

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год
и на плановый период 2019 и 2020 годов»

04 сентября 2018 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 № 286.

1. Общая часть

Согласно представленному Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2018 год остаются без изменений.

Основные параметры бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов выглядят следующим образом:

- доходы бюджета на 2019 год увеличиваются на 43 383,5 тыс. рублей с 3 726 493,9 тыс. рублей до 3 769 877,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2019 год увеличиваются на 32 194,3 тыс. рублей, с 3 777 725,5 тыс. рублей до 3 809 919,8 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2020 года остается без изменений и составляет 502 980,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Новочеркаска в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга города Новочеркаска на 2019 год увеличивается на 43 383,5 тыс. рублей с 1 271 013,7 тыс. рублей до 1 314 397,2 тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска на 2019 год остается без изменений и составляет 61 274,8 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2019 год уменьшается на 11 189,2 тыс. рублей и составляет 40 042,4 тыс. рублей;

- доходы бюджета на 2020 год увеличиваются на 68 988,3 тыс. рублей с 4 145 764,5 тыс. рублей до 4 214 752,8 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2020 год увеличиваются на 32 748,2 тыс. рублей, с 4 173 580,2 тыс. рублей до 4 206 328,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2021 года остается без изменений и составляет 460 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Новочеркаска в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга города Новочеркаска на 2020 год увеличивается на 68 988,3 тыс. рублей и составляет 1 329 109,7 тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска на 2020 год остается без изменений и составляет 57 802,4 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2020 год в сумме 27 815,7 тыс. рублей уменьшается на 36 240,1 тыс. рублей, профицит составляет 8 424,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления Администрации города изменения в местный бюджет на плановый период 2019 и 2020 годов вносятся для обеспечения необходимого уровня софинансирования к областным субсидиям.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам¹ бюджета города Новочеркаска на плановый период 2019 и 2020 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

	2019 год			2020 год		
	Утвержденный бюджет ² , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет ² , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	3 726 493,9	3 769 877,4	+43 383,5	4 145 764,5	4 214 752,8	+68 988,3
Налоговые и неналоговые доходы	1 271 013,7	1 314 397,2	+43 383,5	1 260 121,4	1 329 109,7	+68 988,3
Безвозмездные поступления	2 455 480,2	2 455 480,2	0,0	2 885 643,1	2 885 643,1	0,0
Расходы	3 777 725,5	3 809 919,8	+32 194,3	4 173 580,2	4 206 328,4	+32 748,2
Дефицит(-) профицит(+)	-51 231,6	-40 042,4	-11 189,2	-27 815,7	8 424,4	-36 240,1

В представленном Проекте Решения прогнозируемый дефицит бюджета

¹ Пункт 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

² Решение Городской Думы города Новочеркаска от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 06.07.2018 №303)

города Новочеркаска на 2019 год составляет 40 042,4 тыс. рублей или 3,0% от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов на 43 383,5 тыс. рублей и 68 988,3 тыс. рублей соответственно. Доходная часть бюджета на 2018 год остается без изменений.

Сравнение доходной части Утвержденного бюджета с предлагаемым Проектом Решения на плановый период 2019 и 2020 годов представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	2019 год			2020 год		
	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)
Доходы - всего, в том числе:	3 726 493,9	3 769 877,4	43 383,5	4 145 764,5	4 214 752,8	68 988,3
- Налоговые доходы	1 089 915,1	1 133 298,6	43 383,5	1 118 775,1	1 187 763,4	68 988,3
- Неналоговые доходы	181 098,6	181 098,6	0,0	141 346,3	141 346,3	0,0
- Безвозмездные поступления, в том числе:	2 455 480,2	2 455 480,2	0,0	2 885 643,1	2 885 643,1	0,0
Дотации	18 093,4	18 093,4	0,0	18 649,7	18 649,7	0,0
Субсидии	510 625,1	510 625,1	0,0	850 209,3	850 209,3	0,0
Субвенции	1 922 155,2	1 922 155,2	0,0	2 012 177,6	2 012 177,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	4 606,5	4 606,5	0,0	4 606,5	4 606,5	0,0

Согласно Проекту Решения увеличиваются доходы бюджета в части налоговых доходов по налогам на доходы физических лиц в 2019 году на 43 383,5 тыс. рублей, в 2020 году на 68 988,3 тыс. рублей. Изменения вносятся в связи с уточнением прогнозного плана отделом экономического анализа, финансовых ресурсов и инвестиций Администрации города Новочеркаска.

Неналоговые доходы и безвозмездные поступления остаются без изменений.

3. Расходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение расходной части бюджета:

- в 2019 году на сумму 32 194,3 тыс. рублей или на 0,9 % , с 3 777 725,5

тыс. рублей до 3 809 919,8 тыс. рублей;

– в 2020 году на сумму 32 748,2 тыс. рублей или на 0,8 %, с 4 173 580,2 тыс. рублей до 4 206 328,4 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 3-5.

Таблица 3

Код раздела	Наименование разделов	2018			2019			2020		
		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	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего		4 009 708,2	4 009 708,2	0,0	3 777 725,5	3 809 919,8	32 194,3	4 173 580,2	4 206 328,4	32 748,2
01	Общегосударственные вопросы	250 661,1	250 661,1	0,0	230 535,4	230 535,4	0,0	230 046,8	230 046,8	0,0
02	Национальная оборона	358,7	358,7	0,0	345,0	345,0	0,0	375,8	375,8	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 299,8	29 299,8	0,0	27 265,2	27 265,2	0,0	27 654,2	27 654,2	0,0
04	Национальная экономика	229 929,3	229 986,1	56,8	139 099,7	139 099,7	0,0	140 507,8	140 507,8	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	383 752,9	384 031,9	279,0	264 004,2	287 567,9	23 563,7	206 215,3	206 215,3	0,0
07	Образование	1 688 036,2	1 688 140,6	104,4	1 749 670,7	1 750 119,2	448,5	2 174 412,3	2 174 412,3	0,0
08	Культура, кинематография	159 784,7	159 784,7	0,0	159 555,9	163 140,9	3 585,0	163 203,6	170 558,7	7 355,1
09	Здравоохранение	70 383,6	69 943,4	-440,2	97 953,4	102 550,5	4 597,1	96 378,5	121 771,6	25 393,1
10	Социальная политика	1 025 789,7	1 025 789,7	0,0	958 723,1	958 723,1	0,0	990 487,3	990 487,3	0,0
11	Физическая культура и спорт	109 535,0	109 535,0	0,0	89 298,1	89 298,1	0,0	86 496,2	86 496,2	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	62 177,2	62 177,2	0,0	61 274,8	61 274,8	0,0	57 802,4	57 802,4	0,0

Таблица 4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2018			2019			2020		
	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	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего	4 009 708,2	4 009 708,2	0,0	3 777 725,5	3 809 919,8	32 194,3	4 173 580,2	4 206 328,4	32 748,2
Городская дума города Новочеркаска	14 655,1	14 655,1	0,0	13 629,4	13 629,4	0,0	12 865,0	12 865,0	0,0
Администрация города Новочеркаска ростовской области	341 325,6	341 325,6	0,0	230 360,0	230 360,0	0,0	222 884,1	222 884,1	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	9 037,5	9 037,5	0,0	8 844,2	8 844,2	0,0	8 398,6	8 398,6	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	95 070,5	95 070,5	0,0	89 327,2	89 327,2	0,0	92 050,8	92 050,8	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска	64 953,1	64 953,1	0,0	56 319,9	56 319,9	0,0	64 132,8	64 132,8	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	231 259,0	231 259,0	0,0	228 952,3	228 952,3	0,0	235 847,8	235 847,8	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркаска	1 490 003,8	1 490 003,8	0,0	1 432 941,4	1 432 941,4	0,0	1 717 287,0	1 717 287,0	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	298 123,7	298 123,7	0,0	400 511,9	432 706,2	32 194,3	528 726,2	561 474,4	32 748,2
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска	9 563,0	9 563,0	0,0	9 146,9	9 146,9	0,0	8 743,9	8 743,9	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	874 063,0	874 063,0	0,0	851 042,8	851 042,8	0,0	882 852,3	882 852,3	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	20 960,1	20 960,1	0,0	19 635,4	19 635,4	0,0	19 300,9	19 300,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	109 535,0	109 535,0	0,0	89 298,1	89 298,1	0,0	86 496,2	86 496,2	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	442 768,1	442 768,1	0,0	339 053,8	339 053,8	0,0	287 181,6	287 181,6	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	8 390,7	8 390,7	0,0	8 662,2	8 662,2	0,0	6 813,0	6 813,0	0,0

Таблица 5

Наименование муниципальных программ/ непрограмных расходов	2018			2019			2020		
	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	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам	3 638 626,7	3 618 012,8	-20 613,9	3 661 700,3	3 693 894,6	32 194,3	4 055 312,8	4 088 061,0	32 748,2
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	70 167,3	69 727,1	-440,2	98 439,1	103 036,2	4 597,1	96 614,1	122 007,2	25 393,1
Развитие образования города Новочеркаска	1 591 508,1	1 572 024,0	-19 484,1	1 656 982,2	1 657 430,7	448,5	2 077 853,3	2 077 853,3	0,0
Молодежь города Новочеркаска	492,7	492,7	0,0	260,0	260,0	0,0	236,4	236,4	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	982 280,7	982 280,7	0,0	958 908,8	958 908,8	0,0	991 719,4	991 719,4	0,0
Доступная среда в городе Новочеркаска	135,0	135,0	0,0	135,0	135,0	0,0	135,0	135,0	0,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	111 841,7	111 807,5	-34,2	58 056,2	59 229,6	1 173,4	56 641,7	56 641,7	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	127 466,0	126 830,6	-635,4	121 541,1	143 931,4	22 390,3	86 785,5	86 785,5	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	2 264,2	2 264,2	0,0	1 593,9	1 593,9	0,0	1 143,9	1 143,9	0,0
Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	36 645,2	36 645,2	0,0	28 954,6	28 954,6	0,0	29 373,0	29 373,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	219 540,5	219 540,5	0,0	225 977,5	229 562,5	3 585,0	233 283,7	240 638,8	7 355,1
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	109 309,2	109 309,2	0,0	89 072,3	89 072,3	0,0	86 270,4	86 270,4	0,0
Информационное общество города Новочеркаска	15 554,8	15 534,8	-20,0	13 533,4	13 533,4	0,0	12 220,5	12 220,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	122 301,4	122 301,4	0,0	128 221,9	128 221,9	0,0	132 575,7	132 575,7	0,0
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркаска	31 834,8	31 834,8	0,0	26 655,6	26 655,6	0,0	24 240,0	24 240,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркаска	3 191,9	3 191,9	0,0	2 974,1	2 974,1	0,0	2 886,1	2 886,1	0,0
Поддержка казачества города Новочеркаска	4 756,5	4 756,5	0,0	5 857,5	5 857,5	0,0	5 837,5	5 837,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	56 457,9	56 457,9	0,0	53 175,4	53 175,4	0,0	53 256,8	53 256,8	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	79 698,8	79 698,8	0,0	77 739,8	77 739,8	0,0	74 376,6	74 376,6	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	73 180,0	73 180,0	0,0	113 621,9	113 621,9	0,0	89 863,2	89 863,2	0,0
Всего по непрограмным мероприятиям	371 081,5	391 695,4	20 613,9	116 025,2	116 025,2	0,0	118 267,4	118 267,4	0,0
Обеспечение функционирования Мэра города Новочеркаска и обеспечение деятельности Администрации города Новочеркаска	80 079,5	80 099,5	20,0	75 569,6	75 569,6	0,0	72 791,1	72 791,1	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	13 075,2	13 075,2	0,0	12 199,2	12 199,2	0,0	12 590,5	12 590,5	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска	9 037,5	9 037,5	0,0	8 844,2	8 844,2	0,0	8 398,6	8 398,6	0,0
Непрограмные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска	268 889,3	289 483,2	20 593,9	19 412,2	19 412,2	0,0	24 487,2	24 487,2	0,0
Всего расходов бюджета	4 009 708,2	4 009 708,2	0,0	3 777 725,5	3 809 919,8	32 194,3	4 173 580,2	4 206 328,4	32 748,2

Согласно Пояснительной записки Финансового управления Администрации города Новочеркасска предлагается увеличение расходной части бюджета за счет средств местного бюджета по Департаменту строительства и городского развития на обеспечение необходимого уровня софинансирования к областным субсидиям, соответственно, в 2019 году на сумму 32 194,3 тыс. рублей; в 2020 году на сумму 32 748,2 тыс. рублей.

В 2019 году + 32 194,3 тыс. рублей, из них:

– ремонтно-реставрационные работы здания МАУК «Донской театр драмы и комедии им. В.Ф. Комиссаржевской +3585,0 тыс. рублей (выполнение работ планируется в 2019-2020 годах, общая потребность в средствах 45 774,5 тыс. рублей, из них местный бюджет 10 940,1 тыс. рублей, областной – 34 834,4 тыс. рублей);

– разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство городской БСМП в Восточном жилом районе города Новочеркасска» +4 597,1 тыс. рублей (выполнение работ планируется в 2019- 2020 годах, общая потребность в средствах 125 481,4 тыс. рублей, из них местный бюджет 29 990,2 тыс. рублей, областной 95 491,2 тыс. рублей);

– разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство инфраструктуры перспективной застройки Восточного жилого района г. Новочеркасска» +11 030,4 тыс. рублей (выполнение работ планируется в 2018-2019 годах, общая потребность в средствах 46 618,5 тыс. рублей, из них местный бюджет 11 141,9 тыс. рублей, областной 35 476,6 тыс. рублей);

– переселение граждан из аварийного жилфонда +1 173,4 тыс. рублей (общая потребность в средствах 4 909,3 тыс. рублей, из них областной бюджет 3 735,9 тыс. рублей);

– водоснабжение х. Епифанов +4 617,1 тыс. рублей (общая стоимость работ 19 318,3 тыс. рублей, областной бюджет 14 701,2 тыс. рублей);

– разработка ПСД по строительству котельной в районе ул. Авиаторов +1 192,3 тыс. рублей (общая стоимость работ 4 988,3 тыс. рублей);

– внесение изменений в ПСД и результаты инженерных изысканий по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 80 мест по ул. Авиаторов» +448,5 тыс. рублей (общая стоимость работ 1 876,5 тыс. рублей, областной бюджет 1 428,0 тыс. рублей);

– разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство инфраструктуры перспективной застройки северо-восточной части бывшего микрорайона "Молодежный", ограниченной с северной, восточной сторон - границей муниципального образования "город Новочеркасска", с запада - границей с/т, с юга - территорией существующей застройки по ул. Луговая» +5 550,5 тыс. рублей (выполнение работ планируется в 2018- 2019 годах общая потребность в средствах 23 458,4 тыс. рублей, из них местный бюджет 5 606,6 тыс. рублей, областной 17 851,7 тыс. рублей);

В 2020 году + 32 748,2 тыс. рублей, из них:

– ремонтно-реставрационные работы здания МАУК «Донской театр драмы и комедии им. В.Ф. Комиссаржевской +7 355,1 тыс. рублей;

– разработка проектно-сметной документации по объекту «Строительство городской БСМП в Восточном жилом районе города Новочеркаска» +25 393,1 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска отмечает, в соответствии со статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркаска 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.

Вместе с тем, согласно п.12 Постановления Правительства Ростовской области № 395 от 13.06.2018 «Об утверждении порядка и сроков составления проекта областного бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» основанием для выделения субсидий на софинансирование расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения является наличие выписки из решения о местном бюджете на 2018 - 2020 годы, подтверждающей выделение собственных средств.

В соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» установлен уровень софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на 2017 - 2019 годы, на 2020 год в размере 76,1% из областного бюджета и 23,9% бюджета города Новочеркаска. При расчете уровень софинансирования расходных обязательств соблюден.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно-счетная палата города Новочеркаска рекомендует принять к рассмотрению Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 01.12.2017 № 232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева