

## Информация

Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска  
о ходе исполнения бюджета города Новочеркаска  
по состоянию на 01.07.2020

## Оглавление

Общие положения.....	3
Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета города.....	3
Раздел 2. Исполнение доходов бюджета города Новочеркасска.....	5
Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам.....	7
Раздел 5. Дефицит (профицит) бюджета.....	14
Выводы и предложения.....	14

## **Общие положения**

Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за первое полугодие 2020 года формы 0503117 (далее – Отчет) представлен Финансовым управлением Администрации города Новочеркаска (далее – Финансовое управление) (исх.57.6/1700 от 03.08.2020) в Контрольно-счетную палату города Новочеркаска (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьей 39 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркаске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286 (далее – Положение о бюджетном процессе).

В соответствии со статьей 9 Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркаска», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркаска от 23.01.2015 № 539, Контрольно-счетной палатой подготовлена информация о ходе исполнения бюджета города Новочеркаска, содержащая результаты анализа динамики показателей исполнения бюджета.

### **Раздел 1. Общая характеристика исполнения бюджета города**

Решением Городской Думы города Новочеркаска от 24.12.2019 № 488 «О бюджете города Новочеркаска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждены первоначальные показатели бюджета на 2020 год по доходам в объеме 4 921 958,0 тыс. рублей, по расходам в объеме 4 982 906,5 тыс. рублей с прогнозируемым дефицитом бюджета города Новочеркаска в размере 60 948,5 тыс. рублей.

За отчетный период основные характеристики бюджета города Новочеркаска устанавливались 5 раз. При этом объем доходов и расходов в 2020 году увеличился. Решением Городской Думы города Новочеркаска от 23 июня 2020 года №533 «О внесении изменений в решение Городской Думы от 24.12.2019 № 488 «О бюджете города Новочеркаска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» общий объем доходов бюджета увеличен на 498 051,3 тыс. рублей или на 10,1% и составил 5 420 009,3 тыс. рублей; общий объем расходов бюджета увеличен на 489 073,2 тыс. рублей или на 9,8% и составил 5 471 979,7 тыс. рублей, что привело к установлению дефицита бюджета в размере 51 970,4 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету, плановые назначения по доходам составляют 5 420 009, 3 тыс. рублей, плановые назначения по расходам в сумме 5 478 013,8 тыс. рублей, плановый дефицит бюджета в сумме 51 970,4 тыс. рублей.

Расхождение показателей Отчета и Решения о бюджете по расходам в сумме 6 034,1 тыс. рублей сложилось в результате увеличения безвозмездных поступлений, перераспределения и детализации запланированных бюджетных ассигнований по отдельным разделам расходов бюджетной классификации в разрезе главных распорядителей бюджетных средств, в пределах полномочий Финансового управления, определенных статьями 33 и 38 Положения о бюджетном процессе.

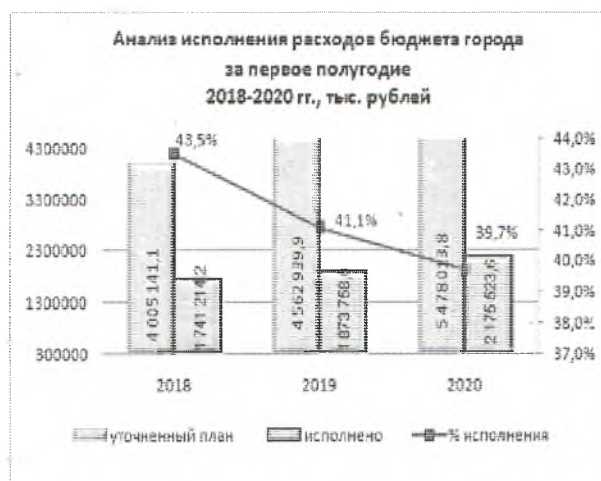
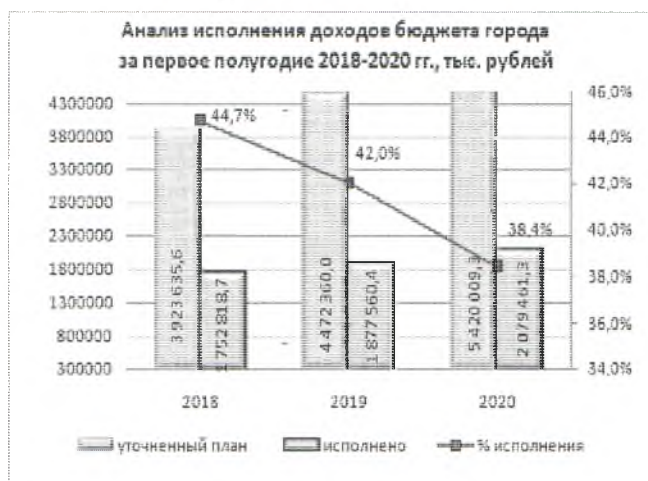
Сравнительный анализ Отчета относительно первоначально утвержденного бюджета и Уточненного плана по состоянию на 01 июля 2020 года представлен в таблице 1.

Таблица 1

	Первоначальный план <sup>1</sup> (тыс. рублей)	Уточненный план <sup>2</sup> (тыс. рублей)	Исполнено на 01.07.2020 (тыс. рублей)	% исполнения	
				первоначального плана	уточненного плана
Доходы	4 921 958,0	5 420 009,3	2 079 461,3	42,2	38,4
Расходы	4 982 906,5	5 478 013,8	2 175 523,6	43,7	39,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 60 948,5	- 51 970,4	- 96 062,3	X	X

По итогам исполнения бюджета за первое полугодие 2020 сложился дефицит бюджета в размере 96 062,3 тыс. рублей за счет превышения исполненных бюджетных назначений по расходам над показателем доходов бюджета.

Динамика исполнения бюджета за первое полугодие 2018- 2020 годов по данным Отчетов в абсолютных величинах и процентном отношении к годовым назначениям представлена следующими гистограммами:



<sup>1</sup> Решение Городской Думы города Новочеркасска от 24.12.2019 № 488 «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

<sup>2</sup> Уточненный план – годовые показатели бюджета, уточненные в рамках своих полномочий Финансовым управлением без внесения изменений в Решение о бюджете, отраженные в Отчете по графе «Утвержденные бюджетные назначения»

Анализ вышеприведенных данных за первое полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года по доходам и расходам бюджета свидетельствуют о снижении уровня исполнения уточненного плана:

– уровень исполнения уточненного плана по доходам снизился на 3,6 процентных пункта, при одновременном увеличении плана на 947 649,3 тыс. рублей или на 21,2%;

– уровень исполнения уточненного плана по расходам снизился на 1,4 процентных пункта, при одновременном увеличении плана на 915 073,9 тыс. рублей или на 20,1%.

## **Раздел 2. Исполнение доходов бюджета города Новочеркаска**

По состоянию на 01 июля 2020 года при плане 5 420 009,3 тыс. рублей бюджет города Новочеркаска исполнен по доходам на 38,4%, фактические поступления составили 2 079 461,3 тыс. рублей, в том числе:

налоговые доходы поступили в сумме 541 476,9 тыс. рублей или 39,6% от плановых назначений;

неналоговые доходы поступили в сумме 76 747,7 тыс. рублей или 43,7% от плановых назначений;

безвозмездные поступления составили 1 461 236,7 тыс. рублей или 37,7% от плановых назначений.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов увеличилось на 201 900,9 тыс. рублей или на 10,8% в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов на 14 441,2 тыс. рублей или на 2,7%, поступлений безвозмездных поступлений на 224 261,5 тыс. рублей или на 18,1%.

Поступление неналоговых доходов снизилось на 36 801,8 тыс. рублей или на 32,4%.

Анализ исполнения утвержденного бюджета по доходам за 1 полугодие 2020 года в сравнении с аналогичным периодом 2019 года в разрезе основных групп доходов приведен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	По данным Отчета на 01.07.2019, (тыс. рублей)		По данным Отчета на 01.07.2020, (тыс. рублей)		Исполнение, %	
	Уточненный план	Исполнено	Уточненный план	Исполнено	2019 год	2020 год
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>4 472 360,0</b>	<b>1 877 560,4</b>	<b>5 420 009,3</b>	<b>2 079 461,3</b>	<b>42,0</b>	<b>38,4</b>
<b>- налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>1 165 058,7</b>	<b>527 035,7</b>	<b>1 366 740,2</b>	<b>541 476,9</b>	<b>45,2</b>	<b>39,6</b>
Налог на доходы физических лиц	725 431,3	326 041,9	779 359,7	322 036,0	44,9	41,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	39 811,4	21 011,7	46 601,8	18 951,3	52,8	40,7
Налог на совокупный доход	61 533,2	35 590,6	61 453,9	31 356,3	57,8	51,0
Налог на имущество, в том числе:	302 982,7	127 183,1	445 539,3	153 938,2	42,0	34,6
<i>Налог на имущество физических лиц</i>	40 500,0	6 252,2	40 344,4	4 354,3	15,4	10,8
<i>Транспортный налог</i>	0,0	0,0	136 894,1	28 493,2	0,0	20,8
<i>Земельный налог</i>	262 482,7	120 931,0	268 300,8	121 090,8	46,1	45,1
Государственная пошлина	35 300,1	17 208,4	33 785,5	15 195,1	48,7	45,0
<b>- неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>267 079,2</b>	<b>113 549,5</b>	<b>175 653,9</b>	<b>76 747,7</b>	<b>42,5</b>	<b>43,7</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	119 682,6	56 556,3	117 809,7	47 856,0	47,3	40,6
Платежи при пользовании природными ресурсами	11 212,0	7 369,4	16 110,6	3 802,3	65,7	23,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	835,1	617,0	593,0	2 065,5	73,9	348,3
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	112 983,5	32 598,6	30 961,8	11 056,9	28,9	35,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 864,9	9 224,4	6 413,1	8 162,9	51,6	127,3
Прочие неналоговые доходы	4 501,1	7 183,8	3 765,7	3 804,1	159,6	101,0
<b>- безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>3 040 222,1</b>	<b>1 236 975,2</b>	<b>3 877 615,2</b>	<b>1 461 236,7</b>	<b>40,7</b>	<b>37,7</b>
Дотации	48 524,0	24 262,2	96 519,3	60 259,5	50,0	62,4
Субсидии	839 689,0	132 278,1	1 249 768,6	143 704,4	15,8	11,5
Субвенции	2 051 181,3	1 079 006,3	2 429 371,1	1 247 982,0	52,6	51,4
Иные межбюджетные трансферты	100 827,8	2 400,1	178 781,5	101 274,7	2,4	56,6
Прочие безвозмездные поступления	-	-	1 156,2	1 152,2	-	99,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-971,5	-77 981,5	-93 136,1	-	-

Анализ структуры доходов бюджета города Новочеркасска показал, как и в предыдущие годы, основная доля поступивших за первое полугодие 2020 года доходов приходится на безвозмездные поступления – 1 461 236,7 тыс. рублей или 70,3 % от общей суммы доходов.

Объем налоговых доходов за первое полугодие 2020 года составил 541 476,9 тыс. рублей или 39,6% к Уточненному плану. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение налоговых доходов (+14 441,2 тыс. рублей) связано преимущественно с увеличением поступлений по

транспортному налогу (+28 493,2 тыс. рублей) и земельному налогу (+159,8 тыс. рублей).

При этом снизились поступления по налогу на совокупный доход (-4 234,3 тыс. руб.); по налогу на доходы физических лиц (-4 005,9 тыс. рублей), поступления от акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ (-2 060,4 тыс. рублей), поступления от государственной пошлины (-2 013,3 тыс. рублей) и от налога на имущество физических лиц (-1 897,9 тыс. руб.).

Неналоговые доходы поступили в размере 76 747,7 рублей или 43,7% к Уточненному плану. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года снижение поступлений неналоговых доходов (-36 801,8 тыс. рублей) связано со снижением поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов (-21 541,7 тыс. рублей); по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (-8 700,3 тыс. рублей), платежей при пользовании природными ресурсами (-3 567,1 тыс. рублей), прочих неналоговых доходов (-3 379,7 тыс. рублей), штрафов, санкций, возмещения ущерба (-1 061,4 тыс. рублей).

При этом, увеличились поступления доходов от оказания платных услуг (работ), компенсации затрат государства (+1 448,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления исполнены в объеме 1 461 236,7 тыс. рублей, что составило 37,7% от годовых бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года увеличение безвозмездных поступлений (+224 261,5 тыс. рублей) связано преимущественно с увеличением поступлений субвенций (+168 975,7 тыс. рублей), иных межбюджетных трансфертов (+ 98 874,6 тыс. рублей), дотаций (+35 997,3 тыс. рублей), субсидий (+11 426,3 тыс. рублей), прочих безвозмездных поступлений (+1 152,2 тыс. рублей).

Возврат в бюджет Ростовской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 93 136,1 тыс. рублей.

### **Раздел 3. Анализ исполнения бюджета по расходам**

В соответствии с Решением Городской Думы города Новочеркасска от 24.12.2019 № 488 «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджет города Новочеркасска утвержден по расходам в сумме 4 982 906,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений расходная часть бюджета города увеличена на 489 073,2 тыс. рублей или на 9,8 % и составила 5 471 979,7 тыс. рублей.

Исполнение по расходам за первое полугодие 2020 года составило 2 175 523,6 тыс. рублей или 39,7 % от уточненных плановых назначений.

Характеристика расходной части бюджета по разделам функциональной классификации представлена данными в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Раздел	Уточненный план, (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету, (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4	5
<b>Всего расходов</b>		<b>5 478 013,8</b>	<b>2 175 523,6</b>	<b>39,7</b>
Общегосударственные вопросы	01	287 420,5	123 641,3	43,0
Национальная оборона	02	477,6	170,3	35,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	29 075,2	12 721,1	43,8
Национальная экономика	04	374 766,7	60 352,6	16,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	362 505,8	112 532,9	31,0
Образование	07	2 375 890,0	922 576,6	38,8
Культура, кинематография	08	195 226,5	91 206,2	46,7
Здравоохранение	09	394 134,5	193 184,4	49,0
Социальная политика	10	1 307 605,9	587 579,7	44,9
Физическая культура и спорт	11	120 618,8	57 299,5	47,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	30 292,5	14 259,0	47,1

Наиболее низкий уровень исполнения бюджетных назначений за полугодие 2020 года сложился по разделам: «Национальная экономика» - 16,1 %, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,0 %.

Анализ исполнения расходов в разрезе функциональной классификации показал, в структуре расходов от общих расходов за первое полугодие 2020 года расходы на образование занимают - 42,2 %, на социальную политику - 27,0 %, на здравоохранение - 8,9 %, на общегосударственные вопросы - 5,7 %, на жилищно-коммунальное хозяйство - 5,2 %, на культуру - 4,2 %, на национальную экономику - 2,8 %, на физическую культуру и спорт - 2,6 %, на обслуживание государственного и муниципального долга - 0,7 %, на национальную безопасность и правоохранительную деятельность - 0,6 %.

Исполнение бюджета города Новочеркаска за первое полугодие 2020 года в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлено в таблице 4.



Таблица 4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету (тыс. рублей)	% исполнения
1	2	3	4
<b>Всего</b>	<b>5 478 013,8</b>	<b>2 175 523,6</b>	<b>39,7</b>
Городская Дума города Новочеркаска	14 878,2	6 175,2	41,5
Администрация города Новочеркаска	281 283,4	133 855,2	47,6
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	9 618,5	3 802,0	39,5
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	62 444,1	21 559,1	34,5
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска	149 179,5	77 095,1	51,7
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	230 717,8	131 143,6	56,8
Управление образования Администрации города Новочеркаска	1 599 235,8	887 892,6	55,5
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	1 243 313,9	187 200,6	15,1
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска	10 188,8	4 107,6	40,3
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	1 161 319,0	554 051,7	47,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	20 262,4	8 723,0	43,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	120 638,8	57 299,5	47,5
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	566 570,0	99 224,5	17,5
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	8 363,6	3 393,8	40,6

Как показывают данные таблицы, на низком уровне (менее 20 %) исполнены расходы по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска – 15,1 % и Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска – 17,5 %.

Расходы на реализацию муниципальных программ за первое полугодие 2020 года исполнены в сумме 2 103 307,3 тыс. рублей или 40,0 % от утвержденных назначений 2020 года, данные представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование муниципальных программ и непрограммных мероприятий		Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету (тыс. рублей)	% исполнения
<b>Всего по муниципальным программам</b>		<b>5 261 939,7</b>	<b>2 103 307,3</b>	<b>40,0</b>
01	Развитие здравоохранения города Новочеркаска	356 465,6	171 806,4	48,2
02	Развитие образования города Новочеркаска	2 268 041,8	879 627,7	38,8
03	Молодежь города Новочеркаска	3 132,4	0,0	0,0
04	Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	1 264 261,2	591 951,8	46,8
05	Доступная среда в городе Новочеркаска	2 207,2	136,0	6,2
06	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	120 585,9	19 975,0	16,6
07	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	205 248,7	95 464,0	46,5
08	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	1 079,8	674,3	62,4
09	Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	30 309,7	13 200,9	43,6
10	Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	262 387,5	131 339,1	50,1
11	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска	14 810,3	0,0	0,0
12	Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	120 071,0	57 204,7	47,6
15	Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	331 289,6	51 699,3	15,6
16	Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркаска	27 789,4	15 499,2	55,8
17	Муниципальная политика города Новочеркаска	15 143,7	6 309,7	41,7
18	Поддержка казачества города Новочеркаска»	8 651,7	3 265,4	37,7
19	Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	85 489,7	43 369,2	50,7
20	Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	46 974,1	21 385,6	45,5
21	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	98 000,4	399,0	0,4
<b>Непрограммные расходы</b>		<b>216 074,1</b>	<b>72 216,3</b>	<b>33,4</b>
88	Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркаска	82 527,1	35 451,2	43,0
89	Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	13 889,5	5 772,6	41,6
90	Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска	9 618,5	3 802,0	39,5
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города	110 039,0	27 190,5	24,7
<b>Итого расходов</b>		<b>5 478 013,8</b>	<b>2 175 523,6</b>	<b>39,7</b>

На долю «программных» расходов в общей сумме расходов бюджета города Новочеркаска пришлось 96,7 % (на 01.07.2019 – 96,9 %). Бюджетом на 2020 год предусмотрено 96,1 % (годом ранее – 94,3 %).

При исполнении всех расходов бюджета города Новочеркаска, включая муниципальные программы, на уровне 39,7 %, бюджетные обязательства города Новочеркаска в разрезе муниципальных программ исполнялись за первое полугодие 2020 года крайне неравномерно, в диапазоне от 0,4 % («Формирование современной городской среды на территории муниципального

образования «Город Новочеркасск») до 62,4 % («Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске»).

На низком уровне (менее 20%) исполнены расходы на реализацию трех муниципальных программ: «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» (0,4%), «Доступная среда в городе Новочеркасске» (6,2%), «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» (15,6%).

Наибольший объем освоенных средств обеспечен по муниципальным программам: «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске» (62,4 % в структуре программных расходов), «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске» (55,8 %), «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска» (50,7 %), «Развитие здравоохранения города Новочеркаска» (48,2 %), «Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске» (47,6 %), «Социальная поддержка граждан города Новочеркаска» (46,8 %).

По итогам первого полугодия 2020 года не осуществлялись расходы по двум муниципальным программам: «Молодежь города Новочеркаска», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска».

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска обращает внимание ответственных исполнителей муниципальных программ на необходимость своевременного исполнения расходов на реализацию муниципальных программ в целях минимизации рисков их неисполнения и недостижения целевых показателей (индикаторов) муниципальных программ.

На реализацию 5 национальных проектов в бюджете города Новочеркаска на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 1 101 377,4 тыс. рублей или 20,1 % плановых назначений расходов бюджета города Новочеркаска. Расходы на реализацию национальных проектов исполнены в сумме 110 460,4 тыс. рублей (10,0 %). Данные представлены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету (тыс. рублей)	Не исполнено (тыс. рублей)	% исполнения
<b>ИТОГО</b>	<b>1 101 377,4</b>	<b>110 460,4</b>	<b>990 917,0</b>	<b>10,0</b>
Национальный проект "Культура"	1 858,7	0,0	1 858,7	0,0
Национальный проект "Образование"	399 288,2	44,1	399 244,1	0,0
Национальный проект "Жилье и городская среда"	100 473,3	3 276,0	97 197,3	3,3
Национальный проект "Демография"	558 301,5	107 140,3	451 161,2	19,2
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	41 455,7	0,0	41 455,7	0,0

Как показывают данные таблицы, за первое полугодие 2020 года расходы осуществлялись только по национальным проектам «Демография» (в рамках реализации регионального проекта «Финансовая поддержка семей при рождении детей»), «Образование» и «Жилье и городская среда». Не осуществлялись расходы по национальным проектам «Культура» и «Безопасные и качественные дороги».

Информация о расходах на реализацию национальных проектов в разрезе групп видов расходов по состоянию на 1 июля 2020 года представлена в следующей таблице.

Таблица 7

Группа вида расходов	Вид расходов	Уточненный план (тыс. рублей)	Исполнено по Отчету (тыс. рублей)	% исполнения
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	136 328,3	454,1	0,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	215 960,1	106 686,1	49,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	746 162,1	3 276,0	0,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	2 926,9	44,2	1,5
<b>Итого</b>		<b>1 101 377,4</b>	<b>110 460,4</b>	<b>10,0</b>

Как показал анализ, в отчетном периоде на низком уровне исполнены расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (0,3 %), на предоставление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности (0,4 %), а также на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (1,5 %).

#### Раздел 4. Анализ использования средств резервного фонда.

В соответствии с требованиями статьи 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением о бюджете в расходной части бюджета утверждены расходы резервного фонда в размере 24 743,5 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общего объема утвержденных расходов и не превышает ограничение, установленное п.3 вышеуказанной статьи (до 3,0 % объема расходов бюджета).

Постановлением Администрации города Новочеркаска от 21.10.2010 № 2323 утверждено Положение «О порядке расходования средств резервного

фонда Администрации города на финансирование непредвиденных расходов местного бюджета».

Средства резервного фонда распределены на общую сумму 17 109,6 тыс. рублей или 69,1% плановых назначений, нераспределенный остаток 7 633,9 тыс. рублей. Исполнение представлено в таблице 8.

Таблица 8

Наименование главного распорядителя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, (тыс. рублей)	Исполнено, (тыс. рублей)
<b>Всего</b>		<b>24 743,5</b>	<b>5 805,0</b>
Администрация города - Новочеркаска	902 0113 9900091130 000	1 155,8	513,4
	902 0309 9900091130 000	139,1	-
	902 0409 9900091130 000	31,1	9,3
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	904 0111 9900091010 000	7 633,9	-
Управление здравоохранения Администрации города - Новочеркаска	905 0901 9900091130 000	5 363,9	3 046,0
	905 0902 9900091130 000	1 070,3	830,7
	905 0904 9900091130 000	479,0	108,7
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	906 0703 9900091130 000	70,3	-
	906 0801 9900091130 000	532,8	48,6
Управление образования Администрации города Новочеркаска	907 0701 9900091130 000	2 107,5	-
	907 0702 9900091130 000	1 675,0	110,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	911 0408 9900091130 000	40,0	-
	911 0501 9900091130 000	250,0	-
	911 0503 9900091130 000	323,3	205,5
	911 0702 9900091130 000	50,0	50,0
	911 0901 9900091130 000	50,0	50,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	911 0902 9900091130 000	80,0	-
	913 1002 9900091130 000	50,0	50,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	913 1003 9900091130 000	762,3	762,3
	914 0412 9900091130 000	20,5	20,5
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	915 1102 9900091130 000	99,8	-
	915 1103 9900091130 000	50,0	-
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	920 0503 9900091130 000	2 709,0	-

Как показывают данные таблицы, кассовое исполнение расходов резервного фонда за первое полугодие 2020 года является достаточно низким и составляет 23,5% плановых назначений или 5 805,0 тыс. рублей.

## Раздел 5. Дефицит (профицит) бюджета

В соответствии с решением Городской Думы города Новочеркаска от 24.12.2019 № 488 «О бюджете города Новочеркаска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» прогнозируемый дефицит бюджета города Новочеркаска утвержден в сумме 60 948,5 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений дефицит бюджета снижен на сумму 8 978,1 тыс. рублей и составил 51 970,4 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета планируется за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов и привлечения кредитов кредитных организаций, бюджетных кредитов.

В соответствии с представленным Отчетом, бюджет города Новочеркаска за полугодие 2020 года исполнен с дефицитом в размере 96 062,3 тыс. рублей.

### Выводы и предложения

1. Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за первое полугодие 2020 года представлен в Контрольно-счетную палату в соответствии со статьей 39 Положения о бюджетном процессе.

2. Фактически за первое полугодие 2020 года поступило в доход бюджета 2 079 461,3 тыс. рублей или 38,4% от утвержденных плановых назначений, расходы составили 2 175 523,6 тыс. рублей или 39,7% от плановых назначений, дефицит бюджета города Новочеркаска составил 96 062,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов увеличилось на 201 900,9 тыс. рублей или на 10,8% в основном за счет увеличения поступлений налоговых доходов на 14 441,2 тыс. рублей или на 2,7%, поступлений безвозмездных поступлений на 224 261,5 тыс. рублей или на 18,1% и снижения неналоговых доходов на 36 801,8 тыс. рублей или на 32,4%.

3. Уровень исполнения расходов составил 39,7% и является достаточно низким. В сравнении с аналогичным периодом 2019 года уровень исполнения снизился на 1,4 процентных пункта, при одновременном увеличении плана на 915 073,9 тыс. рублей или на 20,1%.

4. Низкий уровень исполнения расходов бюджетных назначений за первое полугодие 2020 года сложился по разделам: «Национальная экономика» - 16,1%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 31,0 %.

5. На низком уровне (менее 20 %) исполнены расходы по 2 главным распорядителям бюджетных средств: Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска – 15,1 % и Департамент

жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска – 17,5 %.

6. Программная часть расходов бюджета исполнена в сумме 2 103 307,3 тыс. рублей или 40,0% годовых плановых назначений.

На низком уровне (менее 20%) исполнены расходы на реализацию трех муниципальных программ: «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» (0,4%), «Доступная среда в городе Новочеркасске» (6,2%), «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» (15,6%).

Не начато исполнение расходов по двум муниципальным программам: «Молодежь города Новочеркаска», «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска».

7. Уровень исполнения расходов на реализацию 5 национальных проектов составил всего лишь 110 460,4 тыс. рублей или 10,0 % показателя сводной росписи.

Не осуществлялись расходы по национальным проектам «Культура» и «Безопасные и качественные дороги».

8. Возврат в бюджет Ростовской области остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 93 136,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата считает возможным рекомендовать Городской Думе города Новочеркаска принять к сведению Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска за первое полугодие 2020 года.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева