ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 24.12.2019 №488 «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год
и на плановый период 2021 и 2022 годов»

23 ноября 2020 года город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 24.12.2019 №488 «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркасска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркасска, утвержденные 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» (в редакции от 23.10.2020 года) (далее - Решение о бюджете).

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2020 год выглядят следующим образом:

– доходы бюджета увеличиваются на 28 439,5 тыс. рублей с 5 089 893,3 тыс. рублей до 5 118 332,8 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 28 439,5 тыс. рублей с 5 170 563,7 тыс. рублей до 5 199 003,2 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2021 года остается без изменений и составляет 587 228,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска на 2020 год остается без изменений и составляет 30 292,5 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 80 670,4 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2021 и 2022 годов остаются без изменений.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам[1] бюджета города Новочеркасска на 2020 год приведен в таблице 1.

Таблица 1

	2020 год		
	Утвержденный бюджет[1], (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	**5 089 893,3**	**5 118 332,8**	**+28 439,5**
налоговые и неналоговые доходы	1 572 870,7	1 571 603,9	-1 266,8
безвозмездные поступления	3 517 022,6	3 546 728,9	+29 706,3
Расходы	**5 170 563,7**	**5 199 003,2**	**+28 439,5**
программные расходы	4 794 924,0	4 819 293,4	24 369,4
непрограммные направления	375 639,7	379 709,8	4 070,1
Дефицит(-) профицит(+)	**-80 670,4**	**-80 670,4**	**0,0**

Статьей 1.2 Проекта Решения корректируется объем ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска на 2020 год в сторону уменьшения на 1 116,9 тыс. рублей с 313 154,6 тыс. рублей до 312 037,7 тыс. рублей. Объем ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска на 2021 и 2022 годы остается без изменений.

Источником уменьшения ассигнований дорожного фонда в 2020 году является снижение прогнозных назначений по доходам от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации. Вместе с тем, Проектом решения предлагается снижение данного доходного источника в сумме 1 266,8 тыс. рублей. Пояснительной запиской Финансового управления не раскрыты причины уменьшения ассигнований дорожного фонда.

Статьей 1.3. Проекта Решения уменьшается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год на 29 706,3 тыс. рублей, с 3 593 226,4 тыс. рублей до 3 622 932,7 тыс. рублей.

Также Проектом Решения излагаются в новой редакции Приложения 1, 2, 6-9.

Проект решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска, содержит основные характеристики

[1] 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» (в редакции от 23.10.2020 № 6).

бюджета, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в нем соблюден в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджетов.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается снижение доходной части бюджета в 2020 году на сумму 28 439,5 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах объем прогнозных назначений остается без изменений.

Сравнение доходной части Утвержденного бюджета с предлагаемым Проектом Решения представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	2020 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
2	3	4	5
Доходы всего	**5 089 893,3**	**5 118 332,8**	**+28 439,5**
- Налоговые доходы	**1 366 740,2**	**1 365 473,4**	**-1 266,8**
- Неналоговые доходы	**206 130,5**	**206 130,5**	0,0
- Безвозмездные поступления, в том числе:	**3 517 022,6**	**3 546 728,9**	**+29 706,3**
Дотации	148 567,6	148 567,6	0,0
Субсидии	749 075,4	749 075,4	0,0
Субвенции	2 395 050,1	2 402 783,1	+7 733,0
Иные межбюджетные трансферты	300 533,3	322 506,6	+21 973,3
Прочие безвозмездные поступления	1 777,7	1 777,7	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-77 981,5	-77 981,5	0,0

Как показывают данные таблицы, уменьшение доходов обусловлено:

снижением прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумм 1 266,8 тыс. рублей;

увеличением объема безвозмездных поступлений на сумму 29 706, тыс. рублей, в том числе субвенций на сумму 7 733,0 тыс. рублей, ины межбюджетных трансфертов на сумму 21 973,3 тыс. рублей.

По неналоговым доходом снижается объем поступлений по доходам с уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению межд бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений местные бюджеты на сумму 1 266,8 тыс. рублей или на 6 проценто

Согласно данных отчета об исполнении бюджета города Новочеркасска по состоянию на 01.10.2020 объем поступлений данного доходного источника составил 14 335,6 тыс. рублей или 67,1% утвержденных плановых назначений.

Данные об изменении объема поступлений в 2020 году субвенций и иных межбюджетных трансфертов представлены в таблицах 3-4.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей 2020 год
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**+7 733,0**
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-1 340,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	+9 044,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	+29,5

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей 2020 год
Иные межбюджетные трансферты	**+21 973,3**
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	+17 660,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+4 312,9

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркасска в 2020 году увеличивается на 28 439,5 тыс. рублей и составляет 5 199 003,2 тыс. рублей. В 2021 и 2022 годах расходная часть бюджета не изменяется.

Подробное изменение сумм и направлений расходов бюджета города отражено в пояснительной записке к Проекту Финансового управления. Внесение изменений производится в связи с уточнением безвозмездных поступлений из областного бюджета, перераспределением ассигнований по запросам главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата города Новочеркасска отмечает, в соответствии со статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286 одновременно с Проектом Решения о бюджете представление расчетов по расходам не предусмотрено, в связи с чем, провести финансово-экономическую экспертизу вносимых изменений с подтверждением необходимости и обоснованности вносимых изменений не представляется возможным.

Расходная часть бюджета изменяется по 9-ти разделам, данные представлены в таблице 5.

Таблица 5

Код раздела	Наименование разделов	2020		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего, в том числе:		**5 170 563,7**	**5 199 003,2**	**+28 439,5**
01	Общегосударственные вопросы	314 035,4	313 777,2	-258,2
02	Национальная оборона	477,6	477,6	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	30 127,6	30 100,5	-27,1
04	Национальная экономика	379 702,7	378 435,9	-1 266,8
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	394 434,6	388 683,8	-5 750,8
07	Образование	1 933 016,8	1 933 674,9	+658,1
08	Культура, кинематография	197 035,4	197 295,2	+259,8
09	Здравоохранение	489 685,2	512 460,1	+22 774,9
10	Социальная политика	1 278 647,0	1 286 227,1	+7 580,1
11	Физическая культура и спорт	123 108,9	127 578,4	+4 469,5
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	30 292,5	30 292,5	0,0

Данные об изменении плановых назначений в разрезе главных распорядителей средств местного бюджета, представлены в таблице 6.

Таблица 6

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2020		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего, в том числе:	**5 170 563,7**	**5 199 003,2**	**+28 439,5**
Городская Дума города Новочеркасска	15 091,6	15 091,6	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	293 638,6	293 383,0	-255,6
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	9 618,5	9 375,7	-242,8
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	81 577,0	81 577,0	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	244 466,9	267 241,8	+22 774,9
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	232 551,2	234 211,6	+1 660,4
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 668 821,1	1 668 447,8	-373,3
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	10 316,9	10 304,7	-12,2
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 145 576,6	1 153 156,7	+7 580,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	21 487,2	21 482,0	-5,2
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	123 128,9	127 578,4	+4 449,5
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	615 235,5	609 089,2	-6 146,3
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	8 631,4	8 631,4	0,0

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности приведены в таблице 7.

Таблица 7

	Наименование	2020		
		Утвержденный бюджет, тыс.рублей	Проект решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, тыс. рублей
	Всего по муниципальным программам	**4 794 924,0**	**4 819 293,4**	**+24 369,4**
01	Развитие здравоохранения города Новочеркасска	374 343,4	392 912,4	+18 569,0
02	Развитие образования города Новочеркасска	1 808 148,8	1 807 547,0	-601,8
03	Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	2 665,9	2 482,4	-183,5
04	Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 248 586,7	1 256 180,1	+7 593,4
05	Доступная среда в городе Новочеркасске	2 207,2	2 207,2	0,0
06	Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	104 520,8	104 520,8	0,0
07	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	214 208,3	214 163,3	-45,0
08	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 079,8	1 056,9	-22,9
09	Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	31 501,2	31 384,2	-117,0
10	Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	264 187,7	265 912,9	+1 725,2
11	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	0,0	0,0	0,0
12	Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	122 392,3	126 866,6	+4 474,3
15	Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	331 567,7	330 300,9	-1 266,8
16	Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	32 686,3	32 681,8	-4,5
17	Муниципальная политика города Новочеркасска	16 989,5	16 944,4	-45,1
18	Поддержка казачества города Новочеркасска	8 651,7	8 651,7	0,0
19	Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	87 006,1	87 006,0	-0,1
20	Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	47 256,2	47 256,2	0,0
21	Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск»	96 924,4	91 218,6	-5 705,8
	Непрограммные расходы	**375 639,7**	**379 709,8**	**4 070,1**
88	Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	88 772,3	88 772,3	0,0

89	Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	14 050,9	14 050,9	0,0
90	Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	9 618,5	9 375,7	-242,8
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	263 198,0	267 510,9	+4 312,9
Итого расходов		**5 170 563,7**	**5 199 003,2**	**+28 439,5**

Предлагаемое на 2020 год Проектом Решение сокращение и увеличение отдельных бюджетных ассигнований приведет к изменению объема финансирования по 14-ти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ увеличиваются на сумму 24 369,4 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям увеличиваются на сумму 4 070,1 тыс. рублей.

Предлагаемое Проектом Решение не затрагивает изменения объема финансирования по муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности на 2021 и 2022 годы.

По муниципальным программам «Развитие образования», «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска», «Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске» изменяются расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений (субсидии бюджетным учреждениям) соответственно в объемах (-601,8) тыс. рублей, (+1 725,2) тыс. рублей, (+4 474,3) тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Новочеркасска обращает внимание, в соответствии с действующим законодательством, сокращение/увеличение финансового обеспечения муниципального задания возможно только при соответствующем изменении муниципального задания.

Проектом Решения в 2020 году расходы для оплаты судебных актов по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» увеличиваются на 196,8 тыс. рублей и составляют 2 712,4 тыс. рублей. Данные расходы не считаются заданным результатом деятельности учреждения, что влечет не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ).

Следует отметить, при изменении объемов субсидий на софинансирование расходных обязательств на:

- приобретение автомобилей скорой медицинской помощи, санитарного и иного автотранспорта для муниципальных учреждений здравоохранения;

- изготовление проектно-изыскательских работ на строительство подъездной дороги к многоквартирному жилому дому на ул. Ященко (1 и 2 этапы);

- реализацию программ формирования современной городской среды (Субсидии на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий);

- обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства,

предлагаемым Проектом Решения не корректируется приложение № 10 «Расходы бюджета города Новочеркасска за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, и софинансирование местного бюджета на 2020 год», что влечет несоответствие данных Проекта Решения с утвержденными значениями Решения о бюджете.

В пояснительной записке к Проекту Решения расходная часть бюджета в 2021 и 2022 годах не изменяется.

Вместе с тем, ведомственной структурой расходов (Приложения № 6, 7, 8[2]) к Проекту Решения сокращается объем ассигнований по расходам на выплату муниципальной пенсии: в 2021 году на сумму 205,1 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 150,1 тыс. рублей.

Кроме того, в Приложении № 8 к Проекту Решения по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» установлено расхождение итоговых значений на сумму 1 865,4 тыс. рублей, что влечет несоответствие данных.

Расхождения представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование муниципальной программы	2021			2022		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	48 602,3	50 467,7	1 865,4	--	--	--
Выплата муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы в рамках подпрограммы "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" муниципальной программы "Социальная поддержка граждан города Новочеркасска" (Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат)	16 308,5	16 103,4	-205,1	22 540,1	22 390,0	-150,1

[2] Приложение № 6 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркасска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Приложение №6)
Приложение № 7 «Ведомственная структура расходов бюджета города Новочеркасска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Приложение №7)
Приложение № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркасска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Приложение №8)

Проектом Решения в 2020 году уточняются показатели расходов национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск». Предлагаемое Проектом Решение не затрагивает изменения объема финансирования по национальным проектам на 2021 и 2022 годы.

Данные представлены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование	2020		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей
ИТОГО	**590 493,1**	**592 490,8**	**+1 997,7**
Национальный проект «Культура»	1 858,7	1 858,7	0,0
Национальный проект «Образование»	1 068,2	1 068,2	0,0
Национальный проект «Жильс и городская среда»	100 086,8	94 381,0	-5 705,8
Национальный проект «Демография»	446 023,7	453 727,2	+7 703,5
Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	41 455,7	41 455,7	0,0

Как показывают данные таблицы, в 2020 году расходы на реализацию национальных проектов увеличиваются на сумму 1 997,7 тыс. рублей или на 0,4% от общего объема и составляют 592 490,8 тыс. рублей.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно-счетная палата города Новочеркасска предлагает рассмотреть Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 24.12.2019 №488 «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом устранения изложенных замечаний.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска Ж.И. Ткачева