 года) и в Стратегии социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики до 2040 года, утвержденной распоряжением Правительства КБР от 17 сентября 2021 года № 384-рп;

среднемесячная заработная плата на 2023 год по базовому варианту отражена в разделе 5.3 «Заработная плата» Прогноза в размере 38 470 рублей, при этом в табличной части Прогноза ее размер составляет 36 913 рублей.

Информация о выявленных расхождениях значений основных макроэкономических показателей, отраженных в основных стратегических документах КБР представлена в таблице 2.

Контрольно-счетная палата рекомендует Правительству КБР привести в соответствие Прогноз до 2040 года с Прогнозом на 2023 – 2025 годы в части оценочных и прогнозных значений основных макроэкономических показателей.

Таблица 2

**Информация о расхождениях значений основных
макроэкономических показателей, отраженных в основных
стратегических документах КБР**

млрд рублей

Наименование показателя	Период	Вариант	Прогноз на 2023 – 2025 годы	Прогноз до 2040 года	Отклонение, +/-
ВРП	2022	оценка	242,0	225,9	16,1
	2023	I вариант	269,8	257,7	12,1
		II вариант	265,0	248,6	16,4
	2024	I вариант	300,4	293,8	6,6
		II вариант	284,4	273,5	10,9
	2025	I вариант	334,7	323,2	11,5
		II вариант	306,0	300,8	5,2
Оборот розничной торговли	2022	оценка	245,3	178,5	66,8
	2023	I вариант	291,4	209,7	81,7
		II вариант	284,0	198,8	85,2
	2024	I вариант	335,0	239,9	95,1
		II вариант	318,7	222,0	96,7
	2025	I вариант	383,2	274,4	108,8
		II вариант	356,3	248,0	108,3
Продукция сельского хозяйства	2022	оценка	77,7	72,1	5,6
	2023	I вариант	88,9	92,0	-3,1
		II вариант	81,6	78,2	3,4
	2024	I вариант	101,7	105,6	-3,9
		II вариант	86,6	84,3	2,3
	2025	I вариант	116,3	114,1	2,2
		II вариант	92,0	93,1	-1,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг	2022	оценка	61,3	47,2	14,1
	2023	I вариант	73,2	57,9	15,3
		II вариант	64,5	48,2	16,3
	2024	I вариант	78,0	64,0	14
		II вариант	67,2	49,2	18
	2025	I вариант	84,6	72,1	12,5
		II вариант	70,8	50,1	20,7

В соответствии с пунктом 5 статьи 170.1 Бюджетного кодекса одновременно с проектом закона представлен проект бюджетного прогноза. Основные параметры республиканского бюджета, представленные в проекте бюджетного прогноза, соответствуют предусмотренным проектом закона параметрам.

3. Анализ структурных особенностей и основных характеристик проекта закона

В статье 1 проекта закона предлагается утвердить основные характеристики республиканского бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, определенные исходя из прогнозируемого ВРП и уровня инфляции.

Доходы республиканского бюджета КБР (далее – республиканский бюджет) на 2023 год планируются в сумме 52 242,0 млн рублей с уменьшением на 372,0 млн рублей относительно показателей, установленных на 2022 год Законом КБР от 28 декабря 2021 года № 50-РЗ «О республиканском бюджете Кабардино-Балкарской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 50-РЗ). Снижение доходов в 2023 году сложилось за счет уменьшения объема межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 1 100,8 млн рублей и увеличения собственных доходов республиканского бюджета на 728,8 млн рублей.

Прогнозируемый общий объем доходов республиканского бюджета предусмотрен проектом закона: на 2024 год в сумме 50 241,9 млн рублей с уменьшением относительно 2023 года на 2 000,1 млн рублей или на 3,8 %; на 2025 год в сумме 42 138,8 млн рублей с уменьшением относительно 2024 года на 8 103,1 млн рублей или на 16,1 %.

Прогнозируемый объем доходов республиканского бюджета предусмотренный проектом закона на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов относительно показателей, установленных Законом № 50-РЗ будет уточняться после распределения межбюджетных трансфертов главными распорядителями средств федерального бюджета.

Согласно представленному проекту закона общий объем расходов запланирован в 2023 году в сумме 55 921,5 млн рублей с увеличением относительно объема расходов 2022 года, утвержденных Законом № 50-РЗ на 2 327,4 млн рублей или на 4,3 %. Структура расходов республиканского бюджета сохраняет социальную направленность. Удельный вес расходов на социальную политику, образование, здравоохранение, культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 71,4 %.

Прогнозируемый общий объем расходов республиканского бюджета предусмотрен проектом закона: на 2024 год в сумме 50 137,6 млн рублей с уменьшением относительно 2023 года на 5 783,9 млн рублей или на 10,3 %; на 2025 год в сумме 41 070,6 млн рублей с уменьшением относительно 2024 года на 9 067,0 млн рублей или на 18,1 %.

В соответствии с требованиями пункта 1 статьи 92.1 Бюджетного кодекса пунктом 1 статьи 1 проекта закона установлен размер дефицита республиканского бюджета на 2023 год в сумме (-) 3 679,5 млн рублей.

Основными источниками финансирования дефицита республиканского бюджета в 2023 году планируется разница между полученными и погашенными Кабардино-Балкарской Республикой бюджетными кредитами, а также кредитами кредитных организаций.

Республиканский бюджет запланирован с профицитом 104,3 млн рублей на 2024 год и 1 068,2 млн рублей на 2025 год.

4. Оценка соответствия проекта закона Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным актам законодательства Российской Федерации и КБР

В соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса, статьей 23 Закона о бюджетном устройстве проект бюджета составлен сроком на три года (очередной финансовый год и на плановый период), на основе Прогноза на 2023 – 2025 годы, одобренного распоряжением Правительства КБР от 24 октября 2022 года № 556-рп.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 29 Закона о бюджетном устройстве проект закона содержит основные характеристики бюджета, к которым относится общий объем доходов бюджета, объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов бюджета, дефицит или профицит бюджета в соответствующем году.

Общий объем условно утверждаемых расходов (не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований) планируемый на 2024 год в сумме 800,3 млн рублей составляет 2,5 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на 2025 год - 1 582,7 млн рублей или 5,0 %, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

В соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса проектом закона предусматриваются нормативы распределения доходов между республиканским бюджетом, бюджетами муниципальных образований КБР и бюджетом Территориального фонда обязательного медицинского страхования КБР на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (статья 2, приложение № 1).

Проектом закона в статье 3 предлагается утвердить прогноз поступления доходов в республиканский бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение № 3). Прогнозирование доходов в республиканский бюджет в проекте закона проведено в соответствии со статьей 174.1 Бюджетного кодекса в условиях действующего налогового и бюджетного законодательства.

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса проектом закона (пункт 1 статьи 5) предлагается утвердить распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год в сумме 10 687,7 млн рублей, на 2024 и 2025 годы в сумме 7 490,2 млн рублей и 6 970,2 млн рублей соответственно.

Резервные фонды Правительства КБР проектом закона предусмотрены в сумме 60,0 млн рублей, или 0,1 % от общих расходов республиканского

бюджета, и находятся в рамках ограничений (3,0 %), установленных статьей 81 Бюджетного кодекса.

В пункте 12 статьи 5 проекта закона предусмотрено, что осуществление расходов на обслуживание долговых обязательств, связанных с использованием бюджетных кредитов, полученных КБР из федерального бюджета на строительство (реконструкцию), капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения), производится за счет ассигнований дорожного фонда КБР. Указанная статья соответствует пункту 4.2 статьи 179.4 Бюджетного кодекса.

Проектом закона дефицит республиканского бюджета на 2023 год прогнозируется в сумме (-) 3 679,5 млн рублей (25,9 % годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), с учетом допустимых превышений дефицит составляет (-) 1 074,3 млн рублей (7,6 %), что указывает на риски неполного исполнения бюджетных обязательств.

Дефицит республиканского бюджета на 2023 год с учетом допустимых превышений объема (-) 1 074,3 млн рублей сложился в соответствии с дополнительным соглашением от 3 сентября 2020 года № 5 к соглашению от 6 декабря 2017 года № 01-01-06/06-304 о предоставлении бюджету КБР из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета КБР на 2023 год в объеме 870,2 млн рублей, дополнительным соглашением от 1 июля 2021 года № 1 к соглашению от 14 декабря 2020 года № 01-01-06/06-1018 о предоставлении бюджету КБР из федерального бюджета бюджетного кредита для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджета КБР – 665,0 млн рублей, планируемых расходов на строительство Баксанского группового водопровода за счет средств инфраструктурного бюджетного кредита, предоставленного бюджету КБР из федерального бюджета – 1 070,0 млн рублей (таблица 3).

Таблица 3

Расчет предельно допустимого размера дефицита
республиканского бюджета на 2023 год

млн рублей

Наименование показателя	Проект закона на 2023 год
Доходы, в том числе	52 242,0
налоговые и неналоговые доходы	14 215,1
безвозмездные поступления	38 026,9
Расходы, в том числе	55 921,5
Баксанский групповой водопровод (ИБК)	1 070,0
высвобождаемые средства	1 535,2
Дефицит/Профицит (-, +)	- 3 679,5

Наименование показателя	Проект закона на 2023 год
Отношение дефицита к налоговым/неналоговым доходам, %	25,9
Дефицит с учетом допустимых превышений	- 1 074,3
Отношение дефицита с учетом допустимых превышений к налоговым/неналоговым доходам, %	7,6

Объем государственного внутреннего долга КБР по итогам 2023 года запланирован на уровне 10 709,4 млн рублей. В структуре государственного внутреннего долга КБР в 2023 году обязательства по банковским кредитам составят 27,7 %, обязательства по бюджетным кредитам – 72,3 %.

В 2024-2025 годах относительно 2023 года планируется снижение государственного внутреннего долга КБР на 104,3 млн рублей или на 1,0 % и на 1 172,5 млн рублей или на 10,9 % соответственно.

Параметры республиканского бюджета сформированы с учетом ограничений по размеру дефицита республиканского бюджета, объему и структуре государственного внутреннего долга, расходов на обслуживание внутреннего долга в соответствии с требованиями статей 92.1, 107, 111 Бюджетного кодекса.

5. Анализ доходов республиканского бюджета

5.1. Структура доходов республиканского бюджета

Анализ проекта закона, а также информация о прогнозе поступлений доходов в республиканский бюджет КБР, содержащаяся в пояснительной записке к проекту закона, показал, что доходы, отраженные в проекте закона, определены в соответствии с нормативами зачисления в бюджет налоговых и неналоговых доходов, установленными статьями 56 и 57 Бюджетного кодекса.

В составе материалов и документов к проекту закона представлен реестр источников доходов республиканского бюджета на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов. Порядок формирования и ведения реестра источников доходов республиканского бюджета и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования КБР утвержден постановлением Правительства КБР от 26 октября 2018 года № 200-ПП.

Прогноз доходов республиканского бюджета сформирован с учетом Прогноза на 2023 – 2025 годы, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации.

В соответствии с проектом закона объем доходов республиканского бюджета запланирован:

в 2023 году в сумме 52 242,0 млн рублей, что на 372,0 млн рублей (0,7 %) меньше плановых показателей, установленных Законом № 50-РЗ, и меньше ожидаемого по оценке Министерства финансов КБР (далее – Минфин КБР) исполнения республиканского бюджета в 2022 году на 6 802,1 млн рублей (11,5 %);

в 2024 году – 50 241,9 млн рублей, что на 2 000,1 млн рублей, или на 3,8 % меньше, чем в 2023 году;

в 2025 году – 42 138,8 млн рублей, что на 8 103,1 млн рублей, или на 16,1 %, меньше, чем в 2024 году.

В структуре доходных поступлений республиканского бюджета в 2023 году доля налоговых доходов составит 24,7 % (12 905,7 млн рублей), неналоговых – 2,5 % (1 309,4 млн рублей), безвозмездных поступлений – 72,8 % (38 026,9 млн рублей).

В течение 2024-2025 годов относительно показателей 2023 года прогнозируется увеличение доли налоговых доходов, которая составит в 2024 году – 26,8 % (13 485,7 млн рублей), в 2025 году – 33,5 % (14 098,6 млн рублей), неналоговых поступлений – 2,6 % (1 312,4 млн. рублей) и 3,1 % (1 305,6 млн рублей) соответственно. Проектом закона в плановом периоде по сравнению с показателями 2023 года прогнозируется снижение доли безвозмездных поступлений, которая составит в 2024 году 70,5 % (35 443,8 млн рублей), 2025 году – 63,4 % (26 734,6 млн рублей).

Прогнозные поступления доходов в республиканский бюджет на 2023 - 2025 годы представлены в таблице 4.

Таблица 4

**Прогнозные поступления доходов республиканского бюджета
Кабардино-Балкарской Республики на 2023-2025 годы**

млн рублей

Показатель	Закон № 50-РЗ о бюджете на 2022 год	Оценка МФ КБР ожидаемого исполнения в 2022 году	Проект закона		
			на 2023 год	на 2024 год	на 2025 год
1. Доходы без учета финансовой помощи, в том числе:	13 486,4	14 262,4	14 215,1	14 798,1	15 404,2
налоговые доходы	12 837,7	12 840,3	12 905,7	13 485,7	14 098,6
неналоговые доходы	648,7	1 422,1	1 309,4	1 312,4	1 305,6
2. Безвозмездные поступления	39 127,7	44 781,7	38 026,9	35 443,8	26 734,6
Всего:	52 614,1	59 044,1	52 242,0	50 241,9	42 138,8

5.2. Анализ налоговых доходов

Проектом закона предусматриваются поступления налоговых доходов в республиканский бюджет:

на 2023 год – в сумме 12 905,7 млн рублей, что на 68,0 млн рублей (0,5 %) больше плановых показателей, установленных Законом № 50-РЗ, и на 65,4 млн рублей (0,5 %) больше ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР;

на 2024 год – в сумме 13 485,7 млн рублей, что больше прогнозируемых

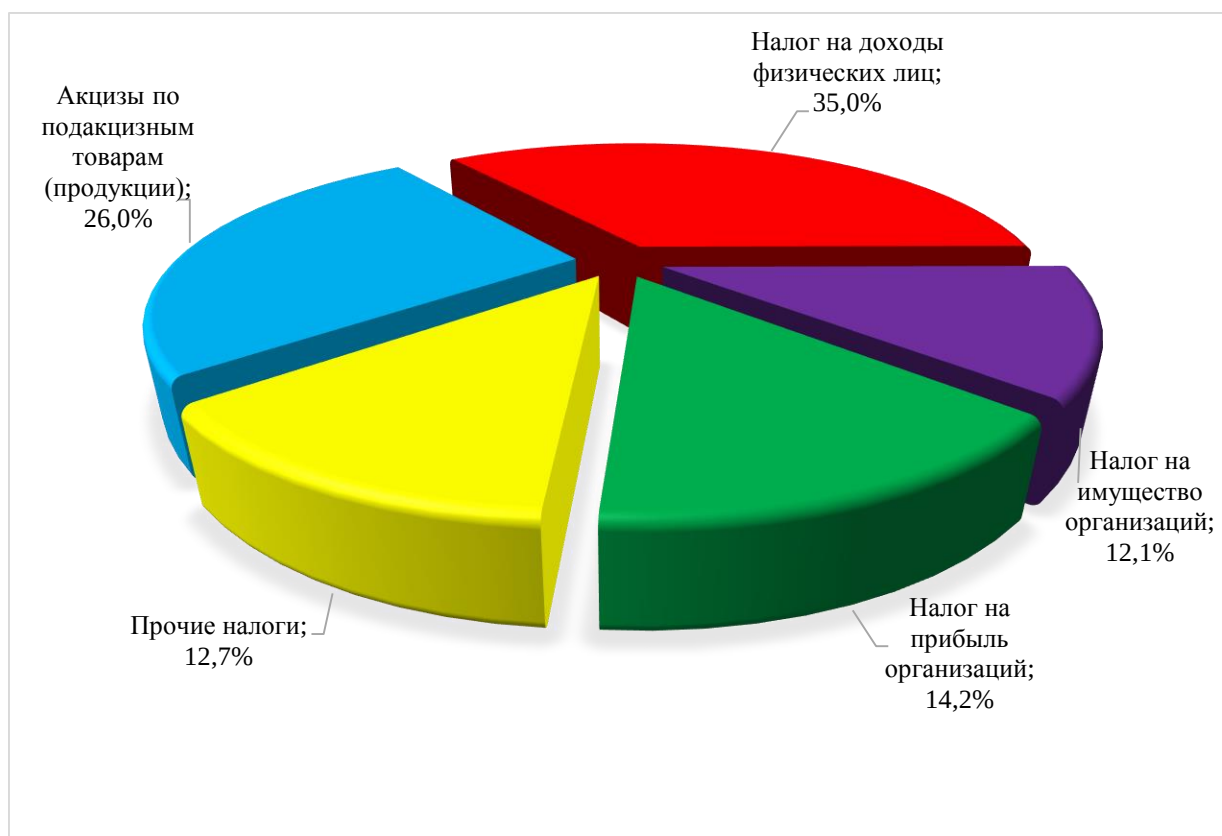
на 2023 год показателей на 580,0 млн рублей (4,5 %);

на 2025 год – в сумме 14 098,6 млн рублей или с ростом показателей, запланированных на 2023 и 2024 года на 1 192,9 млн рублей (9,2 %) и 612,9 млн рублей (4,5 %) соответственно.

В структуре налоговых доходов республиканского бюджета в 2023 году наибольший удельный вес приходится на следующие источники: налог на доходы физических лиц – 4 515,3 млн рублей (35,0 %); акцизы по подакцизным товарам (продукции) – 3 354,0 млн рублей (26,0 %); налог на прибыль организаций – 1 835,7 млн рублей (14,2 %); налог на имущество организаций – 1 563,8 млн рублей (12,1 %). Совокупная доля прочих налоговых источников не превысит 12,7 % общего объема поступлений. Структура налоговых доходов республиканского бюджета в 2023 году представлена в диаграмме 1.

Диаграмма 1

Структура налоговых доходов республиканского бюджета
Кабардино-Балкарской Республики в 2023 году



В соответствии со статьей 29 Закона о бюджетном устройстве в составе документов и материалов к проекту закона представлены расчеты в основном по всем видам налоговых доходов.

Проанализировав представленные расчеты Контрольно-счетная палата,

отмечает следующее.

Поступления в республиканский бюджет **налога на прибыль организаций** в 2023 году предусмотрены в сумме 1 835,7 млн рублей, с ростом на 5,2 % (90,4 млн рублей) к утвержденному бюджету 2022 года и к ожидаемому исполнению республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР. В 2023 году доля налога на прибыль организаций в общем объеме налоговых доходов составит 14,2 %.

Рост поступления налога прогнозируется и в плановом периоде 2024 и 2025 годов на 95,0 млн рублей (5,2 %) и 219,7 млн рублей (11,4 %) соответственно, в результате чего доля налога в налоговых доходах возрастет с 14,3 % в 2024 году до 15,3 % в 2025 году.

Согласно представленным с проектом закона расчетам по доходам, прогноз поступления налога на прибыль организаций основан на показателях объемов прибыли организаций по всем видам деятельности для целей налогообложения, установленных базовым вариантом Прогноза на 2023 год в сумме 11 358,8 млн рублей, на 2024 год – 12 631,0 млн рублей, на 2025 год – 14 020,4 млн рублей.

На 2024 и 2025 годы проектом закона прогнозные поступления налога на прибыль организаций предусмотрены в сумме 1 930,7 млн рублей и 2 150,4 млн рублей, темп роста к предыдущему году – 105,2 % и 111,4 % соответственно.

Налог на доходы физических лиц является одним из основных источников доходной части республиканского бюджета. Поступление налога на 2023 год прогнозируется в сумме 4 515,3 млн рублей с увеличением поступлений на 7,4 % (313,0 млн рублей) к утвержденному бюджету 2022 года и к ожидаемому исполнению за 2022 год по оценке Минфина КБР (4 202,3 млн рублей). В 2023 году доля налога на доходы физических лиц в общем объеме налоговых доходов составит 35,0 %. Планируемые поступления на 2024 и 2025 годы определены в сумме 4 879,8 млн рублей и 5 209,0 млн рублей соответственно.

Для расчета налога на доходы физических лиц с доходов, облагаемых по налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 Налогового кодекса Российской Федерации, за исключением доходов, полученных физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, базовым макроэкономическим показателем Минфином КБР принят прогнозный фонд заработной платы по КБР на 2023-2025 годы в сумме 51 560,1 млн рублей, 55 521,9 млн рублей и 59 896,5 млн рублей соответственно и коэффициент изъятия из прогнозного фонда оплаты труда в размере 13,48 % (среднее значение, сложившееся с учетом фактических поступлений за 2015-2021 годы).

В ходе анализа представленных материалов установлено, что коэффициент изъятия из прогнозного фонда оплаты труда за период 2015-2021 годы составляет 14,02 %, что на 0,54 процентных пункта выше значения, принятого Минфином КБР для расчета.

Контрольно-счетная палата предлагает применить коэффициент изъятия

из прогнозного фонда оплаты труда в размере 14,3 % (среднее значение, сложившееся с учетом фактических поступлений за 2017-2021 годы).

Кроме того, принятый для расчета налога на доходы физических лиц прогнозный фонд заработной платы за 2024 год не соответствует показателю базового варианта Прогноза. По данным Прогноза фонд заработной платы за 2024 год составляет 55 546,0 млн рублей, что на 24,1 млн рублей больше показателя, взятого к расчету Минфином КБР.

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить прогнозные показатели поступлений налога на доходы физических лиц.

С учетом коэффициента изъятия в размере 14,3 % Минфину КБР необходимо произвести корректировку поступлений налога за 2023-2025 годы в сторону увеличения на общую сумму 813,7 млн рублей, в том числе на 2023 год – на 250,8 млн рублей, на 2024 год – на 272,1 млн рублей, на 2025 год – на 290,8 млн рублей.

Проектом закона прогнозируются поступления по **акцизам** в 2023 году в сумме 3 354,0 млн рублей, что на 12,8 % (490,5 млн рублей) меньше утвержденного бюджета 2022 года и ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР. В 2023 году доля акцизов в общем объеме налоговых доходов составит 26,0 %.

Плановые показатели на 2024 и 2025 годы прогнозируются в сумме 3 443,4 млн рублей ежегодно, что больше показателя 2023 года на 2,7 %.

Проектом закона плановые поступления **акцизов на алкогольную продукцию и доходов от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 %, подлежащие зачислению в республиканский бюджет**, на 2023 год предусмотрены в сумме 857,5 млн рублей, в том числе акцизы на вино, напитки винные, изготавливаемые без добавления этилового спирта, пиво – 683,3 млн рублей; доходы от уплаты акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 % – 174,2 млн рублей. По сравнению с утвержденным бюджетом 2022 года и оценкой ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР планируется сокращение поступлений по данной группе доходов на 39,6 % (561,8 млн рублей).

Согласно пояснительной записке, прогноз поступления акцизов на алкогольную продукцию рассчитан исходя из прогнозируемых объемов производства в соответствии базовым вариантом Прогноза, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации ставок акцизов и прогнозом главного администратора (Управления ФНС России по КБР).

В ходе сравнительного анализа выявлено несоответствие объемов производства подакцизных товаров, взятых для расчета Минфином КБР, с аналогичными показателями Прогноза. В соответствии с базовым вариантом Прогноза объем производства вин фруктовых в 2023 году составляет 1 687,0 тыс. дкл, прогнозируемая сумма акциза составит 573,6 млн рублей; напитков винных, изготавливаемых без добавления этилового спирта – 110,0 тыс. дкл, прогнозируемая сумма акциза – 27,5 млн рублей; вин игристых и шампанских – 30,0 тыс. дкл, прогнозируемая сумма акциза – 13,5 млн

рублей; пива – 395,0 тыс. дкл, прогнозируемая сумма акциза – 98,7 млн рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить прогнозируемые объемы производства и прогнозные показатели поступлений акцизов на вина и пиво.

На плановый период 2024 и 2025 годов акцизы на алкогольную продукцию и доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, подлежащие зачислению в республиканский бюджет, распределяемые уполномоченным органом Федерального казначейства, спрогнозированы с незначительным увеличением относительно 2023 года на 867,4 млн рублей (1,2 %) ежегодно.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты, согласно проекту закона, на 2023 год составят 2 496,5 млн рублей, что больше на 71,3 млн рублей (2,9 %) плановых назначений 2022 года и ожидаемой Минфином КБР оценки исполнения в 2022 году. Поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 2 576,1 млн рублей ежегодно.

В соответствии с проектом закона поступления по группе «Налоги на совокупный доход» прогнозируются *по статье «Налог, взимаемый в соответствии с применением упрощенной системы налогообложения»* в размере 1 246,4 млн рублей, с увеличением поступлений на 12,4 % (137,7 млн рублей) к утвержденному бюджету 2022 года и на 9,4 % (106,8 млн рублей) к ожидаемому исполнению республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР.

За девять месяцев 2022 года поступления в республиканский бюджет по доходному источнику составили 989,5 млн рублей или 86,8 % ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР, превысив поступления за аналогичный период прошлого года на 16,4 %. В последние годы отмечается стабильный рост поступлений: так, за 5 лет поступления налога выросли с 502,6 млн рублей до 1 107,0 млн рублей (в 2,2 раза).

По оценке Контрольно-счетной палаты, ожидаемое исполнение республиканского бюджета по доходному источнику в 2022 году составит 1 288,4 млн рублей.

С учетом оценочного значения ожидаемого исполнения за 2022 год по указанному налогу и темпов роста поступлений, указанных в расчете налога, взимаемого в соответствии с применением упрощенной системы налогообложения на 2023-2025 годы, Контрольно-счетная палата предлагает произвести корректировку поступлений налога в сторону увеличения на общую сумму 507,0 млн рублей, в том числе на 2023 год – на 163,1 млн рублей, на 2024 год – на 167,5 млн рублей, на 2025 год – на 176,4 млн рублей.

В 2023 году доля данного налога в общем объеме налоговых доходов составит 9,7 %. Планируемые поступления на 2024 и 2025 годы определены в сумме 1 277,2 млн рублей и 1 338,3 млн рублей соответственно, темп роста составит 102,5 % и 104,8 %.

Поступления в республиканский бюджет в 2023-2025 годах по доходному источнику *«Налог на профессиональный доход»* проектом закона

предусмотрены в размере 25,0 млн рублей ежегодно. В республиканский бюджет поступления за 9 месяцев 2022 года составили 27,2 млн рублей, что на 11,2 млн рублей (70,0 %) больше показателя, утвержденного Законом № 50-РЗ и ожидаемой Минфином КБР оценки исполнения республиканского бюджета в 2022 году. По сравнению с показателем за аналогичный период 2021 года поступления возросли на 20,6 млн рублей (более чем в 4 раза).

Контрольно-счетная палата, с учетом сумм поступлений в истекшем периоде 2022 года и темпом роста, оценивает прогнозируемый объем поступлений по доходному источнику на 2023 год в размере 57,7 млн рублей, на плановый период 2024 - 2025 года 61,5 млн рублей ежегодно.

По подгруппе **«Налоги на имущество»** проектом закона на 2023 год предусмотрены поступления в сумме 1 851,1 млн рублей с увеличением на 0,2 % (4,0 млн рублей) к утвержденному бюджету 2022 года и на 1,8 % (32,4 млн рублей) к ожидаемому исполнению республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР.

Проектом закона на 2023 год предусмотрены поступления *по налогу на имущество организаций* в сумме 1 563,8 млн рублей с увеличением на 0,1 % (1,6 млн рублей) к утвержденному бюджету 2022 года и к ожидаемому исполнению республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР на 2,1 % (32,6 млн рублей). Объем поступлений налога на имущество организаций на 2024 и 2025 годы спрогнозирован на уровне показателя 2023 года.

Согласно информации Министерства земельных и имущественных отношений Кабардино-Балкарской Республики, представленной письмом от 7 ноября 2022 года № 24-2-1-69/4696, в казну Кабардино-Балкарской Республики в 2022 году приняты 7 объектов социально-культурного назначения общей балансовой стоимостью 293,6 млн рублей, налог на имущество организаций составит 4,9 млн рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает произвести корректировку поступлений налога на имущество организаций на 2023 год в сторону увеличения в сумме 4,9 млн рублей с учетом вышеупомянутых объектов социально-культурного назначения, Минфину КБР - уточнить прогнозные показатели на плановый период 2024 и 2025 годов.

Поступление **транспортного налога** на 2023 год планируется в объеме 281,2 млн рублей с увеличением на 1,4 % (3,8 млн рублей) к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года и к ожидаемой Минфином КБР оценки исполнения республиканского бюджета в 2022 году на 0,4 % (1,2 млн рублей). Объем поступлений налога на 2024 и 2025 годы спрогнозирован на уровне показателя 2023 года.

Контрольно-счетная палата, с учетом средней суммы поступлений транспортного налога в 4 квартале за 2019-2021 годы, оценивает объем поступлений налога в 2022 году в сумме 309,0 млн рублей.

С учетом оценочного значения ожидаемого исполнения за 2022 год по указанному налогу и темпов роста поступлений, указанных в расчете транспортного налога на 2023-2025 годы, Контрольно-счетная палата

предлагает произвести корректировку поступлений налога в сторону увеличения на общую сумму 87,0 млн рублей, в том числе на 29,0 млн рублей ежегодно.

Проектом закона поступление в республиканский бюджет **налога на игорный бизнес** на 2023 год предусмотрено в сумме 6,1 млн рублей с уменьшением на 18,7 % (1,4 млн рублей) к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года и к ожидаемой Минфином КБР оценки исполнения республиканского бюджета в 2022 году.

Поступления на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются в сумме 6,0 млн рублей ежегодно.

Поступления в республиканский бюджет **налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами и государственной пошлины** на 2023 год прогнозируются в сумме 7,3 млн рублей и 70,3 млн рублей соответственно. На плановый период 2024 и 2025 годов по указанным налоговым доходам предусматривается увеличение поступлений:

налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами соответственно на 0,1 млн рублей и 0,8 млн рублей;

государственной пошлины на 0,3 млн рублей и 2,1 млн рублей.

Согласно пояснительной записке расчет по указанным подгруппам доходов выполнен на основе прогнозов администраторов доходов. Минфином КБР расчеты по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами и государственной пошлине за 2023 - 2025 годы не представлены.

Следует отметить, что по данным отчета формы 4-НМ, задолженность по налоговым платежам без учета приостановленной к взысканию, подлежащая зачислению в республиканский бюджет, по состоянию на 1 октября 2022 года составила 14 144,0 млн рублей (расчетно) и, по сравнению с началом года, увеличилась на 910,3 млн рублей (6,9 %).

Принятие УФНС России по КБР действенных мер по погашению задолженности по уплате обязательных платежей является дополнительным источником пополнения доходов республиканского бюджета.

5.3. Анализ неналоговых доходов

Неналоговые доходы республиканского бюджета на 2023 год определены в сумме 1 309,4 млн рублей, с увеличением поступления относительно утвержденного Законом № 50-РЗ показателя 2022 года более чем в 2 раза (на 660,7 млн рублей) и меньше ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР на 7,9 % (112,7 млн рублей).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов неналоговые доходы прогнозируются в сумме 1 312,4 млн рублей (увеличение на 3,0 млн рублей к предыдущему году) и 1 305,6 млн рублей (снижение на 6,8 млн рублей) соответственно.

В нарушение требований статьи 29 Закона о бюджетном устройстве в составе документов и материалов к проекту закона не представлены расчеты

по видам неналоговых доходов.

Поступления **доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности**, предусмотрены на 2023 год в сумме 696,8 млн рублей с ростом поступлений к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года в 8,8 раза (на 617,4 млн рублей) и меньше ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР на 10,2 % (79,0 млн рублей).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, в общей сумме неналоговых доходов в 2022 году составят 53,2 %, доля поступлений в плановом периоде 2024-2025 годов уменьшится до 52,1 % и составит 692,4 млн рублей и 679,6 млн рублей соответственно.

В ходе сравнительного анализа данных проекта закона по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности» с аналогичными показателями базового варианта Прогноза установлено несоответствие. В частности, плановые поступления по указанной подгруппе, предусмотренные проектом закона, больше аналогичных показателей базового варианта Прогноза на 2023 год на 4,8 млн рублей, на плановый период 2024-2025 годов меньше на 3,6 млн рублей и 23,7 соответственно.

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить прогнозные показатели поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

Прогноз поступлений **платежей при пользовании природными ресурсами** предусмотрен на 2023 год в сумме 0,5 млн рублей, что соответствует утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов поступления прогнозируются в сумме 0,5 млн рублей и 0,4 млн рублей соответственно.

Поступления **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** предусмотрены на 2023 год в сумме 190,1 млн рублей с увеличением поступлений на 7,5 % (13,2 млн рублей) к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 196,9 млн рублей и 203,6 млн рублей соответственно.

В общем объеме неналоговых платежей доля доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2023 году составит 14,5 % и к 2025 году увеличится до 15,6 %.

Поступления **доходов от продажи материальных и нематериальных активов** на 2023 год предусмотрены в объеме 0,2 млн рублей, что соответствует показателю, установленному Прогнозным планом (программой) приватизации государственного имущества Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год, утвержденным постановлением Правительства КБР от 23 июля 2022 года № 350-рп.

Плановые поступления **административных платежей и сборов** в 2023-2025 годах предусмотрены в сумме 0,1 млн рублей ежегодно, что соответствует утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года.

Плановые назначения по платежам от **штрафов, санкций, возмещения**

ущерба предусмотрены на 2023 год в сумме 405,4 млн рублей с ростом поступлений к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года на 8,4 % (31,4 млн рублей) и меньше ожидаемого исполнения республиканского бюджета в 2022 году по оценке Минфина КБР на 5,5 % (23,6 млн рублей), в 2024 год – 406,4 млн рублей, 2025 год – 405,6 млн рублей.

Наибольший удельный вес в доходах от штрафов, санкций, возмещения ущерба в 2023 году планируется по доходам от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения – 378,2 млн рублей (93,3 %).

Поступления по подгруппе **«Прочие неналоговые доходы»** предусмотрены на 2023 год в размере 16,3 млн рублей с сокращением поступлений на 1,2 % (0,2 млн рублей) к утвержденному Законом № 50-РЗ показателю 2022 года, в плановом периоде 2024 и 2025 годов – 16,2 млн рублей ежегодно.

5.4. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления на 2023 год предусмотрены в сумме 38 026,9 млн рублей, в том числе: дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 16 063,1 млн рублей (42,2 % в общем объеме безвозмездных поступлений); субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) – 20 225,1 млн рублей (53,2 %); субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 923,6 млн рублей (2,4 %); иные межбюджетные трансферты – 815,1 млн рублей (2,1 %).

Согласно пояснительной записке, дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности и целевые федеральные средства запланированы в объемах, распределенных проектом федерального закона о федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. После уточнения распределения межбюджетных трансфертов главными распорядителями средств федерального бюджета, объем безвозмездных поступлений в бюджет КБР будет уточняться.

В 2024 году сумма безвозмездных поступлений уменьшится относительно показателей 2023 года на 6,8 % (2 583,1 млн рублей), в 2025 году уменьшение к 2024 году составит 24,6 % (8 709,2 млн рублей). Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов составит в 2023 году 72,8 %, в 2024 году – 70,5 %, в 2025 году – 63,4 %.

Поступление **дотаций** на 2023 год прогнозируются в сумме 16 063,1 млн рублей, или 99,0 % к плановым назначениям на 2022 год. Относительно 2023 года на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируется увеличение поступлений по данной подгруппе доходных источников на 1 255,2 млн рублей (7,8 %), прогнозные показатели на плановый период составят 17 318,3 млн рублей ежегодно. Доля дотаций в безвозмездных поступлениях увеличится с 42,2 % в 2023 году до 64,8 % в 2025 году.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений в

2023 году занимают **субсидии**, объем которых составит 20 225,1 млн рублей (53,2 %) или 105,9 % к плановым назначениям на 2022 год. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозный объем поступлений по субсидиям составит 16 579,1 млн рублей и 8 085,0 млн рублей соответственно.

Поступление **субвенций** в 2023 году прогнозируется в сумме 923,6 млн рублей. Доля субвенций в безвозмездных поступлениях составит 2,4 %.

На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозный объем поступлений по субвенциям составит 1 038,6 млн рублей и 823,4 млн рублей соответственно.

Иные межбюджетные трансферты прогнозируются на 2023 год в сумме 815,1 млн рублей, что на 127,1 млн рублей (13,5 %) меньше плановых назначений 2022 года. На плановый период 2024 и 2025 годов прогнозный объем поступлений по иным межбюджетным трансфертам составит 507,8 млн рублей ежегодно.

6. Анализ расходов республиканского бюджета

6.1. Анализ расходов в программном формате

Анализ представленного проекта закона, сформированного в программном формате, осуществлен исходя из проектов паспортов государственных программ КБР, утвержденных государственных программ КБР и пояснительной записки.

Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса, проект республиканского бюджета сформирован в программной структуре расходов в рамках 24 из 27 государственных программ КБР (далее - госпрограмма), перечень которых утвержден распоряжением Правительства КБР от 25 декабря 2017 года № 745-рп.

В соответствии с подпунктом 13-5 пункта 4 статьи 29 Закона о бюджетном устройстве одновременно с проектом закона представлены проекты паспортов 24 госпрограмм. Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в представленных проектах паспортов госпрограмм на 2023 год, меньше назначений, предусмотренных проектом закона на реализацию госпрограмм на 2 375,3 млн рублей, на 2024 - 2025 годы больше на 918,6 млн рублей и на 3 854,0 млн рублей соответственно.

Следует отметить, что в представленных проектах 21 госпрограммы отражены объемы бюджетных ассигнований, утвержденные постановлениями Правительства КБР и отличающиеся от бюджетных назначений, предусмотренных в проекте закона, что по мнению Контрольно-счетной палаты, свидетельствует об отсутствии взаимосвязи показателей госпрограмм с проектом республиканского бюджета по программным направлениям. Информация представлена в приложении 1.

Распоряжением Правительства КБР от 1 августа 2022 года № 376-рп (далее – Распоряжение № 376-рп) Министерство просвещения, науки и по делам молодежи КБР реорганизовано в форме выделения из него Министерства по делам молодежи КБР. Постановлением Правительства КБР от 1 августа 2022 года № 184-ПП «О Министерстве по делам молодежи

Кабардино-Балкарской Республики» утверждено Положение о Министерстве по делам молодежи КБР, установлена штатная численность и месячный фонд оплаты труда.

В связи с этим, распоряжением Правительства КБР от 7 октября 2022 года № 511-рп перечень государственных программ КБР дополнен новой госпрограммой «Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской Республике». При этом в представленном проекте закона (письмо от 28 октября 2022 года № 44-1645) финансовое обеспечение реализации мероприятий указанной госпрограммы не предусмотрено, проект паспорта госпрограммы не представлен. Согласно пояснительной записке к проекту закона, расходы по данной госпрограмме будут предусмотрены ко второму чтению.

Также следует отметить, что в представленном проекте паспорта госпрограммы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» координатором госпрограммы является Министерство просвещения, науки и по делам молодежи КБР и отражены ранее утвержденные объемы бюджетных ассигнований, что свидетельствует о не внесении соответствующих изменений в проект паспорта госпрограммы в связи с реорганизацией министерства.

Проектом бюджета также не предусмотрено финансовое обеспечение по госпрограммам «Оказание содействия добровольному переселению в Кабардино-Балкарскую Республику соотечественников, проживающих за рубежом» утвержденной постановлением Правительства КБР от 31 июля 2019 года № 136-ПП и «Формирование современной городской среды» утвержденной постановлением Правительства КБР от 31 августа 2017 года № 156-ПП, согласно пояснительной записке Минфина КБР, средства на реализацию госпрограмм будут предусмотрены ко второму чтению.

Ограниченные временные рамки по подготовке настоящего Заключения на проект закона не позволяют Контрольно-счетной палате дать комплексную оценку объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм.

В целом на программные расходы, согласно проекту закона, в 2023 году планируется направить 52 499,8 млн рублей или 93,9 % всех расходов республиканского бюджета.

Информация о бюджетных назначениях на 2023 - 2025 годы в разрезе госпрограмм приведена в приложении 2.

На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона на программные расходы планируется направить 46 256,1 млн рублей и 37 798,2 млн рублей соответственно.

В соответствии с проектом закона 84,9 % расходов республиканского бюджета в 2023 году приходится на 7 госпрограмм: «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» (28,5 %), «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики» (23,4 %), «Развитие здравоохранения в Кабардино-Балкарской Республике» (15,7 %), «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике» (6,7 %),

«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кабардино-Балкарской Республике» (6,0 %), «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения КБР» (2,5 %), «Культура Кабардино-Балкарии» (2,2 %).

Относительно уровня расходов, утвержденных Законом № 50-РЗ на 2022 год, проектом закона на 2023 год предусмотрен рост программных расходов по 13 госпрограммам на общую сумму 4 811,4 млн рублей, из которых: 3 116,0 млн рублей или 24,3 % приходится на госпрограмму «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике», 764,9 млн рублей или 29,8 % - «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кабардино-Балкарской Республике», 404,6 млн рублей или 41,6 % - «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики». Снижение объемов финансирования предусмотрено по 11 госпрограммам на общую сумму 2 816,7 млн рублей, из которых: 1 443,5 млн рублей или 9,9 % приходится на госпрограмму «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики», 273,5 млн рублей или 47,3 % - «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в Кабардино-Балкарской Республике», 232,4 млн рублей или 32,0 % - «Содействие занятости населения Кабардино-Балкарской Республики», что объясняется отсутствием распределения средств из федерального бюджета к первому чтению.

Проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы **«Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике»** на 2023 год запланированы в сумме 15 937,7 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований, предусмотренный проектом паспорта госпрограммы, на 2 361,5 млн рублей меньше объемов, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 15 009,5 млн рублей и 10 821,8 млн рублей соответственно.

Из общего объема программных расходов республиканского бюджета на реализацию госпрограммы предполагается направить 30,4 %.

Проектом закона запланировано финансирование по 4 подпрограммам.

Расходы на реализацию подпрограммы «Развитие дошкольного и общего образования» на 2023 год предусмотрены в размере 14 756,5 млн рублей или 92,6 % расходов госпрограммы. В рамках указанной подпрограммы на 2023 год запланированы ассигнования на реализацию основного мероприятия «Развитие современных механизмов и технологий дошкольного и общего образования» - 11 432,6 млн рублей или 77,5 % расходов подпрограммы, из них на предоставление субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года

№ 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части оплаты труда работников общеобразовательных и дошкольных организаций – 8 064,7 млн рублей, в части расходов на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек – 169,6 млн рублей.

Помимо этого, в рамках национальных проектов «Образование» и «Демография» предусмотрены ассигнования на реализацию региональных проектов:

«Современная школа» в сумме 3 141,5 млн рублей, из них на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, планируется выделить 2 529,2 млн рублей;

«Успех каждого ребенка» - 25,0 млн рублей на обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях и создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей;

«Цифровая образовательная среда» - 131,1 млн рублей на обеспечение образовательных организаций материально-технической базой для внедрения цифровой образовательной среды;

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» - 25,0 млн рублей на обеспечение оснащения государственных и муниципальных общеобразовательных организаций, в том числе структурных подразделений указанных организаций, государственными символами Российской Федерации;

«Содействие занятости женщин – создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет» - 1,2 млн рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет любой направленности в организациях, осуществляющих образовательную деятельность (за исключением государственных, муниципальных), и у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, в том числе адаптированным, и присмотр и уход за детьми.

Бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Развитие среднего профессионального и дополнительного профессионального образования» на 2023 год предусмотрены в размере 641,4 млн рублей или 4,0 % расходов госпрограммы. В рамках данной подпрограммы запланированы ассигнования на реализацию:

основного мероприятия «Содействие развитию среднего профессионального образования и дополнительного профессионального образования» в объеме 580,4 млн рублей;

регионального проекта «Молодые профессионалы (повышение конкурентоспособности профессионального образования)» в рамках национального проекта «Образование» - 60,9 млн рублей, 94,3 % из которых (57,4 млн рублей) будут направлены на создание (обновление) материально-

технической базы образовательных организаций, реализующих программы среднего профессионального образования.

На реализацию подпрограммы «Развитие дополнительного образования детей и реализация мероприятий молодежной политики» на 2023 год предусмотрены расходы в размере 439,0 млн рублей или 2,8 % от общих расходов на госпрограмму, из них на реализацию:

основного мероприятия «Развитие дополнительного образования детей, выявление и поддержка лиц, проявивших выдающиеся способности» предусмотрены ассигнования в сумме 413,7 млн рублей, из которых 196,7 млн рублей составляет субвенция бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в части оплаты труда работников общеобразовательных и дошкольных организаций;

основного мероприятия «Поддержка молодежных инициатив и патриотического воспитания» - 20,9 млн рублей;

регионального проекта «Успех каждого ребенка» - 4,5 млн рублей.

На реализацию подпрограммы «Совершенствование управления системой образования» в проекте республиканского бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования в сумме 46,1 млн рублей, из которых на обеспечение проведения и проведение единого государственного экзамена и государственной итоговой аттестации по основному мероприятию «Качество образования» будет направлено 28,2 млн рублей. На реализацию основного мероприятия «Научно-методическое, методическое и кадровое обеспечение обучению языкам народов Кабардино-Балкарской Республики» в 2023 году бюджетные ассигнования не предусмотрены.

Проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы **«Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики»** на 2023 год планируются в сумме 13 091,0 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 1 547,4 млн рублей больше назначений, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 9 124,2 млн рублей и 8 707,5 млн рублей соответственно.

Из общего объема программных расходов республиканского бюджета на реализацию госпрограммы планируется направить 24,9 %.

В рамках госпрограммы на 2023 год запланированы ассигнования на реализацию следующих подпрограмм:

«Обеспечение мер социальной поддержки отдельных категорий граждан» - 5 798,0 млн рублей (44,3 %), из них:

- оказание мер социальной поддержки: по оплате жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан - 515,6 млн рублей,

отдельным категориям государственных служащих, а также уволенным из их числа и членам их семей - 203,8 млн рублей, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 15,1 млн рублей, ветеранам Великой Отечественной войны и боевых действий - 5,1 млн рублей, при возникновении поствакцинальных осложнений - 0,04 млн рублей;

- предоставление социальных доплат к пенсии - 4 115,4 млн рублей;
- осуществление компенсационных выплат реабилитированным лицам - 322,1 млн рублей;

- выплата дополнительного материального обеспечения гражданам за выдающиеся достижения и особые заслуги перед Кабардино-Балкарской Республикой - 165,4 млн рублей;

«Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей» в сумме 5 964,0 млн рублей (45,6 %), из них:

- оказание мер социальной поддержки: в связи с беременностью и родами, а также гражданам, имеющим детей - 3 668,7 млн рублей; детям сиротам, детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа указанной категории детей, а также гражданам, желающим взять детей на воспитание в семью - 391,7 млн рублей; детям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации - 15,0 млн рублей;

- проведение мероприятий по отдыху и оздоровлению детей - 72,4 млн рублей;

«Модернизация и развитие социального обслуживания населения» - 1 227,8 млн рублей (9,4 %) (обеспечение деятельности учреждений социального обслуживания граждан);

«Повышение эффективности государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций» - 0,6 млн рублей (субсидии на возмещение затрат, связанных с осуществлением деятельности, направленной на решение социальных вопросов, защиту прав и законных интересов граждан).

В рамках госпрограммы проектом закона на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию национального проекта «Демография» в рамках регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей». в общей сумме 1 815,9 млн рублей.

Проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы **«Развитие здравоохранения в Кабардино-Балкарской Республике»** на 2023 год планируются в сумме 8 772,1 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 2 361,5 млн рублей меньше объемов, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 8 241,2 млн рублей и 7 636,9 млн рублей соответственно.

Из общего объема программных расходов республиканского бюджета на реализацию госпрограммы планируется направить 16,7 %.

В структуре расходов госпрограммы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов 91,7 % (8 041,3 млн рублей), 93,8 % (7 733,42 млн рублей) и

93,5 % (7 142,7 млн рублей) соответственно приходится на реализацию подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни». Объем средств республиканского бюджета, передаваемых бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на уплату страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения составляет 4 448,3 млн рублей на 2023 год, 4 773,9 млн рублей на 2024 год, 5 089,8 млн рублей на 2025 год. Расчет указанных платежей на 2022 год и плановый период произведен в соответствии с Федеральными законами от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и от 30 ноября 2011 года № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» с учетом тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 864,6 рубля на 1 человека, а также с учетом коэффициента дифференциации 0,3333 и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,366 (согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

Также в рамках госпрограммы на 2023 год запланированы ассигнования на реализацию следующих подпрограмм:

- «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детей» в сумме 417,5 млн рублей, из них 238,4 млн рублей на оснащение (дооснащение и (или) переоснащение) медицинскими изделиями медицинских организаций, имеющих в своей структуре подразделения, оказывающие медицинскую помощь по медицинской реабилитации;

- «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья» - 148,2 млн рублей, из них 129,3 млн рублей на предоставление субсидии на выполнение государственного задания бюджетными учреждениями здравоохранения;

- «Информационные технологии и управление развитием отрасли» - 127,3 млн рублей;

- «Развитие кадровых ресурсов в здравоохранении» - 36,3 млн рублей, из них 7,3 млн рублей на повышение квалификации и переподготовки медицинских и фармацевтических работников, 29,0 млн рублей единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, переехавшим на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки, города с населением до 50 тысяч человек;

В рамках госпрограммы проектом закона на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию 2 национальных проектов в общей сумме 1 191,9 млн рублей, в том числе:

1. «Здравоохранение» - в сумме 1 191,8 млн рублей (13,6 % расходов госпрограммы). Реализация национального проекта будет осуществляться в рамках 5 региональных проектов:

- «Борьба с онкологическими заболеваниями» - 711,6 млн рублей (организация центров амбулаторной онкологической помощи, переоснащение ГБУЗ «Онкологический диспансер» Минздрава КБР медицинским оборудованием);

- «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» - 104,8 млн рублей; (оснащение оборудованием: регионального сосудистого центра на базе ГБУЗ «Республиканская клиническая больница» Минздрава КБР, регионального сосудистого центра (кардиологического центра для больных острым коронарным синдромом) на базе ГБУЗ «Кардиологический диспансер» Минздрава КБР, первичных сосудистых отделений на базе ГБУЗ «Городская клиническая больница № 1» и ГБУЗ «Центральная районная больница» г. о. Прохладный и Прохладненского муниципального района);

- «Модернизация первичного звена здравоохранения» - 328,2 млн рублей (оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием, автотранспортом медицинского назначения, капитальный ремонт объектов недвижимого имущества учреждений первичного звена здравоохранения. Завершение капитального ремонта поликлинического отделения ГБУЗ «Межрайонная многопрофильная больница», капитальный ремонт ГБУЗ «Городская поликлиника № 2» г. о. Нальчик, ГБУЗ «Участковая больница» с. п. В. Балкария, завершение строительства амбулатории с. п. Куба, капитальный ремонт и строительство амбулаторий и фельдшерских пунктов в ряде сельских населенных пунктов республики);

- «Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)» в сумме 31,6 млн рублей (создание механизмов взаимодействия медицинских организаций на основе ЕГИСЗ с Единым порталом государственных услуг и функций для предоставления услуг и сервисов гражданам в личном кабинете пациента «Мое здоровье», внедрение цифровых технологий и платформенных решений);

- «Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи» - 15,6 млн рублей (оплата услуг по транспортировке тяжелобольных пациентов авиационным бортом).

2. «Демография» - в сумме 0,1 млн рублей. Реализация национального проекта будет осуществляться в рамках регионального проекта «Старшее поколение» (проведение вакцинации против пневмококковой инфекции граждан старше трудоспособного возраста из групп риска, проживающих в организациях социального обслуживания).

На реализацию мероприятий госпрограммы **«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Кабардино-Балкарской Республике»** по 2 подпрограммам проектом закона расходы в 2023 году запланированы в сумме 3 330,2 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 456,6 млн рублей меньше назначений, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий

госпрограммы предусмотрены в сумме 3 633,4 млн рублей и 2 248,2 млн рублей соответственно.

Из общего объема программных расходов республиканского бюджета на реализацию госпрограммы планируется направить 6,3 %.

Проектом закона на реализацию основных мероприятий подпрограммы «Развитие отраслей агропромышленного комплекса» предусмотрены расходы в сумме 3 048,11 млн рублей или 91,5 % расходов госпрограммы, в том числе:

- развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия – 1 955,6 млн рублей, из них:

- субсидии на стимулирование развития приоритетных подотраслей агропромышленного комплекса и развитие малых форм хозяйствования – 1 205,2 млн рублей;

- субсидии на поддержку сельскохозяйственного производства по отдельным подотраслям растениеводства и животноводства – 497,1 млн рублей;

- возмещение производителям зерновых культур части затрат на производство и реализацию зерновых культур – 174,5 млн рублей.

Помимо этого, проектом закона предусмотрены расходы на реализацию 2 региональных проектов:

- «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» в рамках нацпроекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» в сумме 119,8 млн рублей;

- «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» в рамках нацпроекта «Международная кооперация и экспорт» - 972,8 млн рублей.

По подпрограмме «Обеспечение условий развития агропромышленного комплекса» на 2023 год предусмотрены ассигнования в размере 282,1 млн рублей, из них: субсидии бюджетам муниципальных образований на строительство приютов для животных без владельцев на территории Кабардино-Балкарской Республики планируется направить 15,0 млн рублей, на предоставление грантов в форме субсидий на реализацию перспективных инновационных проектов агропромышленного комплекса - 2,1 млн рублей.

Проектом закона бюджетные ассигнования на реализацию госпрограммы **«Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике»** предусмотрены на 2023 год в сумме 3 731,3 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 122,1 млн рублей больше объемов, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 3 936,8 млн рублей и 3 287,6 млн рублей соответственно.

Из общего объема программных расходов республиканского бюджета на реализацию госпрограммы планируется направить 7,1 %.

Проектом закона запланировано финансирование 6 подпрограмм.

В рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» в 2023 году

планируются расходы в объеме 3 569,3 млн рублей, из них на реализацию регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» планируется направить 1 323,6 млн рублей, на реализацию основных мероприятий «Содействие развитию автомобильных дорог регионального, межмуниципального и местного значения» и «Капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог общего пользования» 1 269,6 млн рублей и 976,0 млн рублей соответственно.

На реализацию подпрограмм «Построение и развитие аппаратно-программного комплекса «Безопасная республика» и «Обеспечение реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской Республике» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 118,3 млн рублей и 28,2 млн рублей соответственно.

В рамках подпрограммы «Железнодорожный транспорт» в проекте бюджета на 2023 год запланированы расходы в объеме 8,7 млн рублей на компенсацию потерь в доходах транспортных предприятий, возникающих в результате государственного регулирования тарифов.

На реализацию мероприятий подпрограмм «Развитие системы обеспечения вызова экстренных служб по единому номеру «112» в Кабардино-Балкарской республике» и «Развитие гражданского использования системы ГЛОНАСС на транспорте» проектом бюджета предусмотрено 6,7 млн рублей и 0,2 млн рублей соответственно.

На реализацию мероприятий подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Развитие транспортной системы в Кабардино-Балкарской республике» проектом закона предусмотрено 28,2 млн рублей.

Проектом закона на реализацию госпрограммы **«Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики»** в 2023 году планируется направить 2,6 % из общего объема программных расходов республиканского бюджета.

Проектом закона финансовое обеспечение госпрограммы на 2023 год запланировано по 3 подпрограмм, в общей сумме 1 376,1 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 333,3 млн рублей меньше назначений, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 1 215,5 млн рублей и 570,0 млн рублей соответственно.

В соответствии с проектом закона на 2023 год 80,6 % бюджетных ассигнований на выполнение госпрограммы приходится на подпрограмму «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Кабардино-Балкарской Республики» (1 108,8 млн рублей), 16,0 % на подпрограмму «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» (219,7 млн рублей), 3,4 % на подпрограмму «Обеспечение реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Обеспечение жильем и коммунальными

услугами населения Кабардино-Балкарской Республики» (47,6 млн рублей).

Согласно пояснительной записке Минфина КБР, в рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Кабардино-Балкарской Республики» проектом закона на 2023 год предусмотрены расходы в сумме 1 070,0 млн рублей на строительство Баксанского группового водопровода, которое ведется за счет средств инфраструктурного бюджетного кредита, предоставленного бюджету Кабардино-Балкарской Республики из федерального бюджета.

В рамках подпрограммы «Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем» проектом закона на 2023 год предусмотрены расходы на реализацию национального проекта «Жилье и городская среда» в рамках регионального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в сумме 136,8 млн рублей (обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства).

Также в рамках указанной подпрограммы проектом закона на 2023 год предусмотрены ассигнования на:

субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей - 34,0 млн рублей;

субвенции из федерального бюджета на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных:

- Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» - 20,2 млн рублей;

- Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» в - 4,4 млн рублей;

- Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов» - 1,8 млн рублей;

компенсацию части процентной ставки по предоставленным кредитам гражданам - 18,0 млн рублей;

компенсацию отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме - 4,4 млн рублей.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики» проектом закона на 2023 год предусмотрены ассигнования на обеспечение функций аппарата Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР в сумме 47,6 млн рублей.

Проектом закона на реализацию госпрограммы *«Культура Кабардино-Балкарии»* в 2023 году планируется направить 2,4 % из общего объема

программных расходов республиканского бюджета или 1 234,0 млн рублей. При этом объем бюджетных ассигнований предусмотренный проектом паспорта госпрограммы на 25,9 млн рублей больше назначений, предусмотренных проектом закона. На плановый период 2024 - 2025 годов проектом закона расходы на реализацию мероприятий госпрограммы предусмотрены в сумме 1 212,3 млн рублей и 688,1 млн рублей соответственно.

Проектом закона запланировано финансирование 4 подпрограмм.

В рамках подпрограммы «Искусство» в проекте бюджета на 2023 год запланированы ассигнования в объеме 879,3 млн рублей или 71,3 % расходов госпрограммы, 92 % предусмотренных ассигнований приходится на реализацию двух основных мероприятий: «Организация и проведение мероприятий, а также работ по строительству, реконструкции, реставрации, посвященных значимым событиям культуры» и «Сохранение и развитие исполнительских искусств» – 431,2 млн рублей и 378,7 млн рублей соответственно.

Помимо этого, в рамках реализации национального проекта «Культура» проектом закона предусмотрены расходы на реализацию регионального проекта «Творческие люди» в сумме 1,1 млн рублей.

Бюджетные ассигнования на реализацию подпрограммы «Наследие» на 2023 год предусмотрены в размере 247,7 млн рублей или 20,1 % расходов госпрограммы. В рамках данной подпрограммы запланированы ассигнования на реализацию регионального проекта «Культурная среда» в размере 25,0 млн рублей, кроме того предусматривается реализация следующих основных мероприятий:

«Развитие библиотечного дела» в размере 92,8 млн рублей,

«Развитие музейного дела» – 77,3 млн рублей,

«Развитие архивного дела» – 38,6 млн рублей,

«Сохранение, использование, популяризация исторического и культурного наследия» – 13,9 млн рублей.

На реализацию подпрограммы «Обеспечение условий реализации государственной программы Кабардино-Балкарской Республики «Культура Кабардино-Балкарии» предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 94,4 млн рублей, из них в рамках реализации национального проекта «Культура» проектом закона предусмотрены расходы на реализацию регионального проекта «Культурная среда» - 31,3 млн рублей.

На реализацию подпрограммы «Реализация федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» в Кабардино-Балкарской Республике» проектом бюджета предусмотрено 12,6 млн рублей (субсидии бюджетам муниципальных образований на реализацию федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы»).

Проектом бюджета на 2023 год бюджетные ассигнования на реализацию **непрограммных** направлений деятельности предусмотрены в размере 3 421,7 млн рублей, что составляет 6,1 % от общего объема расходов

республиканского бюджета.

Объем расходов на непрограммные направления деятельности в 2023 году по сравнению с уровнем 2022 года (действующая редакция Закона № 50-РЗ) увеличится на 332,5 млн рублей.

Наиболее существенное увеличение объема расходов на 2023 год предусматривается проектом закона по целевой статье «Реализация функций иных органов государственной власти» - на 388,6 млн рублей (18,1 %).

6.2. Анализ расходов в ведомственной структуре

Проектом закона бюджетные ассигнования на 2023 год предусматриваются 29 главным распорядителям бюджетных средств в общей сумме 55 921,5 млн рублей, что на 2 327,4 млн рублей (4,3 %) больше назначений, утвержденных Законом № 50-РЗ на 2022 год.

Основной объем бюджетных ассигнований на 2023 год в размере 52 685,2 млн рублей, или 94,2 % общих расходов, планируется направить 8 главным распорядителям бюджетных средств: Министерству труда и социальной защиты КБР, Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР, Министерству здравоохранения КБР, Министерству транспорта и дорожного хозяйства КБР, Министерству просвещения и науки КБР, Министерству сельского хозяйства КБР, Минфину КБР, Министерству культуры КБР.

В соответствии с проектом закона наибольшее увеличение объема бюджетных ассигнований запланировано Министерству просвещения и науки КБР на 2 639,2 млн рублей, или на 24,7 % больше утвержденных Законом № 50-РЗ на 2022 год. Указанное изменение обусловлено увеличением расходов на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» на 2 161,2 млн рублей, в частности на подпрограмму «Развитие дошкольного и общего образования».

Проектом бюджета предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований Министерству сельского хозяйства КБР на 730,6 млн рублей, или на 30,5 % больше утвержденных Законом № 50-РЗ на 2022 год. В 2023 году запланировано увеличение бюджетных ассигнований в основном по направлению «Развитие отраслей агропромышленного комплекса, обеспечивающих ускоренное импортозамещение основных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия» на 413,5 млн. рублей и Региональный проект «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» на 275,1 млн. рублей.

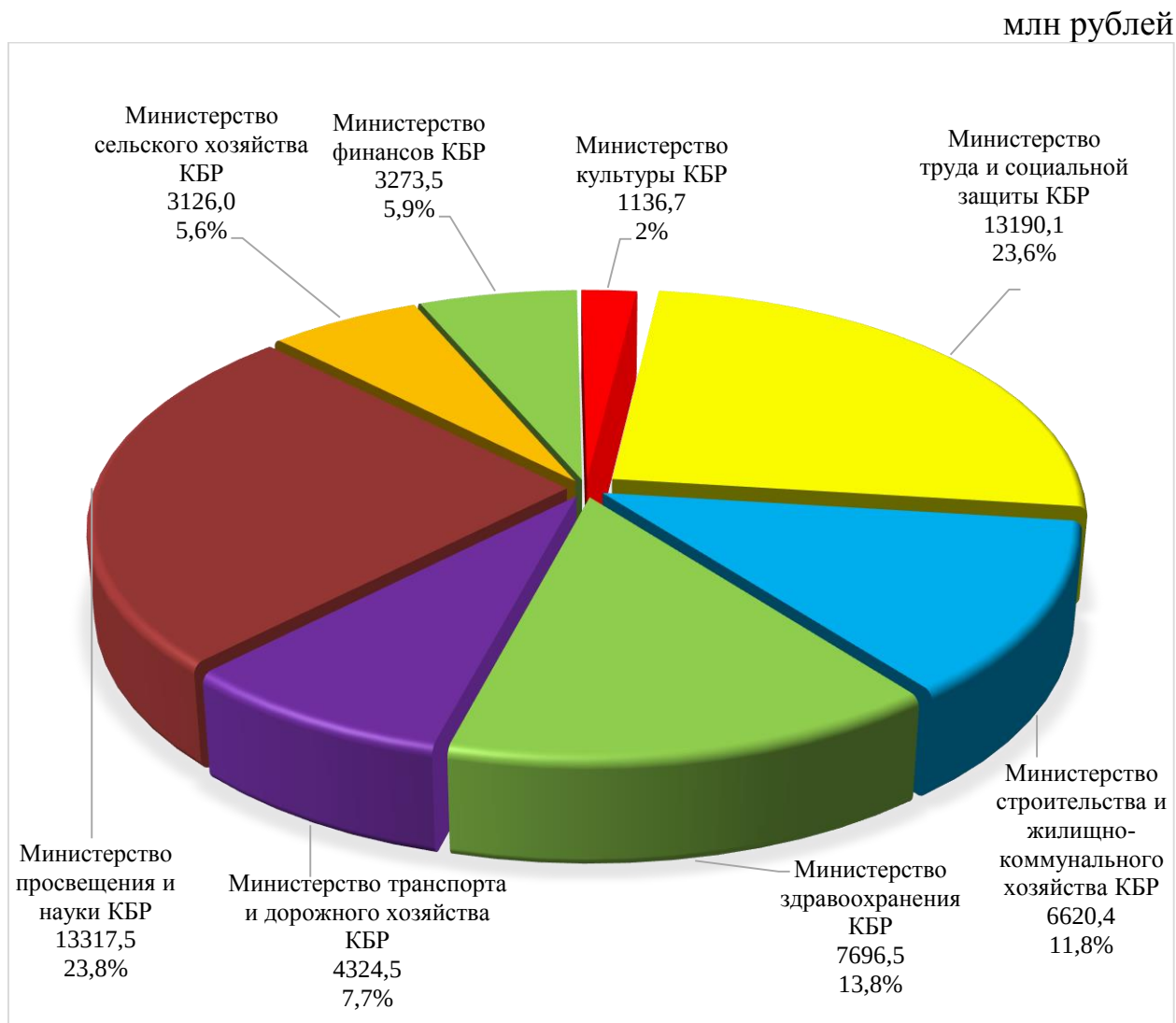
Бюджетные ассигнования на 2023 год Министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР предусмотрены в сумме 6 620,4 млн рублей, что на 341,4 млн рублей (5,4 %) больше утвержденных значений на 2022 год, указанное изменение обусловлено увеличением расходов на реализацию мероприятий госпрограммы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике».

Данные о плановых бюджетных ассигнованиях из республиканского бюджета на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств

представлены в диаграмме 2.

Диаграмма 2

Данные о бюджетных ассигнованиях из республиканского бюджета
на 2023 год по главным распорядителям бюджетных средств



Проектом бюджета планируется увеличение бюджетных ассигнований Министерству транспорта и дорожного хозяйства КБР на 334,5 млн рублей или на 8,4%, что обусловлено, прежде всего, увеличением расходов по основному мероприятию «Капитальный ремонт, ремонт и содержание региональных автомобильных дорог общего пользования» на 207,4 млн. рублей.

Проектом бюджета предусмотрено увеличение объема бюджетных ассигнований Минфину КБР на 401,6 млн рублей, или на 14,0 % больше утвержденных действующей редакцией Законом № 50-РЗ на 2022 год. В 2023 году запланировано увеличение бюджетных ассигнований в основном по направлению «Реализация функций иных органов государственной власти».

Проектом закона на 2023 год запланировано сокращение бюджетных ассигнований Министерству труда и социальной защиты КБР на 1 660,4 млн рублей, что в основном обусловлено уменьшением расходов на реализацию мероприятий госпрограммы «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики», в связи с введением на федеральном уровне универсального ежемесячного пособия малообеспеченным семьям с детьми до 17 лет и передачей указанных выплат Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Бюджетные ассигнования на 2023 год Министерству культуры КБР предусмотрены в сумме 1 136,7 млн рублей, что на 368,20 млн рублей (24,5 %) меньше утвержденных значений на 2022 год, что объясняется снижением расходов по госпрограмме «Культура Кабардино-Балкарии», в связи с отсутствием на данный момент распределения в проекте федерального бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов некоторых субсидий.

В соответствии с проектом закона условно утверждаемые расходы (не распределенных в плановом периоде в соответствии с классификацией расходов бюджетов бюджетных ассигнований) составляют на 2024 год – 800,3 млн рублей, на 2025 год – 1 582,7 млн рублей, что соответствует требованиям, установленным пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса.

Информация о бюджетных назначениях на 2023-2025 годы в разрезе ведомств, приведена в приложении 3.

6.3. Анализ расходов в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджета

Проектом закона предусмотрены расходы по 14 разделам классификации расходов республиканского бюджета.

В структуре расходов республиканского бюджета по отношению к объему ВРП наибольший удельный вес в 2023 году занимают расходы на социальную политику (6,7 %), образование (6,1 %) национальную экономику (3,3 %).

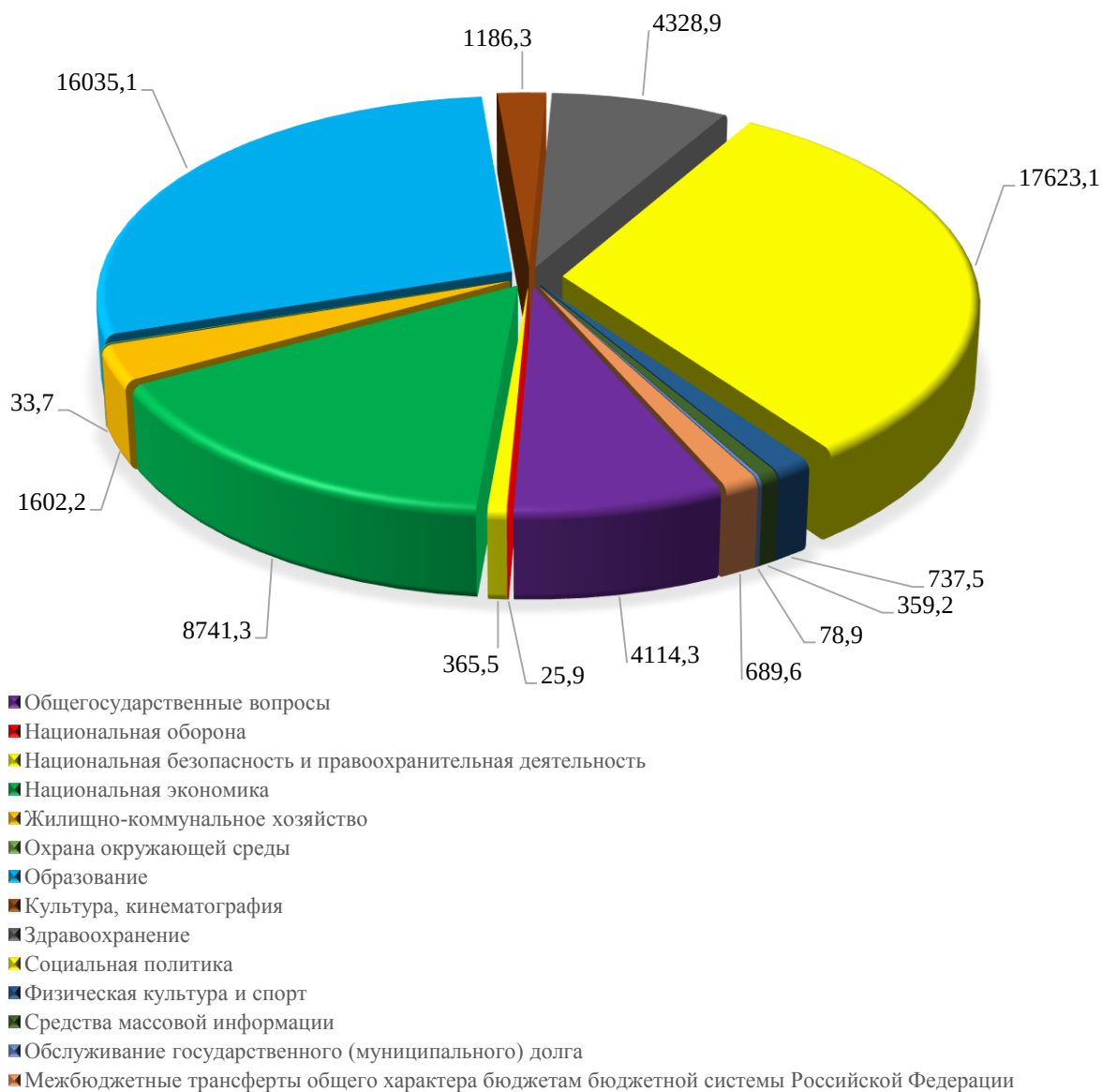
Проектом закона в 2023 году предусматривается повышение уровня расходов по 8 разделам бюджетной классификации, из них наибольшее увеличение в абсолютном выражении приходится на раздел 07 00 «Образование» (на 23,7 % или 3 070,0 млн рублей). Увеличение расходов обусловлено главным образом ростом расходов по подразделам «Общее образование» и «Дошкольное образование»

Снижение уровня расходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом предусматривается по 6 разделам, что обусловлено неполным распределением межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации.

Структура расходов бюджета по разделам представлена на диаграмме 3.

Структура расходов республиканского бюджета по разделам

млн. рублей



Проектом закона в 2023 году предусматриваются бюджетные ассигнования по 59 подразделам бюджетной классификации расходов бюджетов. Увеличение объемов расходов предусматривается по 34 подразделам, по 22 подразделам – уменьшение, по 3 разделам – без изменений, по сравнению с объемами, предусмотренными Законом № 50-РЗ на 2022 год.

6.4. Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств

В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, пунктами 1 и 2 статьи 5 проекта закона общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год предлагается утвердить в сумме 10 687,7 млн рублей, что на 2 333,4 млн рублей или на 17,9 % ниже уровня, предусмотренного на 2023 год Законом № 50-РЗ. На плановый период 2024 года бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств предусмотрены в объеме 7 490,2 млн рублей (уменьшение на 29,9% относительно 2023 года проекта закона), на плановый период 2025 года в объеме 6 970,2 млн рублей (уменьшение на 6,9 % относительно 2024 года проекта закона).

Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов республиканского бюджета в соответствии с проектом закона в 2023 году составит 19,1 %, что на 4,6 % меньше уровня 2022 года (23,7 %) утвержденного Законом № 50-РЗ.

Значительное уменьшение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, обусловлено решением Правительства Российской Федерации о введении с 1 января 2023 года универсального ежемесячного пособия малообеспеченным семьям с детьми до 17 лет и беременным женщинам и передачей указанных выплат Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение отдельных публичных нормативных обязательств проектом закона определены исходя из уровня инфляции - 5,5 %.

Согласно приложению № 4 «Распределение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств Кабардино-Балкарской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту закона на 2023 год предусмотрены расходы по 33 публичным нормативным обязательствам.

Наибольший объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, приходится на госпрограмму «Социальная поддержка населения Кабардино-Балкарской Республики» и составляет 10 637,2 млн рублей или 99,5 %, из них на выплаты региональных социальных доплат к пенсии планируются в сумме 4 081,0 млн рублей (38,4 %), на ежемесячные выплаты на детей в возрасте от трех до семи лет включительно – 2 992,9 млн рублей (28,1 %), на ежемесячные денежные выплаты назначаемые в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет – 1 462,2 млн рублей (13,8 %).

Исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году также будет осуществляться в рамках следующих госпрограмм:

«Развитие физической культуры и спорта в Кабардино-Балкарской Республике» в сумме 22,5 млн рублей (стипендии и денежные вознаграждения членам сборных команд, членам основного состава сборных команд по олимпийским, неолимпийским, паралимпийским и сурдлимпийским видам спорта и их тренерам);

«Культура Кабардино-Балкарии» - 13,6 млн рублей (стипендии выдающимся деятелям культуры и искусства и молодым талантливым авторам);

«Взаимодействие с общественными организациями и институтами гражданского общества в Кабардино-Балкарской Республике» - 9,5 млн рублей;

«Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения Кабардино-Балкарской Республики» - 4,4 млн рублей (компенсация отдельным категориям граждан оплаты взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме).

По непрограммным направлениям планируются выплаты премий в области науки и инновации для молодых ученых в сумме 0,5 млн рублей.

6.5. Анализ расходов на реализацию национальных проектов

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на 2023 год проектом закона в рамках 10 национальных проектов запланирована реализация 24 региональных проектов, мероприятия которых выполняются в составе 13 государственных программ Кабардино-Балкарской Республики (таблица 5).

Таблица 5

Основные параметры региональных проектов в 2023-2025 годах

Показатель	Закон № 50-РЗ	2023 год проект	Отклонение	2024 год проект	2025 год проект
Расходы всего, млн рублей	53594,1	55 921,5	2 327,4	50 137,6	41 070,6
Расходы на региональные проекты, млн рублей	11 230,2	9 259,1	- 1 971,1	10 982,5	2 331,7
Доля региональных проектов в общих расходах, %	21,0	16,6	-4,4	21,9	5,7
Количество национальных проектов	11	10	0	9	5
Количество региональных проектов	27	24	- 9	22	6
Количество госпрограмм, в составе которых реализуются региональные проекты	14	13	-1	12	6

Показатель	Закон № 50-РЗ	2023 год проект	Отклонение	2024 год проект	2025 год проект
Количество ГРБС, реализующих региональные проекты	11	11	0	11	6

Ассигнования на реализацию региональных проектов в 2023 году определены в объеме 9 259,1 млн рублей из которых 1 548,4 млн рублей (16,7 %) средства республиканского бюджета, 7 710,7 млн рублей (83,3 %) средства федерального бюджета).

Сведения об изменениях бюджетных ассигнований, направленных на реализацию национальных (региональных) проектов представлены в приложении 4.

По 7 региональным проектам прогнозируется рост бюджетных назначений на общую сумму 603,2 млн рублей, по 16 – снижение на 3 319,6 млн рублей.

В соответствии с проектом закона, наибольший рост расходов по региональным проектам (483,7 млн рублей или 33,1 %) предусмотрен по региональному проекту «Современная школа» национального проекта «Образование».

На реализацию регионального проекта «Современная школа» нацпроекта «Образование» предусмотрено 3 141,5 млн рублей в 2023 году и 4 158,1 млн рублей в 2024 году.

В рамках указанного регионального проекта запланированы ассигнования на реализацию основных мероприятий:

- на создание и обеспечение функционирования центров образования естественно-научной и технологической направленностей в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности и малых городах, - 81,2 млн рублей в 2023 году и 50,8 млн рублей в 2024 году;
- на создание детских технопарков «Кванториум» - 21,4 млн рублей в 2023 году и 21,1 млн рублей в 2024 году;
- на единовременные компенсационные выплаты учителям, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, либо рабочие поселки, либо поселки городского типа, либо города с населением до 50 тысяч человек - 4,0 млн рублей в 2023 году и 2,0 млн рублей в 2024 году.

Кроме того, планируется завершение строительства начатых в 2022 году семи общеобразовательных школ, а также строительство 8 новых общеобразовательных школ.

В реализацию мероприятий регионального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения» национального проекта «Здравоохранение» в 2023 и 2024 годах планируется направить по 328,2 млн рублей ежегодно, в том числе средства федерального бюджета 320,8 млн рублей и средства республиканского бюджета 7,4 млн рублей. За счет указанных средств будет производиться оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием, автотранспортом медицинского

назначения, капитальный ремонт объектов недвижимого имущества учреждений первичного звена здравоохранения.

В рамках регионального проекта «Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями» на оснащение оборудованием региональных сосудистых центров и первичных сосудистых отделений будут направлены средства федерального бюджета в 2023 году в объеме 50,7 млн рублей, в 2024 году – 73,5 млн рублей.

В рамках регионального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» на переоснащение сети региональных медицинских организаций, оказывающих помощь больным онкологическими заболеваниями, планируется направить средства федерального бюджета в 2023 году в объеме 27,4 млн рублей, в 2024 году – 25,7 млн рублей.

В 2024 году в рамках федерального проекта «Спорт - норма жизни» нацпроекта «Демография» предусмотрены расходы в объеме 123,6 млн рублей на завершение строительства крытого катка в городе Нальчике.

Кроме того, в рамках регионального проекта «Спорт - норма жизни» нацпроекта «Демография» планируется выделить субсидии из федерального бюджета на:

- государственную поддержку спортивных организаций, осуществляющих подготовку спортивного резерва для спортивных сборных команд, в том числе спортивных сборных команд Российской Федерации на 2023 - 2024 годы по 14,2 млн рублей и 14,8 млн рублей соответственно. Расходы республиканского бюджета КБР на софинансирование указанных мероприятий составят: на 2023 год - 0,14 млн рублей и на 2024 - 2025 годы по 0,15 млн рублей соответственно.

- приобретение спортивного оборудования и инвентаря для приведения организаций спортивной подготовки в нормативное состояние на 2023 год в объеме 5,9 млн рублей, на 2024 год – 6,2 млн рублей.

В рамках регионального проекта «Развитие туристической инфраструктуры» национального проекта «Туризм и индустрия гостеприимства» в 2023 году запланировано поступление субсидий из федерального бюджета в объеме 33,3 млн рублей, софинансирование из республиканского бюджета составит - 0,3 млн рублей.

В рамках регионального проекта «Региональная и местная дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на финансовое обеспечение выполнения функций государственных органов, оказания услуг и выполнения работ планируются расходы из республиканского бюджета в сумме 1 323,6 млн рублей в 2023 году, 2 329,0 млн рублей в 2024 году, 1 520,0 млн рублей в 2025 году.

На реализацию регионального проекта «Экспорт продукции агропромышленного комплекса» национального проекта «Международная кооперация и экспорт» планируются расходы из республиканского бюджета в сумме 9,7 млн рублей в 2023 году, 12,5 млн рублей в 2024 году. На плановый период 2025 года расходы на реализацию регионального проекта не запланированы.

7. Анализ расходов объектов капитального строительства государственной собственности КБР, финансируемых за счет средств республиканского бюджета КБР

Проектом закона бюджетные ассигнования на объекты капитального строительства государственной собственности КБР на 2023 год предусматриваются в размере 5 926,4 млн рублей, в том числе за счет субсидий федерального бюджета – 1 209,6 млн рублей, за счет средств республиканского бюджета – 4 716,8 млн рублей. Бюджетные ассигнования на 2024 год предусмотрены в размере 6 937,2 млн рублей, в том числе за счет субсидий федерального бюджета – 5 834,4 млн рублей, за счет средств республиканского бюджета – 1 102,8 млн рублей, на 2025 год – 705,2 млн рублей, в том числе за счет субсидий федерального бюджета – 383,8 млн рублей, за счет средств республиканского бюджета – 321,4 млн рублей.

Наибольший удельный вес в структуре расходов на капитальное строительство на 2023 год занимают объекты образования – 51,2 %, коммунального хозяйства – 23,8 % и здравоохранения – 18,2 %. Информация об объемах бюджетных ассигнований в разрезе отраслей представлена в таблице 6.

Таблица 6

Информация об объемах бюджетных ассигнований на объекты капитального строительства государственной собственности КБР в разрезе отраслей

Наименование	Р	П	2023 год		2024 год		2025 год	
			фед. бюджет	рес. бюджет	фед. бюджет	рес. бюджет	фед. бюджет	рес. бюджет
Коммунальное хозяйство	05	02	326,7	1 087,2	366,5	962,6	383,8	321,4
Общее образование	07	02	2 984,3	50,6	4 011,6	72,5	0,0	0,0
Культура	08	01	380,0	20,0	460,8	24,2	0,0	0,0
Амбулаторная помощь	09	02	1 025,8	51,8	873,2	42,3	0,0	0,0
Массовый спорт	11	02	0,0	0,0	122,3	1,2	0,0	0,0
ВСЕГО			4 716,8	1 209,6	5 834,4	1 102,8	383,8	321,4

Объем расходов на проектно-изыскательские работы на строительство очистных сооружений в городском округе Нальчик в 2023 году составит 26,7 млн рублей из которых 1,4 млн рублей (5,6 %) средства федерального бюджета.

На строительство очистных сооружений в городском поселении Тырныауз объем расходов в 2023 году составит 315,9 млн рублей из которых 15,8 млн рублей (5,2 %) средства федерального бюджета, в 2024 году 385,8 млн рублей из которых 19,3 млн рублей (5,3 %) средства федерального бюджета, в 2025 году 404,0 млн рублей из которых 20,2 млн рублей (5,3 %) средства

федерального бюджета.

На строительство Баксанского группового водопровода предусмотрено финансирование из республиканского бюджета (инфраструктурный бюджетный кредит) объем бюджетных средств в 2023 году составит 1 070,0 млн рублей, в 2024 году 943,3 млн рублей, в 2025 году 301,2 млн рублей.

В рамках федерального проекта «Современная школа» в 2023-2025 годах планируется строительство 14 общеобразовательных школ, из которых 3 общеобразовательные школы в городском округе Нальчик на 3 800 мест.

Объем средств на указанные цели в 2023 году составит 3 034,9 млн рублей из них средства федерального бюджета 2 984,3 млн рублей (98,3 %), в 2024 году 4 084,1 млн рублей из которых средства федерального бюджета 4 011,6 млн рублей (98,2 %).

В рамках софинансирования на завершение строительства Дворца театров в городском округе Нальчик запланированы субсидии в сумме 380,0 млн рублей на 2023 год, 460,8 млн рублей на 2024 год, 485,0 млн рублей на 2024 год (95,0 % за счет федеральных субсидий, 5,0 % софинансирование из республиканского бюджета).

В рамках реализации федерального проекта «Борьба с онкологическими заболеваниями» в 2023-2024 годах на строительство онкологического центра в городском округе Нальчик предусмотрен объем средств в размере 1 368,4 млн рублей, в том числе средства федерального бюджета составят 1 300,0 млн рублей (95,0 %), средства республиканского бюджета предусмотрены в объеме 68,4 млн рублей (5,0 %).

В рамках реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» на строительство поликлиники на 500 посещений в смену в городском округе Нальчик в 2023 году предусмотрен объем средств в размере 318,8 млн рублей из которых средства федерального бюджета составят 302,9 млн рублей (95,0 %), средства республиканского бюджета предусмотрены в объеме 15,9 млн рублей. На плановый период 2024 года предусмотрен объем средств в размере 105,3 млн рублей из которых средства федерального бюджета составят 100,0 млн рублей (95,0 %), средства республиканского бюджета предусмотрены в объеме 5,3 млн рублей (5,0 %).

В рамках реализации федерального проекта «Модернизация первичного звена здравоохранения» объем средств на строительство 8 амбулаторий в 2023-2024 годах предусмотрен в размере 167,2 млн рублей из которых средства федерального бюджета составят 163,5 млн рублей (97,8 %). На строительство участковой больницы в сельском поселении Эльбрус Эльбрусского муниципального района в 2023 году предусмотрен объем средств в размере 24,6 млн рублей из которых средства федерального бюджета составят 24,1 млн рублей (98,0 %). В 2023 году на строительство фельдшерского пункта в сельском поселении Октябрьское Майского муниципального района объем средств предусмотрен в объеме 8,8 млн рублей из которых 8,6 млн рублей (97,7 %) средства федерального бюджета.

В рамках реализации федерального проекта «Спорт норма жизни» на строительство катка с искусственным льдом в городском округе Нальчик в

плановом периоде 2024 года запланирован объем средств в размере 123,5 млн рублей из которых 122,3 млн рублей (99,0 %) средства федерального бюджета.

8. Анализ размера межбюджетных трансфертов, взаимоотношений республиканского бюджета с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

В соответствии с пунктом 4 статьи 29 Закона о бюджетном устройстве одновременно с проектом закона представлены 25 методик и правил распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями в очередном финансовом году и плановом периоде и 21 расчет распределения межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями.

Общий размер межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год планируется проектом закона в сумме 14 272,3 млн рублей с ростом относительно объема расходов 2022 года, утвержденных Законом № 50-РЗ на 3 098,2 млн рублей или на 27,7 %.

В соответствии с проектом закона на 2024 и 2025 годы межбюджетные трансферты планируются в сумме 11 316,9 млн рублей и 11 207,5 млн рублей соответственно.

По сравнению с объемами расходов, утвержденных Законом № 50-РЗ на 2022 год, в проекте закона объем дотаций на 2023 год бюджетам муниципальных образований прогнозируется с увеличением на 38,1 млн рублей и составит 662,6 млн рублей, объем субсидий увеличиться на 1 427,4 млн рублей и составит 3 706,1 млн рублей, объем субвенций увеличивается на 1 079,9 млн рублей и составит 9 274,3 млн рублей, объем иных межбюджетных трансфертов уменьшится на 11,6 млн рублей и составит 64,9 млн рублей, кроме того проектом закона предусмотрены межбюджетные трансферты бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в сумме 564,1 млн рублей в рамках Государственных программ КБР «Содействие занятости населения КБР» и «Социальная поддержка населения КБР», федеральному бюджету - 0,3 млн рублей в рамках Государственной программы КБР «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в КБР».

В 2023 году из общего объема межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований 82,7 % или 11 330,3 млн рублей планируется направить из бюджетных назначений Министерства просвещения и науки КБР; 9,1 % или 1 251,0 млн рублей через бюджетные назначения Министерства транспорта и дорожного хозяйства КБР; 5,2 % или 715,6 млн рублей через бюджетные назначения Минфина КБР. Остальные 3,0 % распределены между Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства КБР, Управлением записи актов гражданского состояния КБР, Министерством культуры КБР, Министерством имущественных и земельных отношений КБР, Управлением ветеринарии КБР, Министерством труда и социальной защиты КБР, Министерством природных

ресурсов и экологии КБР.

Приложением № 11 к проекту закона представлено распределение межбюджетных трансфертов между муниципальными образованиями и нераспределенные резервы за соответствующими исполнительными органами власти. Информация о распределении межбюджетных трансфертов представлена в таблице 7.

Таблица 7

Информация о распределении межбюджетных трансфертов,
предоставляемых из республиканского бюджета бюджетам
муниципальных образований КБР

млн рублей

Наименование показателя	Проект закона		
	2023 год	2024 год	2025 год
1	2	3	4
Межбюджетные трансферты, всего	13 707,9	11 284,9	11 175,5
из них:			
Распределено приложением № 11 к проекту закона бюджетам муниципальных образований:	10 862,3	10 482,3	10 396,3
<i>дотации</i>	662,6	409,0	409,0
<i>субсидии</i>	864,7	783,8	694,0
<i>субвенции</i>	9 274,3	9 253,8	9 257,6
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	60,7	35,7	35,7
Зарезервировано за ГРБС приложением № 11 к проекту закона:	2 845,6	790,4	767,0
<i>дотации</i>	0,0	101,4	101,4
<i>субсидии</i>	2 841,4	684,2	660,9
<i>субвенции</i>	0,0	4,6	4,5
<i>иные межбюджетные трансферты</i>	4,2	0,2	0,2

Из 12 субсидий, которые предусмотрены в 2023 году республиканским бюджетом, в указанном приложении представлено распределение муниципальным образованиям по 7 субсидиям на сумму 864,7 млн рублей или 23,3 % общего объема субсидий. По остальным 5 субсидиям бюджетам муниципальных образований средства в сумме 2 841,4 млн рублей (76,7 %) закреплены за соответствующими главными распорядителями бюджетных средств без распределения между муниципальными образованиями (нераспределенный резерв), в том числе:

на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек – 5,9 млн рублей (таблица № 15);

на поддержку отрасли культуры бюджетам муниципальных образований КБР – 31,3 млн рублей (таблица № 16);

на софинансирование расходных обязательств, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» – 12,6 млн рублей (таблица № 17);

за счет средств целевого бюджетного дорожного фонда КБР – 1 219,6 млн рублей (таблица № 20);

на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 1 572,0 млн рублей (таблица № 23).

В приложении № 11 к проекту закона без распределения между муниципальными образованиями объем нераспределенного резерва межбюджетных трансфертов на 2024 год составляет 684,2 млн рублей, на 2025 год – 660,9 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует в целях повышения прозрачности и предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов:

распределить зарезервированные суммы субсидий между муниципальными образованиями ко второму чтению проекта бюджета в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 139 Бюджетного Кодекса;

в таблице № 2 приложения № 11 к проекту закона отразить сведения о суммах дотаций в размере по 12,2 млн рублей в 2024 и 2025 годах, указанных в приложении № 9 по целевой статье 39 Б 02 70040 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов».

В структуре межбюджетных трансфертов наибольшую долю 64,5 % от объема всех межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований занимают субвенции, предоставляемые в рамках государственной программы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2012 года № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

Проектом закона на 2023 год планируется рост объемов субвенций бюджетам муниципальных образований на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение образования по сравнению с аналогичным показателем, утвержденным Законом № 50-РЗ на 2022 год на 12,3 %, а также объемов, направляемых на оплату труда педагогов на 12,1 %.

9. Анализ источников финансирования дефицита республиканского бюджета, государственного долга, государственных заимствований, расходов на обслуживание и погашение государственных долговых обязательств

Проектом закона предусмотрено формирование республиканского бюджета на 2023 год с дефицитом в сумме (-) 3 679,5 млн рублей, или (-) 1,39 % ВРП. Согласно приложению № 13 к проекту закона источники финансирования дефицита республиканского бюджета на 2023 год

запланированы в объеме 3 679,5 млн рублей.

Республиканский бюджет на плановый период 2024 и 2025 годов формируется с профицитом в размере 104,3 млн рублей и 1 068,2 млн рублей соответственно.

Основными источниками финансирования дефицита республиканского бюджета в 2023 году предусматривается разница между полученными и погашенными КБР бюджетными кредитами, а также полученные от кредитных организаций кредиты.

Проектом закона в рамках программы государственных внутренних заимствований в 2023 году планируется:

получение кредитов от кредитных организаций в сумме 2 969,6 млн рублей;

получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 736,6 млн рублей, в том числе: привлечение бюджетного кредита на реализацию инфраструктурных проектов в сумме 1 070,0 млн рублей (в соответствии с заключенным с Министерством финансов Российской Федерации соглашением от 26 января 2022 года № 01-01-06/06-60); бюджетного кредита на пополнение остатка средств на едином счете бюджета (казначейский кредит) на основании статьи 93.6 Бюджетного кодекса на срок, не превышающий 240 дней в сумме 2 666,6 млн рублей для покрытия возможных текущих кассовых разрывов;

погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 3 026,7 млн рублей, в том числе: бюджетного кредита в соответствии с утвержденный графиком по соглашению от 6 декабря 2017 года № 01-01-06/06-304 о предоставлении бюджету КБР из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного покрытия дефицита бюджета КБР в объеме 290,1 млн рублей; бюджетного кредита в соответствии с утвержденный графиком по соглашению от 14 декабря 2020 года № 01-01-06/06-1018 о предоставлении бюджету КБР из федерального бюджета бюджетного кредита для погашения бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации в объеме 70,0 млн рублей; возврат краткосрочных привлеченных средств – казначейского кредита в объеме 2 666,6 млн рублей.

Согласно проекту закона и пояснительной записке к проекту закона государственный долг КБР в 2023 году по сравнению с ожидаемым показателем 2022 года (оценка) увеличится с 7 029,9 млн рублей (49,3 % собственных доходов) до 10 709,4 млн рублей (75,3 % собственных доходов) или на 3 679,5 млн рублей (на 52,3 %), в 2024 году – до 10 605,1 млн рублей (71,7 % собственных доходов), или на 3 575,3 млн рублей (на 50,8 %), в 2025 году – до 9 536,9 млн рублей (61,9 % собственных доходов), или на 2 507,1 млн рублей (на 35,7 %).

Объем государственного внутреннего долга КБР на 2023 год и на плановый период 2024 - 2025 годов, предусмотренный статьей 9 проекта закона, соответствует ограничениям, установленным пунктом 4 статьи 107 Бюджетного кодекса.

Предоставление государственных гарантий КБР в иностранной валюте и государственных гарантий КБР в валюте Российской Федерации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется.

В общей сумме расходов республиканского бюджета расходы на обслуживание внутреннего долга республики прогнозируются на 2023 год в сумме 78,8 млн рублей, на 2024 год – 82,0 млн рублей, на 2025 год – 85,6 млн рублей и составят 0,14 %, 0,17 % и 0,21 % соответственно от объема расходов республиканского бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что ниже ограничений (15,0 %) установленных статьей 111 Бюджетного кодекса.

10. Выводы и предложения

10.1. Проект закона одобрен распоряжением Правительства КБР от 24 октября 2022 года № 556-рп и внесен Главой КБР на рассмотрение Парламента КБР с соблюдением срока, установленного статьей 185 Бюджетного кодекса.

10.2. В соответствии со статьей 173 Бюджетного кодекса Прогноз социально-экономического развития КБР разработан на трехлетний период на вариативной основе.

Выявлены случаи расхождения значений основных макроэкономических показателей:

основные макроэкономические показатели Прогноза (ВРП; оборот розничной торговли; продукция сельского хозяйства, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг) не соответствуют значениям аналогичных показателей в Прогнозе социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики на долгосрочный период до 2040 года, утвержденном распоряжением Правительства КБР от 30 апреля 2019 года № 250-рп, и в Стратегии социально-экономического развития Кабардино-Балкарской Республики до 2040 года, утвержденной распоряжением Правительства КБР от 17 сентября 2021 года № 384-рп;

среднемесячная заработная плата на 2023 год по базовому варианту отражена в разделе 5.3 «Заработная плата» Прогноза в размере 38 470 рублей, при этом в табличной части Прогноза ее размер составляет 36 913 рублей.

Контрольно-счетная палата предлагает привести в соответствие Прогноз социально-экономического развития КБР до 2040 года и Прогноз социально-экономического развития КБР на 2023 -2025 годы в части оценочных и прогнозных значений основных макроэкономических показателей.

10.3. Проект закона в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса и статьи 29 Закона о бюджетном устройстве содержит все необходимые основные характеристики бюджета, к которым относятся объем прогнозного ВРП, уровень инфляции, общий объем доходов бюджета, объем межбюджетных трансфертов, получаемых от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, общий объем расходов бюджета,

дефицит (профицит) бюджета, верхний предел внутреннего долга республики.

10.4. Прогноз доходов республиканского бюджета сформирован с учетом базового варианта Прогноза социально-экономического развития КБР на 2023-2025 годы, в условиях действующего законодательства о налогах и сборах, бюджетного законодательства Российской Федерации, что соответствует требованиям статьи 174.1 Бюджетного кодекса.

Доходы республиканского бюджета проектом закона на 2023 год предусмотрены в сумме 52 242,0 млн рублей (налоговые и неналоговые доходы 14 215,1 млн рублей, безвозмездные поступления 38 026,9 млн рублей), на плановый период 2024 и 2025 годов поступление доходов прогнозируется в сумме 50 241,9 млн рублей и 42 138,8 млн рублей соответственно.

10.5. В ходе экспертизы проекта бюджета установлено, что прогнозный фонд заработной платы на 2024 год, принятый для расчета Минфином КБР налога на доходы физических лиц не соответствуют аналогичным показателям базового варианта Прогноза социально-экономического развития КБР на 2023-2025 годы. По оценке Контрольно-счетной палаты, коэффициент изъятия из прогнозного фонда оплаты труда составляет 14,3 % (среднее значение, сложившееся с учетом фактических поступлений за 2017-2021 годы), в связи с чем поступления налога на доходы физических лиц занижены на 2023 год на 250,8 млн рублей, на 2024 год - 272,1 млн рублей и на 2025 год - 290,8 млн рублей.

С учетом оценочных значений ожидаемого исполнения за 2022 год и темпов роста поступлений Контрольно-счетная палата прогнозирует увеличение поступлений по следующим налогам:

налогу, взимаемому в соответствии с применением упрощенной системы налогообложения на общую сумму 507,0 млн рублей, в том числе на 2023 год – на 163,1 млн рублей, на 2024 год – на 167,5 млн рублей, на 2025 год – на 176,4 млн рублей;

налогу на профессиональный доход на общую сумму 105,7 млн рублей, в том числе на 2023 год в размере 32,7 млн рублей, на плановый период 2024 - 2025 годов 36,5 млн рублей ежегодно;

транспортному налогу на общую сумму 87,0 млн рублей, в том числе на 29,0 млн рублей ежегодно.

Кроме того, в связи с принятием в 2022 году 7 объектов социально-культурного назначения в казну КБР, Контрольно-счетная палата предлагает произвести корректировку поступлений налога на имущество организаций на 2023 год в сторону увеличения в сумме 4,9 млн рублей и уточнить прогнозные показатели на плановый период 2024 и 2025 годов.

10.6. В нарушение требований статьи 29 Закона о бюджетном устройстве в составе документов и материалов к проекту закона не представлены расчеты по видам неналоговых доходов.

10.7. В ходе сравнительного анализа данных проекта закона по подгруппе «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности» с аналогичными показателями базового

варианта Прогноза установлено несоответствие. В частности, плановые поступления по указанной подгруппе, предусмотренные проектом закона, больше аналогичных показателей базового варианта Прогноза на 2023 год на 4,8 млн рублей, на плановый период 2024-2025 годов меньше на 3,6 млн рублей и 23,7 соответственно.

Контрольно-счетная палата предлагает уточнить прогнозные показатели поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной собственности.

10.8. Всего проектом закона объем расходов запланирован на 2023 год в сумме 55 921,5 млн рублей, на 2024 год - 50 137,6 млн рублей с уменьшением относительно 2023 года на 5 783,9 млн рублей или на 10,3 %; на 2025 год в сумме 41 070,6 млн рублей с уменьшением относительно 2024 года на 9 067,0 млн рублей или на 18,1 %.

Структура расходов республиканского бюджета сохраняет социальную направленность. Удельный вес запланированных расходов на социальную политику, образование, здравоохранение, культуру и спорт в общем объеме расходов бюджета в 2023 году составит 71,4 %.

10.9. Согласно требованиям статьи 179 Бюджетного кодекса проект республиканского бюджета сформирован в программной структуре расходов в рамках 24 из 27 госпрограмм, перечень которых утвержден распоряжением Правительства КБР от 25 декабря 2017 года № 745-рп.

10.10. Согласно проекту закона, на программные расходы в 2023 году планируется направить 52 499,8 млн рублей или 93,9 % всех расходов республиканского бюджета, на плановый период 2024 - 2025 годов 46 256,1 млн рублей и 37 798,2 млн рублей соответственно.

10.11. В соответствии с подпунктом 13-5 пункта 4 статьи 29 Закона о бюджетном устройстве одновременно с проектом закона представлены проекты паспортов 24 госпрограмм. При этом общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в представленных проектах паспортов госпрограмм на 2023 год, меньше назначений, предусмотренных проектом закона на реализацию госпрограмм на 2 375,3 млн рублей, на 2024 - 2025 годы больше на 918,6 млн рублей и на 3 854,0 млн рублей соответственно.

10.12. В представленных проектах 21 госпрограммы отражены объемы бюджетных ассигнований, утвержденные постановлениями Правительства КБР и отличающиеся от бюджетных назначений, предусмотренных в проекте закона, что по мнению Контрольно-счетной палаты свидетельствует об отсутствии взаимосвязи показателей госпрограмм с проектом республиканского бюджета.

10.13. Распоряжением Правительства КБР от 7 октября 2022 года № 511-рп перечень государственных программ КБР, утвержденный распоряжением Правительства КБР от 25 декабря 2017 года № 745-рп, дополнен новой госпрограммой «Развитие молодежной политики в Кабардино-Балкарской Республике». При этом, в проекте закона финансовое обеспечение реализации мероприятий указанной госпрограммы не предусмотрено, проект паспорта госпрограммы не представлен. Согласно

пояснительной записке к проекту закона, расходы по данной госпрограмме будут предусмотрены ко второму чтению.

10.14. Распоряжением Правительства КБР от 1 августа 2022 года № 376-рп Министерство просвещения, науки и по делам молодежи КБР реорганизовано в форме выделения из него Министерства по делам молодежи КБР. При этом, в представленном проекте паспорта госпрограммы «Развитие образования в Кабардино-Балкарской Республике» координатором госпрограммы является Министерство просвещения, науки и по делам молодежи КБР и отражены ранее утвержденные объемы бюджетных ассигнований, что свидетельствует о не внесении соответствующих изменений в проект паспорта госпрограммы в связи с реорганизацией министерства.

10.15. Проектом закона не предусмотрено финансовое обеспечение по госпрограммам «Оказание содействия добровольному переселению в Кабардино-Балкарскую Республику соотечественников, проживающих за рубежом», утвержденной постановлением Правительства КБР от 31 июля 2019 года № 136-ПП, и «Формирование современной городской среды», утвержденной постановлением Правительства КБР от 31 августа 2017 года № 156-ПП. Согласно пояснительной записке Минфина КБР, средства на реализацию госпрограмм будут предусмотрены ко второму чтению.

10.16. Ограниченные временные рамки по подготовке настоящего Заключения не позволяют Контрольно-счетной палате дать комплексную оценку объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию госпрограмм.

10.17. В соответствии с требованиями пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, пунктами 1 и 2 статьи 5 проекта закона общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год предлагается утвердить в сумме 10 687,7 млн рублей, что на 2 333,4 млн рублей или на 17,9 % ниже уровня, предусмотренного на 2023 год Законом № 50-РЗ. Значительное уменьшение расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году, по сравнению с 2022 годом, обусловлено решением Правительства Российской Федерации о введении с 1 января 2023 года универсального ежемесячного пособия малообеспеченным семьям с детьми до 17 лет и беременным женщинам и передачей указанных выплат Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

10.18. Доля расходов на исполнение публичных нормативных обязательств в общем объеме расходов республиканского бюджета в соответствии с проектом закона в 2023 году составит 19,1 %.

Объемы бюджетных ассигнований на исполнение отдельных публичных нормативных обязательств, проектом закона определены исходя из уровня инфляции - 5,5 %.

10.19. В приложении № 11 к проекту закона без распределения между муниципальными образованиями объем нераспределенного резерва межбюджетных трансфертов (закреплен за соответствующими главными

распорядителями бюджетных средств) на 2023 год составляет 2 841,4 млн рублей, на 2024 год – 684,2 млн рублей, на 2025 год – 660,9 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата рекомендует в целях повышения прозрачности и предсказуемости формирования доходной базы местных бюджетов:

распределить зарезервированные суммы субсидий между муниципальными образованиями ко второму чтению проекта бюджета в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 139 Бюджетного Кодекса;

в таблице № 2 приложения № 11 к проекту закона отразить сведения о суммах дотаций в размере по 12,2 млн рублей в 2024 и 2025 годах, указанных в приложении № 9 по целевой статье 39 Б 02 70040 «Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов».

10.20. Предоставление государственных гарантий КБР в валюте Российской Федерации в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не планируется. Параметры республиканского бюджета КБР сформированы с учетом ограничений по размеру дефицита республиканского бюджета, объему и структуре государственного долга, расходов на обслуживание внутреннего долга, размера Резервного фонда Правительства КБР в соответствии с требованиями статей 81, 92.1, 107, 111 Бюджетного кодекса.

10.21. Проект закона в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства, предъявляемым к проекту республиканского бюджета Кабардино-Балкарской Республики.

Одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты КБР (протокол от 15 ноября 2022 года № 31 (537)).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Кабардино-Балкарской Республики



Д. Ч. Кясова

Информация об объемах бюджетных назначений, отраженных в проектах государственных программ на 2023 – 2025 годы

млн рублей

	Наименование государственной программы	Проект закона на 2023 год	2023 год				2024 год			2025 год		
			Утвержденный паспорт ГП	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта паспорта от утвержденной ГП	Отклонение проекта паспорта от проекта закона	Утвержденный паспорт ГП	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение	Утвержденный паспорт ГП	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5-3						
1	ГП «Развитие здравоохранения в КБР»	8 772,1	8 361,0	8 361,0	0,0	-411,1	8 295,3	8 295,3	0,0	7 138,4	7 138,4	0,0
2	ГП «Развитие образования в КБР»	15 937,7	13 576,2	13 576,2	0,0	-2 361,5	10 703,6	10 703,6	0,0	9 888,5	9 888,5	0,0
3	ГП «Социальная поддержка населения КБР»	13 091,0	14 638,4	14 638,4	0,0	1 547,4	15 152,2	15 152,2	0,0	15 328,1	15 328,1	0,0
4	ГП «Доступная среда в КБР»	25,4	22,1	22,1	0,0	-3,3	16,0	16,0	0,0	2,2	2,2	0,0
5	ГП «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения КБР»	1 376,1	1 042,8	1 042,8	0,0	-333,3	380,8	380,8	0,0	270,5	270,5	0,0
6	ГП «Содействие занятости населения КБР»	494,1	676,0	676,0	0,0	181,9	675,6	675,6	0,0	712,3	712,3	0,0
7	ГП «Защита населения и территории КБР от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и	368,8	306,0	306,0	0,0	-62,8	306,7	306,7	0,0	306,7	306,7	0,0

	безопасности людей на водных объектах»											
8	ГП «Культура Кабардино-Балкарии»	1 234,0	1 259,9	1 259,9	0,0	25,9		1 200,7	0,0	537,5	537,5	0,0
9	ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в КБР»	305,0	261,7	261,7	0,0	-43,3		499,9	0,0	211,3	211,3	0,0
10	ГП «Развитие физической культуры и спорта в КБР»	736,8	598,7	598,7	0,0	-138,1		742,7	0,0	525,8	525,8	0,0
11	ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика»	844,5	951,2	951,2	0,0	106,7		425,3	0,0	335,2	335,2	0,0
12	ГП «Развитие промышленности и торговли в КБР»	25,3	37,3	37,3	0,0	12,0		22,4	0,0	22,4	22,4	0,0
13	ГП «Информационное общество»	425,0	378,8	378,8	0,0	-46,2		629,7	0,0	416,5	416,5	0,0
14	ГП «Развитие транспортной системы в КБР»	3 731,3	3 853,4	3 853,4	0,0	122,1		3 973,8	0,0	3 256,8	3 256,8	0,0
15	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в КБР»	3 330,2	2 873,6	2 873,6	0,0	-456,6	3 225,8	3 225,8	0,0	1 731,4	1 731,4	0,0
16	ГП «Развитие лесного	17,1	122,0	122,0	0,0	104,9	123,9	123,9	0,0	123,9	123,9	0,0

	хозяйства в КБР»											
17	ГП «Энергоэффективность и развитие энергетики в КБР»	44,6	39,7	39,7	0,0	-5,0	39,8	39,8	0,0	39,8	39,8	0,0
18	ГП «Управление государственным имуществом КБР»	76,3	23,2	23,2	0,0	-53,1	23,3	23,3	0,0	23,3	23,3	0,0
19	ГП «Взаимодействие с общественными организациями и институтами гражданского общества в КБР»	46,6	25,4	25,4	0,0	21,2	25,8	25,8	0,0	46,7	46,7	0,0
20	ГП «Комплексное развитие сельских территорий КБР»	643,5	155,4	155,4	0,0	488,1	153,8	3,9	-149,9	0,0	0,0	0,0
21	ГП «Развитие туристско-рекреационного комплекса КБР»	64,0	20,9	20,9	0,0	43,1	21,6	21,6	0,0	38,0	38,0	0,0

Информация о бюджетных ассигнованиях на реализацию государственных программ Кабардино-Балкарской Республики на 2023-2025 годы

млн рублей

№	Наименование государственной программы	Закон 50-РЗ (2022 год)	2023 год							2024 год				2025 год			
			Закон № 50-РЗ	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта закона от закона (2022 год)	Отклонение проекта закона от закона (2023 год)	Отклонение паспорта от проекта закона	Темп роста (2023/2023), %	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона		Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона	
												сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5-4	9=6-5	10=5/4	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=16-15	18=16/15
	Всего расходы:	53 594,1	51 828,3	55 921,5	x	2 327,4	4 093,2	x	x	50 137,6	x	x	x	41 070,6	x	x	x
	Условно утвержденные расходы	0,0	736,4	0,0	x	0,0	-736,4	x	x	800,3	x	x	x	1 582,7	x	x	x
	Непрограммные расходы	3 089,2	2 657,5	3 421,7	x	332,5	764,2	x	x	3 081,2	x	x	x	1 689,6	x	x	x
	Программные расходы	50 505,0	48 434,4	52 499,8	50 124,5	1 994,8	4 065,4	-2 375,3	108,4	46 256,1	47 174,7	918,6	2,0	37 798,2	41 652,2	3 854,0	10,2
1	ГП «Развитие здравоохранения в КБР»	8 650,4	8 372,5	8 772,1	8 361,0	121,7	399,6	-411,1	104,8	8 241,2	8 295,3	54,1	0,7	7 636,9	7 138,4	-498,5	-6,5
2	ГП «Развитие образования в КБР»	12 821,7	12 506,9	15 937,7	13 576,2	3 116,0	3 430,8	-2 361,5	127,4	15 009,5	10 703,6	-4 305,9	-28,7	10 821,8	9 888,5	-933,3	-8,6
3	ГП «Социальная поддержка населения КБР»	14 534,5	14 706,6	13 091,0	14 638,4	-1 443,5	-1 615,6	1 547,4	89,0	9 124,2	15 152,2	6 028,0	66,1	8 707,5	15 328,1	6 620,6	76,0
4	ГП «Доступная среда в КБР»	14,5	22,1	25,4	22,1	10,9	3,3	-3,3	114,6	16,1	16,0	-0,1	-0,9	14,8	2,2	-12,6	-85,2
5	ГП «Обеспечение жильем и коммунальными услугами населения КБР»	971,5	442,6	1 376,1	1 042,8	404,6	933,5	-333,3	310,9	1 215,5	380,8	-834,7	-68,7	570,0	270,5	-299,5	-52,5
6	ГП «Содействие занятости населения	726,5	676,0	494,1	676,0	-232,4	-181,9	181,9	73,1	456,0	675,6	219,6	48,2	456,9	712,3	255,4	55,9

№	Наименование государственной программы	Закон 50-РЗ (2022 год)	2023 год							2024 год				2025 год			
			Закон № 50-РЗ	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта закона от закона (2022 год)	Отклонение проекта закона от закона (2023 год)	Отклонение паспорта от проекта закона	Темп роста (2023/2022), %	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона		Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона	
												сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5-4	9=6-5	10=5/4	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=16-15	18=16/15
	КБР»																
7	ГП «Профилактика правонарушений и укрепление общественного порядка и общественной безопасности в КБР»	5,3	4,9	5,8	5,4	0,5	0,8	-0,4	117,2	5,6	5,6	0,0	0,0	5,6	5,6	0,0	-0,7
8	ГП «Защита населения и территории КБР от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	353,9	306,0	368,8	306,0	15,0	62,8	-62,8	120,5	324,5	306,7	-17,8	-5,5	330,1	306,7	-23,4	-7,1
9	ГП «Культура Кабардино-Балкарии»	1 389,4	1 259,9	1 234,0	1 259,9	-155,3	-25,9	25,9	97,9	1 212,3	1 200,7	-11,7	-1,0	688,1	537,5	-150,6	-21,9
10	ГП «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов в КБР»	578,5	261,7	305,0	261,7	-273,5	43,3	-43,3	116,6	495,7	499,9	4,2	0,8	346,1	211,3	-134,8	-38,9
11	ГП «Развитие физической культуры и спорта в КБР»	870,0	535,5	736,8	598,7	-133,3	201,2	-138,1	137,6	660,1	742,7	82,5	12,5	675,2	525,8	-149,3	-22,1

№	Наименование государственной программы	Закон 50-РЗ (2022 год)	2023 год							2024 год				2025 год			
			Закон № 50-РЗ	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта закона от закона (2022 год)	Отклонение проекта закона от закона (2023 год)	Отклонение паспорта от проекта закона	Темп роста (2023/2023), %	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона		Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона	
												сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5-4	9=6-5	10=5/4	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=16-15	18=16/15
12	ГП «Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 006,3	951,1	844,5	951,2	-161,9	-106,6	106,7	88,8	787,3	425,3	-362,1	-46,0	760,8	335,2	-425,5	-55,9
13	ГП «Развитие промышленности и торговли в КБР»	40,2	22,3	25,3	37,3	-14,9	3,0	12,0	113,4	21,4	22,4	1,0	4,7	21,8	22,4	0,6	2,7
14	ГП «Информационное общество»	473,8	378,8	425,0	378,8	-48,8	46,2	-46,2	112,2	299,9	629,7	329,8	110,0	327,5	416,5	89,0	27,2
15	ГП «Развитие транспортной системы в КБР»	3 585,3	3 853,5	3 731,3	3 853,4	146,0	-122,1	122,1	96,8	3 936,8	3 973,8	37,0	0,9	3 287,6	3 256,8	-30,8	-0,9
16	ГП «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в КБР»	2 565,2	2 858,6	3 330,2	2 873,6	764,9	471,6	-456,6	116,5	3 633,4	3 225,8	-407,6	-11,2	2 248,2	1 731,4	-516,8	-23,0
17	ГП «Развитие лесного хозяйства в КБР»	139,5	122,0	17,1	122,0	-122,5	-104,9	104,9	14,0	23,3	123,9	100,6	431,3	26,6	123,9	97,3	366,4
18	ГП «Энергоэффективность и развитие энергетики в КБР»	44,6	39,7	44,6	39,7	0,0	5,0	-5,0	112,5	37,4	39,8	2,4	6,4	38,2	39,8	1,7	4,4
19	ГП «Управление государственным имуществом КБР»	64,7	23,2	76,3	23,2	11,6	53,1	-53,1	328,6	22,4	23,3	0,9	4,0	78,6	23,3	-55,3	-70,4

№	Наименование государственной программы	Закон 50-РЗ (2022 год)	2023 год							2024 год				2025 год			
			Закон № 50-РЗ	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта закона от закона (2022 год)	Отклонение проекта закона от закона (2023 год)	Отклонение паспорта от проекта закона	Темп роста (2023/2023), %	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона		Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона	
												сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5-4	9=6-5	10=5/4	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=16-15	18=16/15
20	ГП «Управление государственными финансами, государственным долгом и межбюджетными отношениями в КБР»	842,4	649,3	895,5	895,5	53,1	246,2	0,0	137,9	680,5	680,5	0,0	0,0	691,4	691,5	0,0	0,0
21	ГП «Взаимодействие с общественными организациями и институтами гражданского общества в КБР»	45,9	25,4	46,6	25,4	0,7	21,2	-21,2	183,5	25,8	25,8	0,0	-0,1	32,7	46,7	14,0	42,6
22	ГП «Комплексное развитие сельских территорий КБР»	500,4	155,4	643,5	155,4	143,0	488,1	-488,1	414,1	0,0	3,9	3,9	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
23	ГП «Развитие туристско-рекреационного комплекса КБР»	40,6	20,9	64,0	20,9	23,4	43,1	-43,1	306,4	17,9	21,6	3,6	20,4	22,7	38,0	15,2	67,0
24	ГП «Оказание содействия добровольному переселению в Кабардино-Балкарскую Республику соотечественников, проживающих за рубежом»	0,2	0,0	0,0	x	-0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0
25	ГП «Формирование современной городской среды»	230,4	230,4	0,0	x	-230,4	-230,4	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0

№	Наименование государственной программы	Закон 50-РЗ (2022 год)	2023 год							2024 год				2025 год			
			Закон № 50-РЗ	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение проекта закона от закона (2022 год)	Отклонение проекта закона от закона (2023 год)	Отклонение паспорта от проекта закона	Темп роста (2023/2023), %	Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона		Проект закона	Паспорт (проект паспорта) ГП	Отклонение паспорта от проекта закона	
												сумма	%			сумма	%
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=5-4	9=6-5	10=5/4	11	12	13=12-11	14=12/11	15	16	17=16-15	18=16/15
26	ГП «Профилактика терроризма и экстремизма в КБР»	9,2	9,2	9,2	9,2	0,0	0,0	0,0	0,0	9,2	9,2	0,0	0,0	9,2	9,2	0,0	0,0

Информация
о бюджетных назначениях главным распорядителям
бюджетных средств на 2023-2025 годы

млн рублей

№	Наименование	Код	2022 год (Закон № 50-РЗ)	2023 год проект	Темп роста %	Откло- нение	2024 год проект	2025 год проект
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	7	8
	Всего:		53 594,1	55 921,5	104,3	2 327,4	50 137,6	41 070,6
	Условно утвержденные расходы						800,3	1 582,7
1.	Уполномоченный по правам человека в КБР	902	5,5	5,6	101,8	0,1	5,0	5,0
2.	Управление делами Главы и Правительства КБР	903	608,3	551,6	90,7	-56,7	381,1	408,2
3.	Постоянное представи- тельство КБР при Пре- зиденте РФ	904	53,3	51,9	97,4	-1,4	44,5	45,9
4.	Контрольно-счетная палата КБР	905	45,1	44,9	99,6	-0,2	36,1	36,8
5.	Избирательная комис- сия КБР	908	30,4	30,4	100,0	0,0	26,4	26,6
6.	Министерство транс- порта и дорожного хо- зяйства КБР	910	3 990,0	4 324,5	108,4	334,5	3 886,4	3 237,2
7.	Управление записи ак- тов гражданского со- стояния КБР	921	52,9	96,5	182,4	43,6	101,7	105,3
8.	Министерство про- мышленности, энерге- тики и торговли КБР	923	40,2	25,3	62,9	-14,9	21,4	21,8
9.	Государственный ко- митет по тарифам и жи- лищному надзору КБР	925	44,6	44,6	100,0	0,0	37,4	38,2
10.	Парламент Кабардино- Балкарской Республики	930	78,0	78,0	100,0	0,0	75,1	75,1
11.	Министерство строи- тельства и жилищно- коммунального хозяй- ства КБР	932	6 279,0	6 620,4	105,4	341,4	7 553,2	1 323,3
12.	Министерство делам национальностей и об- щественным проектам КБР	937	57,4	53,0	92,3	-4,4	32,2	39,1
13.	Служба по обеспече- нию деятельности ми- ровых судей КБР	938	220,7	194,4	88,1	-26,3	112,8	122,5
14.	Министерство эконо- мического развития КБР	940	505,7	521,5	103,1	15,8	407,2	356,8

№	Наименование	Код	2022 год (Закон № 50-РЗ)	2023 год проект	Темп роста %	Откло- нение	2024 год проект	2025 год проект
1	2	3	4	5	6=5/4	7=5-4	7	8
15.	Министерство природ- ных ресурсов и эколо- гии КБР	949	693,0	302,1	43,6	-390,9	519,1	372,7
16.	Архивная служба КБР	955	38,8	38,6	99,5	-0,2	33,9	35,3
17.	Министерство куль- туры КБР	957	1 504,9	1 136,7	75,5	-368,2	967,1	952,8
18.	Управление по госу- дарственной охране объектов культурного наследия КБР	958	13,7	13,9	101,5	0,2	7,3	7,4
19.	Министерство здраво- охранения КБР	960	7 585,8	7 696,5	101,5	110,7	7 332,5	7 643,4
20.	Министерство труда и социальной защиты КБР	961	14 850,5	13 190,1	88,8	-1 660,4	9 197,6	8 777,7
21.	Министерство земель- ных и имущественных отношений КБР	966	64,7	76,3	117,9	11,6	22,4	78,6
22.	Министерство цифро- вого развития КБР	971	31,1	26,5	85,2	-4,6	13,3	13,4
23.	Министерство просве- щения и науки КБР	973	10 678,3	13 317,5	124,7	2 639,2	11 306,5	11 211,7
24.	Министерство курор- тов и туризма КБР	974	40,6	64,0	157,6	23,4	17,9	22,7
25.	Министерство спорта КБР	975	614,8	737,5	120,0	122,7	537,3	675,9
26.	Министерство сель- ского хозяйства КБР	982	2 395,3	3 126,0	130,5	730,6	3 373,6	2 039,4
27.	Управление ветерина- рии КБР	983	199,5	239,9	120,3	40,4	275,4	224,5
28.	Министерство по делам молодежи КБР	991	0,0	39,8	0,0	39,8	26,7	28,7
29.	Министерство финан- сов КБР	992	2 871,9	3 273,5	114,0	401,6	2 986,2	1561,9

**Анализ изменений бюджетных ассигнований, направленных на реализацию
национальных (региональных) проектов на 2023-2025 годы**

млн рублей

Код	Наименование национального (регионального) проекта, государственной программы КБР	Закон (50-РЗ) (2022 год)	2023 год			2024 год	2025 год
			проект закона	отклонение	темп роста	проект закона	проект закона
	Всего:	11 230,20	9 259,10	-1 971,10	82,4	10 982,40	2 331,70
A	Национальный проект «Культура»	394,4	57,4	-337,1	14,5	44,4	1,1
A1	Культурная среда	392,8	56,3	-336,5	14,3	44,2	0
A2	Творческие люди	1,7	1,1	-0,6	65,5	0,2	1,1
D	Национальный проект «Цифровая экономика»	26	0	-26	0	0	0
D2	Информационная инфраструктура	26	0	-26	0	0	0
E	Национальный проект «Образование»	2 809,20	3 388,00	578,8	120,6	4 257,80	0
E1	Современная школа	2 657,80	3 141,50	483,7	118,2	4 158,10	0
E2	Успех каждого ребенка	37,2	29,5	-7,7	79,4	28,3	0
E4	Цифровая образовательная среда	85,6	131,1	45,5	153,1	0	0
E6	Молодые профессионалы	20,9	60,9	40	291,8	71,4	0
E8	Социальная активность	7,8	0	-7,8	0	0	0
EB	Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации	0	25	25	100	0	0
F	Национальный проект «Жилье и городская среда»	1 001,60	136,8	-864,8	13,7	140,2	126,7
F1	Жилье	771,3	0	-771,3	0	0	0
F2	Формирование комфортной городской среды	230,4	0	-230,4	0	0	0
F3	Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	0	136,8	136,8	100	140,2	126,7
G	Национальный проект «Экология»	364,2	100	-264,2	27,5	106,3	9,5
G1	Чистая страна	305,5	0	-305,5	0	0	0
G5	Чистая вода	0	0	0	0	0	0
G8	Сохранение уникальных водных объектов	50	100	50	200	99,9	0
GA	Сохранение лесов	8,6	0	-8,6	0	6,4	9,5

I	Национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы»	144,8	187,2	42,4	129,3	188,4	0
I2	Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	7,8	9,7	1,8	123,4	9,7	0
I4	Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	20	27,9	7,8	138,9	28,8	0
I5	Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	116,9	149,6	32,8	128	149,9	0
J	Национальный проект «Туризм и индустрия гостеприимства»	0	33,7	33,7	100	0	0
J1	Развитие туристической инфраструктуры	0	33,7	33,7	100	0	0
L	Национальный проект «Производительность труда и поддержка занятости»	6,6	0	-6,6	0	0	0
L2	Адресная поддержка повышения производительности труда на предприятиях	6,6	0	-6,6	0	0	0
N	Национальный проект «Здравоохранение»	1 000,80	1 191,70	190,9	119,1	1 214,00	0
N1	Развитие системы оказания первичной медико-санитарной помощи	13,7	15,6	2	114,4	15,6	0
N2	Борьба с сердечно-сосудистыми заболеваниями	131,1	104,8	-26,3	79,9	125,3	0
N3	Борьба с онкологическими заболеваниями	806,6	711,6	-95	88,2	710,2	0
N7	Создание единого цифрового контура в здравоохранении на основе единой государственной информационной системы здравоохранения (ЕГИСЗ)	49,5	31,6	-17,9	63,8	34,8	0
N9	Модернизация первичного звена здравоохранения	0	328,2	328,2	100	328,2	0
P	Национальный проект «Демография»	3 110,60	1 867,90	-1 242,70	60	1 447,40	674,4
P1	Финансовая поддержка семей при рождении детей	2 800,20	1 815,90	-984,4	64,8	1 294,40	674,3
P2	Содействие занятости женщин-создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до 3-х лет	26,2	27,4	1,2	104,6	8,2	0
P3	Старшее поколение	0,1	0,1	0	76,3	0,1	0,1
P5	Спорт - норма жизни	284	24,5	-259,6	8,6	144,7	0
R	Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	1 674,30	1 323,60	-350,7	79,1	2 329,00	1 520,00
R1	Дорожная сеть	1 674,30	1 323,60	-350,7	79,1	2 329,00	1 520,00
T	Национальный проект «Международная кооперация и экспорт»	697,7	972,8	275,1	139,4	1 254,90	0
T2	Экспорт продукции агропромышленного комплекса	697,7	972,8	275,1	139,4	1 254,90	0