

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска  
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска  
«О внесении изменений в решение Городской Думы  
от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год  
и на плановый период 2024 и 2025 годов»

09 ноября 2023 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 27.09.2007 №286.

### 1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркаска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркаска от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 27.10.2023 № 284 (далее - Решение о бюджете).

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2023 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета увеличиваются на 120 301,5тыс. рублей с 7 416 447,3тыс. рублей до 7 536 748,8тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 120 234,9тыс. рублей с 7 662 891,9 тыс. рублей до 7 783 126,8 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года уменьшается на 66,6 тыс. рублей с 877 162,2 тыс. рублей до 877 095,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска уменьшается на 1 508,3 тыс. рублей с 69 454,0 тыс. рублей до 67945,7 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета уменьшается на 66,6 тыс. рублей с 246 444,6 тыс. рублей до 246 378,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета в 2024 и 2025 годах не изменяются.

Основные параметры бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов выглядят следующим образом:

– доходы бюджета в 2024 году остаются без изменений и составляют 5 432 800,6 тыс. рублей; в 2025 году остаются без изменений и составляют 5 461 591,7 тыс. рублей;

– расходы бюджета в 2024 году остаются без изменений и составляют 5 450 800,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 496,2 тыс. рублей; в 2025 году расходы бюджета остаются без изменений и составляют 5 461 591,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 119 535,9 тыс. рублей. Внесенными Проектом Решения изменениями, объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года остается без изменений и составляет 895 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска на 2024 год остается без изменений и составляет 94 880,0 тыс. рублей, на 2025 год составляет 98 405,7 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета в 2024 году остается без изменения в сумме 18 000,0 тыс. рублей, что не превысит ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам<sup>1</sup> бюджета города Новочеркаска приведен в таблице 1.

таблица 1

	2023 год			2024 год			2025 год		
	Утвержденный бюджет <sup>1</sup> , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет <sup>2</sup> , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет <sup>1</sup> , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
<b>Доходы всего:</b>	<b>7 416 447,3</b>	<b>7 536 748,8</b>	<b>+120 301,5</b>	<b>5 432 800,6</b>	<b>5 432 800,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>0,0</b>
налоговые и неналоговые доходы	1 993 713,5	2 008 687,0	+14 973,5	1 885 310,9	1 885 310,9	0,0	1 957 197,6	1 957 197,6	0,0
безвозмездные поступления	5 422 733,8	5 528 061,8	+105 328,0	3 547 489,7	3 547 489,7	0,0	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
<b>Расходы</b>	<b>7 662 891,9</b>	<b>7 783 126,8</b>	<b>+120 234,9</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>0,0</b>
программные расходы	7 328 688,6	7 443 553,8	+114 865,2	5 229 444,7	5 229 444,7	0,0	5 155 579,9	5 155 579,9	0,0
непрограммные направления	334 203,3	339 573,0	+5 369,7	221 355,9	221 355,9	0,0	306 011,8	306 011,8	0,0
<b>Дефицит(-) профицит(+)</b>	<b>-246 444,6</b>	<b>-246 378,0</b>	<b>-66,6</b>	<b>-18 000,0</b>	<b>-18 000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска	877 162,2	877 095,6	-66,6	895 162,2	895 162,2	0,0	895 162,2	895 162,2	0,0

Статьей 1.3. Проекта Решения увеличивается объем межбюджетных

<sup>1</sup>Решение Городской Думы города Новочеркаска от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 29.09.2023 №273);

трансфертов: в 2023 году на сумму 105 328 тыс. рублей с 5 426 215,8 тыс. рублей до 5 531 543,8 тыс. рублей.

Статьей 1.4. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-7, 10, 13 к Решению о бюджете.

Кроме того статьей 1.2. Проекта Решения предлагается часть 1 статьи 5 «Особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями.» дополнить пунктом 8 следующего содержания: «организациям, осуществляющим деятельность в сфере жилищно-коммунального хозяйства на финансовое обеспечение затрат, связанных с выполнением работ и оказанием услуг по теплоснабжению, водоснабжению и водоотведению потребителей города Новочеркасска в рамках подпрограммы «Развитие инженерной инфраструктуры города Новочеркасска» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске».

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска, содержит основные характеристики 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 увеличение доходной части бюджета в 2023 году на сумму 120 301,5 тыс. рублей, в 2024-2025 годах доходная часть бюджета остается без изменений.

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

Таблица 2

Наименование	2023 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
1	2	3	4
<b>Доходы всего</b>	<b>7 416 447,3</b>	<b>7 536 748,8</b>	<b>+120 301,5</b>
- Налоговые доходы	1 717 576,0	1 728 608,1	+11 032,1
- Неналоговые доходы	276 137,5	280 078,9	+3 941,4
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>5 422 733,8</b>	<b>5 528 061,8</b>	<b>+105 328,0</b>
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	196 927,2	324 242,2	+127 315,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 348 831,2	2 316 616,0	-32 215,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 772 976,2	2 778 088,8	+5 112,6
Иные межбюджетные трансферты	107 481,2	112 596,8	+5 115,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 482,0	-3 482,0	0,0

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета в 2023 году обусловлено увеличением:

- прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 11 032,1 тыс. рублей;
- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 3 941,4 тыс. рублей;
- дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов на сумму 127 315,0 тыс. рублей;
- субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 5 112,6 тыс. рублей Управлению труда и социального развития Администрации города в соответствии с фактической потребностью на обеспечение мер социальной поддержки семей, имеющих детей в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка от трех до семи лет;
- иных межбюджетных трансфертов на сумму 5 115,6 тыс. рублей Департаменту строительства и городского развития Администрации города на обеспечение жильем детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

А также снижения субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 32 215,2 тыс. рублей.

Данные об изменении налоговых доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от
	Утвержденного бюджета за 2023 год,
	(-) уменьшение,
	(+) увеличение,
	(тыс. рублей)
<b>Налоговые доходы</b>	<b>+11 032,1</b>
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+8 032,1
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+1 000,0
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	+2 000,0

В соответствии с предложениями администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области доходы по налогу на доходы физических лиц увеличиваются на сумму 11 032,1 тыс. рублей.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от
	Утвержденного бюджета за 2023 год,
	(-) уменьшение,
	(+) увеличение,
	(тыс. рублей)
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>+3 941,4</b>
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	+38,9
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	+904,5
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	+2 998,0

Увеличение неналоговых доходов обусловлено фактическими сверхплановыми поступлениями по предложениям главных администраторов доходов – Администрации города Новочеркаска, Управления образования

Администрации города Новочеркаска, Управления труда и социального развития Администрации города Новочеркаска, Департамента жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Новочеркаска, Комитета по управлению муниципальным имуществом, Администрации города Новочеркаска:

от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на сумму 38,9 тыс. рублей;

от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 904,5 тыс. рублей;

от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, на сумму 2 998,0 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 5-8.

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
<b>Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>+127 315,0</b>
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета	+127 315,0

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
<b>Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)</b>	<b>-32 215,2</b>
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-28 689,5
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	-3 525,7

Согласно уведомлению министерства финансов Ростовской области от 25.10.2023 № 8355 на 2023 год сокращается субсидия на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры - реконструкции путепровода через ж/д на км 1165 ул. Машиностроителей ПКО +073 на сумму 28 689,5 тыс. рублей (Департаменту ЖКХ).

В Проекте Решения средства местного бюджета для соблюдения необходимого уровня софинансирования - не перераспределены.

Департаментом ЖКХ заключено дополнительное соглашение № 5 от 27.10.2023 года к муниципальному контракту от 10.10.2022 № 015860000922000041 по вышеуказанному объекту о продлении срока окончания работ до 30.08.2024 года.

Следует отметить, что на плановый период 2024 г. в бюджете города средства на реализацию данного объекта не предусмотрены.

Кроме того согласно отчету Финансового управления Администрации города об исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2023 года исполнение по данному направлению расходов составило 145 409, 8 тыс. рублей или 22,2 % от плановых назначений, что влечет возникновение рисков несоблюдения условий заключенного Соглашения от 05.08.2022 № 108-Ш.

Так же, сокращаются расходы на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт, содержание областных и муниципальных объектов транспортной инфраструктуры снижается на 3 525,7 тыс. рублей (уведомление министерства финансов РО от 25.10.23г №8356) в связи со сложившейся экономией по факту выполнения работ.

Таблица 7

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+5 112,6
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	+5 112,6

Управлению труда и социального развития Администрации города в соответствии с фактической потребностью увеличиваются ассигнования на обеспечение мер социальной поддержки семей, имеющих детей в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка от трех до семи лет в сумме 5112,6 тыс. рублей.

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>+5 115,6</b>
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+5 115,6

Департаменту строительства и городского развития Администрации города (далее - ДСиГР) за счет резервного фонда Правительства Ростовской области на основании Распоряжения от 19.10.2022 № 1032 увеличены бюджетные ассигнования в сумме 5 115,6 тыс. рублей на обеспечение жильем детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

### 3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на 120 234,9 тыс. рублей и составляет 7 783 126,8 тыс. рублей, в плановом периоде в 2024 и в 2025 годах показатели расходов остаются без изменений.

Изменение сумм и направлений расходов бюджета города отражено в пояснительной записке Финансового управления.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 9-11.



таблица 9

Код раздела	Наименование разделов	2023			2024			2025		
		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
<b>Всего, в том числе:</b>		<b>7 662 891,9</b>	<b>7 783 126,8</b>	<b>+120 234,9</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>0,0</b>
01	Общегосударственные вопросы	463 660,4	463 894,8	+234,4	400 585,8	400 585,8	0,0	476 403,0	476 403,0	0,0
02	Национальная оборона	449,2	449,2	0,0	449,2	449,2	0,0	449,2	449,2	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	82 259,7	82 259,7	0,0	35 002,1	35 002,1	0,0	32 985,0	32 985,0	0,0
04	Национальная экономика	1 412 043,9	1 381 097,3	-30 946,6	447 749,2	447 749,2	0,0	315 958,7	315 958,7	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 218 751,4	1 348 944,3	+130 192,9	292 073,6	292 073,6	0,0	203 868,3	203 868,3	0,0
07	Образование	2 616 692,4	2 618 548,9	+1 856,5	2 743 215,4	2 743 215,4	0,0	2 603 392,7	2 603 392,7	0,0
08	Культура, кинематография	201 882,1	201 882,1	0,0	169 229,7	169 229,7	0,0	166 333,3	166 333,3	0,0
09	Здравоохранение	188 952,7	197 912,5	+8 959,8	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
10	Социальная политика	1 238 338,2	1 248 566,4	+10 228,2	1 010 531,7	1 010 531,7	0,0	1 018 281,6	1 018 281,6	0,0
11	Физическая культура и спорт	170 407,9	171 625,9	+1 218,0	150 696,5	150 696,5	0,0	139 938,3	139 938,3	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	69 454,0	67 945,7	-1 508,3	94 880,0	94 880,0	0,0	98 405,7	98 405,7	0,0

таблица 10

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023			2024			2025		
	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
<b>Всего</b>	<b>7 662 891,9</b>	<b>7 783 126,8</b>	<b>+120 234,9</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>0,0</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>0,0</b>
Городская Дума города Новочеркасска	25 039,70	25 039,70	0,0	21 199,90	21 199,90	0,0	21 813,00	21 813,00	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	720 866,50	722 154,80	+1 288,3	312 598,40	312 598,40	0,0	302 442,70	302 442,70	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	15 451,60	15 451,60	0,0	14 528,00	14 528,00	0,0	14 872,20	14 872,20	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	147 141,30	145 633,00	-1 508,3	169 799,60	169 799,60	0,0	258 451,00	258 451,00	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	280 714,60	282 431,30	+1 716,7	263 487,10	263 487,10	0,0	247 804,60	247 804,60	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2 376 396,60	2 376 396,60	0,0	2 319 213,00	2 319 213,00	0,0	2 333 404,40	2 333 404,40	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	621 926,20	636 236,00	+14 309,8	531 590,30	531 590,30	0,0	685 538,10	685 538,10	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15 318,30	15 318,30	0,0	16 859,60	16 859,60	0,0	14 091,90	14 091,90	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 079 130,40	1 084 243,00	+5 112,6	910 033,10	910 033,10	0,0	917 407,50	917 407,50	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	36 148,50	36 148,50	0,0	28 630,00	28 630,00	0,0	46 797,90	46 797,90	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	170 427,90	171 645,90	+1 218,0	150 716,50	150 716,50	0,0	139 958,30	139 958,30	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	2 164 058,80	2 262 156,60	+98 097,8	704 546,70	704 546,70	0,0	471 117,90	471 117,90	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	10 271,50	10 271,50	0,0	7 598,40	7 598,40	0,0	7 892,20	7 892,20	0,0

таблица 11

Наименование муниципальных программ/ непрограммных расходов	2023			2024			2025		
	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
<b>Всего по муниципальным программам, в том числе:</b>	<b>7 328 688,6</b>	<b>7 443 553,8</b>	<b>+114 865,2</b>	<b>5 229 444,7</b>	<b>5 229 444,7</b>	<b>+0,0</b>	<b>5 155 579,9</b>	<b>5 155 579,9</b>	<b>+0,0</b>
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	189 570,9	198 530,7	+8 959,8	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
Развитие образования города Новочеркаска	2 486 705,1	2 486 844,9	+139,8	2 605 940,7	2 605 940,7	+0,0	2 477 209,2	2 477 209,2	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркаска	350,0	350,0	0,0			0,0			0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	1 199 836,0	1 204 948,6	+5 112,6	1 036 187,0	1 036 187,0	0,0	1 044 176,1	1 044 176,1	0,0
Доступная среда в городе Новочеркаска	440,8	440,8	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	146 243,5	146 103,7	-139,8	66 123,4	64 059,8	-2 063,6	61 265,8	61 265,8	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	926 404,1	1 056 717,1	+130 313,0	179 961,6	179 961,6	0,0	140 615,9	140 615,9	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	267,5	267,5	0,0	48,0	48,0	0,0	48,0	48,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	44 095,4	44 095,4	0,0	35 609,7	35 609,7	0,0	33 660,6	33 660,6	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	286 389,0	288 105,7	+1 716,7	263 487,1	263 487,1	0,0	247 804,6	247 804,6	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска	78 682,8	78 682,8	0,0	1 861,5	3 925,1	+2 063,6			0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	169 208,4	170 426,4	+1 218,0	150 414,7	150 414,7	0,0	139 656,5	139 656,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	1 386 698,4	1 354 463,5	-32 234,9	472 145,6	472 145,6	0,0	320 565,2	320 565,2	0,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркаска	51 317,5	52 605,8	+1 288,3	20,0	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркаска	17 444,5	17 444,5	0,0	13 738,0	13 738,0	0,0	12 725,1	12 725,1	0,0
Поддержка казачества города Новочеркаска	10 491,5	10 491,5	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	103 821,2	103 821,2	0,0	87 260,4	87 260,4	0,0	102 469,9	102 469,9	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	103 107,3	101 599,0	-1 508,3	120 968,9	120 968,9	0,0	125 325,3	125 325,3	+0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	127 614,7	127 614,7	0,0	79 104,2	79 104,2	0,0	34 275,3	34 275,3	0,0
<b>Всего по непrogramмным мероприятиям, в том числе:</b>	<b>334 203,3</b>	<b>339 573,0</b>	<b>+5 369,7</b>	<b>221 355,9</b>	<b>221 355,9</b>	<b>0,0</b>	<b>306 011,8</b>	<b>306 011,8</b>	<b>0,0</b>
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркаска	142 976,5	142 996,2	+19,7	129 906,0	129 906,0	0,0	129 002,2	129 002,2	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	23 290,1	23 290,1	0,0	20 827,3	20 827,3	0,0	21 454,0	21 454,0	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска	15 451,6	15 451,6	0,0	14 528,0	14 528,0	0,0	14 872,2	14 872,2	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска	152 485,1	157 835,1	+5 350,0	56 094,6	56 094,6	0,0	140 683,4	140 683,4	0,0
<b>Всего расходов бюджета</b>	<b>7 662 891,9</b>	<b>7 783 126,8</b>	<b>+120 234,9</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>5 450 800,6</b>	<b>+0,0</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>5 461 591,7</b>	<b>+0,0</b>

Как показывают данные таблицы №11 предлагаемое Проектом Решения увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 9-ти муниципальным программам на сумму 114 865,2 тыс. рублей и увеличению непrogramмных направлений деятельности на сумму 5 369,7 тыс. рублей.

В пределах выделенных бюджетных назначений ДСиГР в 2024 году перераспределяются ассигнования в сумме -2 063,6 тыс. рублей с муниципальной программы «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска» для обеспечения необходимого уровня софинансирования 2063,6 тыс. рублей на муниципальную программу «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска» по объекту «Рекультивация загрязненного земельного участка, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Крайняя».

Документы, подтверждающие обоснование необходимости перераспределения не представлены.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска обращает внимание на следующие изменения:

Проектом Решения увеличиваются расходы за счет средств местного бюджета главному распорядителю бюджетных средств:

- Администрации города на предоставление МУП «ГЭТ» субсидии организациям городского пассажирского электрического транспорта в целях возмещения части затрат в связи с выполнением работ, связанных с перевозкой пассажиров и багажа электротранспортом в рамках подпрограммы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" муниципальной программы "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске" (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг) в сумме 1 288,3 тыс. рублей;

в пределах выделенных бюджетных назначений перераспределяются ассигнования:

- на оплату НДФЛ с единовременных выплат 5 медицинским работникам в сумме 600,0 тыс. рублей за счет экономии по расходам на повышение квалификации медицинских работников и расходов на частичную компенсацию за пользование жилым помещением врачам;

- на оплату пени в сумме 14,0 тыс. рублей Управлением по делам ГОЧС за счет сложившейся экономии по заключенному муниципальному контракту;

- на оплату административных штрафов в сумме 19,7 тыс. рублей с расходов по приобретению подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования.

- ДСиГР в сумме 9 194,2 тыс. рублей на оплату ООО «Строительно-производственной фирме «РостСтройКонтракт» задолженности в размере 8 959 705,10 руб., а также неустойки в сумме 165 754,54 рублей и судебных расходов по оплате государственной пошлины в размере 68 627 рублей на основании Решения Арбитражного суда от 21.02.2023 №А53-38823/2022 за выполненные работы по капитальному ремонту МБУЗ «Городская больница №3» в рамках муниципального контракта от 13.08.2021 №015860000072000190, расторгнутого на основании Соглашения от 11.10.2022 года;

в пределах выделенных бюджетных назначений планируется перераспределение бюджетных ассигнований с работ по проведению оценки изымаемых жилых помещений при реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда путем выплаты выкупной цены собственникам жилых помещений на изготовление технической документации для постановки на кадастровый учет инженерных сетей к объекту: "Строительство дошкольного образовательного учреждения по адресу пр. Баклановский, 196-в, г. Новочеркасск» в сумме 139,8 тыс. рублей.

Данные изменения связаны с уточнением адресного перечня многоквартирных домов, признанных аварийными с 01.01.2017 по 01.01.2022, подлежащих

расселению в рамках этапа 2024-1/2219 2025 годов областной адресной программы (письмо министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области от 05.10.2023 № 26.6).

- Департаменту ЖКХ и благоустройства Администрации города в сумме 2 998,0 тыс. рублей на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде.

В Контрольно-счетную палату города Новочеркаска для подтверждения обоснованности расходов представлены документы контролирующих органов с требованием к Департаменту ЖКХ об устранении свалочных очагов, в том числе: представление Административной инспекции Ростовской области от 25.10.2023 № РП644 Р – 03009-23, постановление Новочеркасского городского отдела судебных приставов ГУ ФССП России по РО от 10.11.2022 № 60064/22/1003004, Решение Новочеркасского городского суда Ростовской области от 21.06.2022 № 20-2335/2022 и др.

С целью минимизации расходов бюджета предусмотренных для устранения несанкционированных свалок Контрольно-счетная палата города Новочеркаска рекомендует утвердить генеральную схему очистки территории муниципального образования «Город Новочеркасск» в соответствии с требованиями Федерального законодательства и актуализировать порядок согласования мест размещения контейнерных площадок и установки контейнеров для сбора твердых коммунальных отходов на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденный Постановлением Администрации города Новочеркаска от 22.03.2017 № 420.

- Управлению по физической культуре и спорту Администрации города в сумме 1218,0 тыс. рублей, из них на выполнение работ в связи с аварийным выходом из строя трубопровода теплоснабжения в МАУ ФОК ПБ «Дельфин» выделяются ассигнования в сумме 218,0 тыс. рублей и за счет перераспределения 317,3 тыс. рублей в общей сумме 535,3 тыс. рублей.

Согласно условий договора от 19.10.2023 года заключенного МАУ ФОК ПБ «Дельфин» с ООО «Энергосервис» на выполнение указанных работ в соответствии со сметой составляет 1 599 173,97 рублей, срок выполнения работ 14 календарных дней с даты подписания договора.

Учитывая короткий период выполнения работ, запланированные не в полном объеме расходы, Контрольно-счетная палата города Новочеркаска обращает внимание на возникновение риска неисполнения обязательств по оплате в установленный срок выполненных работ, и как следствие, дополнительных неэффективных расходов бюджета в виде оплаты штрафных санкций в размере 0,1 % за каждый день просрочки.

Увеличиваются расходы по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в сумме 291,2 тыс. рублей и по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты штрафов (в том числе административных) в сумме 33,7 тыс. рублей.

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 324,9 тыс. рублей не соответствует принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Проектом Решения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов объем ассигнований на реализацию национальных проектов составляет, соответственно 508 644,0 тыс.рублей, 249 012,7 тыс. рублей, 180 263,8 тыс. рублей, данные представлены в таблице 12.

таблица 12

Наименование	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей
<b>ИТОГО</b>	<b>512 169,7</b>	<b>508 644,0</b>	<b>-3 525,7</b>	<b>246 949,1</b>	<b>249 012,7</b>	<b>+2 063,6</b>	<b>180 263,8</b>	<b>180 263,8</b>	<b>0,0</b>
Национальный проект "Культура"	-	-	0,0	11 789,1	11 789,1	0,00	-	-	0,00
Национальный проект "Образование"	11 738,3	11 738,3	0,0	9 538,2	9 538,2	0,00	9 538,2	9 538,2	0,00
Национальный проект "Жилье и городская среда"	127 614,7	127 614,7	0,0	79 104,2	79 104,2	0,00	34 275,3	34 275,3	0,00
Национальный проект "Экология"	78 682,8	78 682,8	0,0	1 861,5	3 925,1	+2 063,6	0,0		0,00
Национальный проект "Демография"	84 039,6	84 039,6	0,0	69 052,1	69 052,1	0,00	45 300,3	45 300,3	0,00
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	210 094,3	206 568,6	-3 525,7	75 604,00	75 604,00	0,00	91 150,0	91 150,0	0,00

Как показывают данные таблицы 12, в 2023 году сокращаются расходы на реализацию национального проекта по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» в рамках подпрограммы "Развитие транспортной инфраструктуры города Новочеркасска" муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» на сумму 3 525,7 тыс. рублей и увеличиваются в плановом периоде 2024 года по национальному проекту «Экология» по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках подпрограммы «Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды» муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска» на сумму 2 063,6 тыс. рублей, по объекту «Рекультивация загрязненного земельного участка, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Крайняя».

В плановом периоде в 2025 году расходы на реализацию национальных проектов остаются без изменений.

#### 4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения изменение дефицита бюджета города и источников его финансирования предлагается к уменьшению на 2023 год на 66,6 тыс. рублей с 246 444,6 тыс. рублей до 246 378,0 тыс. рублей, что составит 12,2% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения,

установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 45 509,3 тыс. рублей. В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Согласно Приложению № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к Проекту Решения, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов планируется в сумме 49 544,6 тыс. рублей. Таким образом, дефицит бюджета города превышает ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджета города в 2024 году остается без изменений и составляет 18 000,0 тыс. рублей.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита.

#### **5. Муниципальный долг**

В Проекте Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации (статья 107 БК РФ) по муниципальному внутреннему долгу в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2023 году уменьшается на 66,6 тыс. рублей с 877 162,2 тыс. рублей до 877 095,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска, содержит основные характеристики 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.

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета выглядят следующим образом:

в 2023 году доходы бюджета увеличиваются на 120 301,5 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам в сумме 11 032,1 тыс. рублей, по неналоговым доходам на сумму 3 941,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на сумму 105 328,0 тыс. рублей;

в 2024 году, в 2025 году доходы бюджета остаются без изменений;

расходы бюджета в 2023 году увеличиваются на сумму 120 234,9 тыс. рублей;

в 2024 и 2025 годах расходы бюджета остаются без изменений;

объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

дефицит бюджета города в 2023 году уменьшается на 66,6 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов не изменяется и соответствует требованиям статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

соблюдены ограничения, установленные статьей 107 БК РФ по муниципальному внутреннему долгу в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов.

Избыточные расходы бюджета, обусловленные направлением в 2023 году средств на исполнение судебных актов и оплату штрафов в размере 324,9 тыс. рублей, не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 БК РФ.

### **Предложения:**

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» принять к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Новочеркаска



Ж.И.Ткачева