

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»

20 октября 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 07.09.2007 №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 29.09.2023 № 273 (далее - Решение о бюджете)).

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

- доходы бюджета увеличиваются на 48 442,6 тыс. рублей с 7 368 004,7 тыс. рублей до 7 416 447,3 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 48 442,6 тыс. рублей с 7 614 449,3 тыс. рублей до 7 662 891,9 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года остается без изменений и составляет 877 162,2 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 остается без изменений и составляет 69 454,0 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 246 444,6 тыс. рублей.

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

- доходы бюджета в 2024 году увеличиваются на 78 418,9 тыс. рублей с

5 354 381,7 тыс. рублей до 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 увеличиваются на 96 418,9 тыс. рублей с 5 354 381,7 тыс. рублей до 5 450 800,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы сокращаются на 2 466,6 тыс. рублей с 50 962,8 тыс. рублей до 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 сокращаются на 2 779,3 тыс. рублей с 122 315,2 тыс. рублей до 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 увеличивается на 18 000,0 тыс. рублей с 877 162,2 тыс. рублей до 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 увеличивается на 2 879,3 тыс. рублей с 95 526,4 тыс. рублей до 98 405,7 тыс. рублей;

– дефицит бюджета города в 2024 году увеличивается на сумму 18 000,0 тыс. рублей, что составит 0,95% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и не превысит ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам¹ бюджета города Новочеркаска приведен в таблице 1.

таблица 1

	2023 год			2024 год			2025 год		
	Утвержденный бюджет ¹ , (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)	Утвержденный бюджет ¹ , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	7 368 004,7	7 416 447,3	+48 442,6	5 354 381,7	5 432 800,6	+78 418,9	5 461 591,7	5 461 591,7	0,0
налоговые и неналоговые доходы	1 993 022,1	1 993 713,5	+691,4	1 885 310,9	1 885 310,9	0,0	1 957 197,6	1 957 197,6	0,0
безвозмездные поступления	5 374 982,6	5 422 733,8	+47 751,2	3 469 070,8	3 547 489,7	+78 418,9	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
Расходы	7 614 449,3	7 662 891,9	+48 442,6	5 354 381,7	5 450 800,6	+96 418,9	5 461 591,7	5 461 591,7	0,0
программные расходы	7 285 920,6	7 328 688,6	+42 768,0	5 129 286,5	5 229 444,7	+100 158,2	5 152 700,6	5 155 579,9	+2 879,3
непрограммные направления	328 528,7	334 203,3	+5 674,6	225 095,2	221 355,9	-3 739,3	308 891,1	306 011,8	-2 879,3
Дефицит(-) профицит(+)	-246 444,6	-246 444,6	0,0	0,0	-18 000,0	+18 000,0	0,0	0,0	0,0

Статьей 1.3. Проекта Решения увеличивается объем межбюджетных трансфертов: в 2023 году на сумму 47 751,2 тыс. рублей с 5 378 464,6 тыс. рублей до

¹ 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);

5 426 215,8 тыс. рублей; в 2024 году на сумму 78 418,9 тыс. рублей с 3 469 070,8 тыс. рублей до 3 547 489,7 тыс. рублей.

Статьей 1.3. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-7, 10, 13 к Решению о бюджете.

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты 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.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2023 году на сумму 48 442,6 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 78 418,9 тыс. рублей, в 2025 году доходная часть бюджета остается без изменений.

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

Таблица 2

Наименование	2023 год			2024 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)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы всего	7 368 004,7	7 416 447,3	+48 442,6	5 354 381,7	5 432 800,6	+78 418,9
- Налоговые доходы	1 717 576,0	1 717 576,0	0,0	1 711 301,1	1 711 301,1	0,0
- Неналоговые доходы	275 446,1	276 137,5	+691,4	174 009,8	174 009,8	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 374 982,6	5 422 733,8	+47 751,2	3 469 070,8	3 547 489,7	+78 418,9
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	196 927,2	196 927,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 302 695,0	2 348 831,2	+46 136,2	803 951,7	882 370,6	+78 418,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 774 019,0	2 772 976,2	-1 042,8	2 604 467,1	2 604 467,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	104 823,4	107 481,2	+2 657,8	60 652,0	60 652,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 482,0	-3 482,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

– прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 691,4 тыс. рублей;

– безвозмездных поступлений на сумму 47 751,2 тыс. рублей за счет снижения субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 1 042,8 тыс. рублей, увеличения субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 46 136,2 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 657,8 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в 2024 году обусловлено увеличением субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 78 418,9 тыс. рублей.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год
	(-) уменьшение,
	(+) увеличение,
	(тыс. рублей)
Неналоговые доходы	+691,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	+608,5
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	+82,9

Увеличение неналоговых доходов обусловлено фактическими сверхплановыми поступлениями по предложениям главных администраторов доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом, Администрации города Новочеркасска, Администрации города Новочеркасска, Управления культуры и искусства Администрации города Новочеркасска, Управления труда и социального развития Администрации города Новочеркасска, Управления по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска:

от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 608,5 тыс. рублей;

за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов на сумму 82,9 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 4-6.

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	
	2023	2024
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	+46 136,2	+78 418,9
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-78 658,1	+78 418,9
Субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде	-81 420,8	0,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов	+206 215,1	0,0

Как показывают данные таблицы 4, субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности в 2023 году уменьшаются на сумму 78 658,1 тыс. рублей и увеличиваются в 2024 году на сумму 78 418,9 тыс. рублей.

Субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде в 2023 году уменьшаются на сумму 81 420,8 тыс. рублей.

Изменения плановых назначений обусловлены необходимостью приведения в соответствие с плановыми назначениями Проекта областного закона «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от 05.10.2023, размещенного на сайте Законодательного собрания Ростовской области (далее – Проект Областного бюджета).

Также, Проектом Решения увеличены плановые назначения по прочим субсидиям бюджетам городских округов на сумму 206 215,1 тыс. рублей, из которых:

увеличение плановых назначений на 206 769,7 тыс. рублей на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры Ростовской области» государственной программы Ростовской области «Развитие транспортной системы» согласно уведомлению о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов Министерства Финансов Ростовской области от 06.10.2023 года № 7087;

сокращение плановых назначений в соответствии с плановыми назначениями Проекта Областного бюджета:

на 220,8 тыс. рублей по организации подвоза обучающихся и аренду плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций;

на 333,8 тыс. рублей на реализацию инициативного проекта «Приобретение и установка игрового и спортивного оборудования для детского городка по адресу: город Новочеркасск, район проспекта Паркового д. 26».

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-1 042,8
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	-666,8
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	+1 559,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-3 641,6
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	+150,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	+1 556,6

В 2023 году объем субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации приведен в соответствие с Проектом Областного бюджета.

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Иные межбюджетные трансферты	+2 657,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+2 657,8

Как видно из таблицы 6, иные межбюджетные трансферты в 2023 году увеличены на сумму 2 657,8 тыс. рублей, из которых:

увеличение плановых назначений на 6 072,9 тыс. рублей на возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов РФ на размещение и питание граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно

проживающих на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской области, Херсонской области, вынужденно покинувшие жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории Российской Федерации, за счет резервного фонда Правительства РФ по иным непрограммным мероприятиям в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области» согласно уведомлению о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов Министерства Финансов Ростовской области от 28.09.2023 года № 6979;

сокращение плановых назначений:

на 2 621,8 тыс. рублей, на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания для граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, а также на территориях субъектов Российской Федерации, на которых введены максимальный и средний уровни реагирования, вынуждено покинувших жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории РФ, согласно уведомлений о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов Министерства Финансов Ростовской области (от 28.09.2023 года №7003, от 06.10.2023 года №7075);

на 793,3 тыс. рублей, на обеспечение несения муниципальной службы муниципальными казачьими дружинами в соответствии с Проектом Областного бюджета.

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на сумму 48 442,6 тыс. рублей и составляет 7 662 891,9 тыс. рублей, в плановом периоде в 2024 году увеличивается на сумму 96 418,9 тыс. рублей и составляет 5 450 800,6 тыс. рублей, в 2025 году показатели расходов остаются без изменений и составляют 5 461 591,7 тыс. рублей.

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, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 7-9.

таблица 7

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
	Всего, в том числе:	7 614 449,3	7 662 891,9	+48 442,6	5 354 381,7	5 450 800,6	+96 418,9	5 461 591,7	5 461 591,7	+0,0
01	Общегосударственные вопросы	463 131,2	463 660,4	+529,2	404 325,1	400 585,8	-3 739,3	479 282,3	476 403,0	-2 879,3
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	78 808,6	82 259,7	+3 451,1	35 002,1	35 002,1	0,0	32 985,0	32 985,0	0,0
04	Национальная экономика	1 205 274,2	1 412 043,9	+206 769,7	447 749,2	447 749,2	0,0	315 958,7	315 958,7	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 299 942,7	1 218 751,4	-81 191,3	292 073,6	292 073,6	0,0	203 868,3	203 868,3	0,0
07	Образование	2 691 863,0	2 616 692,4	-75 170,6	2 642 807,0	2 743 215,4	+100 408,4	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	190 134,4	188 952,7	-1 181,7	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
10	Социальная политика	1 243 102,0	1 238 338,2	-4 763,8	1 010 781,9	1 010 531,7	-250,2	1 018 281,6	1 018 281,6	0,0
11	Физическая культура и спорт	170 407,9	170 407,9	0,0	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	69 454,0	0,0	94 880,0	94 880,0	0,0	95 526,4	98 405,7	+2 879,3

таблица 8

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
Всего	7 614 449,3	7 662 891,9	+48 442,6	5 354 381,7	5 450 800,6	+96 418,9	5 461 591,7	5 461 591,7	+0,0
Городская Дума города Новочеркасска	25039,7	25039,7	0,0	21199,9	21199,9	0,0	21813	21813	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	510538	720866,5	+210 328,5	312598,4	312598,4	0,0	302442,7	302442,7	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	15451,6	15451,6	0,0	14528	14528	0,0	14872,2	14872,2	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	147141,3	147141,3	0,0	173538,9	169799,6	-3 739,3	258451	258451	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	280714,6	280714,6	0,0	263487,1	263487,1	0,0	247804,6	247804,6	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2375060,8	2376396,6	+1 335,8	2319213	2319213	0,0	2333404,4	2333404,4	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	783760,3	621926,2	-161 834,1	431181,9	531590,3	+100 408,4	685538,1	685538,1	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15318,3	15318,3	0,0	16859,6	16859,6	0,0	14091,9	14091,9	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1081506,7	1079130,4	-2 376,3	910283,3	910033,1	-250,2	917407,5	917407,5	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	36148,5	36148,5	0,0	28630	28630	0,0	46797,9	46797,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	170427,9	170427,9	0,0	150716,5	150716,5	0,0	139958,3	139958,3	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	2165220,1	2164058,8	-838,7	704546,7	704546,7	0,0	471117,9	471117,9	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	10121,5	10271,5	+150,0	7598,4	7598,4	0,0	7892,2	7892,2	0,0

таблица 9

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
Всего по муниципальным программам, в том числе:	7 285 920,6	7 328 688,6	+42 768,0	5 129 286,5	5 229 444,7	+100 158,2	5 152 700,6	5 155 579,9	+2 879,3
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	190 752,6	189 570,9	-1 181,7	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 563 788,2	2 486 705,1	-77 083,1	2 505 532,3	2 605 940,7	+100 408,4	2 477 209,2	2 477 209,2	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	350,0	350,0	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 202 212,3	1 199 836,0	-2 376,3	1 036 437,2	1 036 187,0	-250,2	1 044 176,1	1 044 176,1	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	440,8	440,8	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	146 965,9	146 243,5	-722,4	66 123,4	66 123,4	0,0	61 265,8	61 265,8	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	926 757,9	926 404,1	-353,8	179 961,6	179 961,6	0,0	140 615,9	140 615,9	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	267,5	267,5	0,0	48,0	48,0	0,0	48,0	48,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска 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 Новочеркасска	286 389,0	286 389,0	0,0	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 Новочеркасска	160 103,6	78 682,8	-81 420,8	1 861,5	1 861,5	0,0	-	-	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	169 208,4	169 208,4	+0,0	150 414,7	150 414,7	0,0	139 656,5	139 656,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	1 179 928,7	1 386 698,4	+206 769,7	472 145,6	472 145,6	0,0	320 565,2	320 565,2	0,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	51 317,5	51 317,5	0,0	20,0	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	17 534,8	17 444,5	-90,3	13 738,0	13 738,0	0,0	12 725,1	12 725,1	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	11 284,8	10 491,5	-793,3	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 Новочеркасска	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 Новочеркасске	103 107,3	103 107,3	0,0	120 968,9	120 968,9	0,0	122 446,0	125 325,3	+2 879,3
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасска"	127 614,7	127 614,7	0,0	79 104,2	79 104,2	0,0	34 275,3	34 275,3	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	328 528,7	334 203,3	+5 674,6	225 095,2	221 355,9	-3 739,3	308 891,1	306 011,8	-2 879,3
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	142 075,5	142 976,5	+901,0	129 906,0	129 906,0	0,0	129 002,2	129 002,2	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	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 Новочеркасска	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 Новочеркасска	147 711,5	152 485,1	+4 773,6	59 833,9	56 094,6	-3 739,3	143 562,7	140 683,4	-2 879,3
Всего расходов бюджета	7 614 449,3	7 662 891,9	+48 442,6	5 354 381,7	5 450 800,6	+96 418,9	5 461 591,7	5 461 591,7	+0,0

Как показывают данные таблицы 9, предлагаемое Проектом Решения увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 9-ти муниципальным программам на сумму 42 768,0 тыс.

рублей и увеличению непрограммных направлений деятельности на сумму 5 674,6 тыс. рублей.

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

Проектом Решения главному распорядителю бюджетных средств Администрации города увеличиваются расходы в сумме 264 769,7 тыс. рублей на приобретение подвижного состава пассажирского транспорта общего пользования согласно уведомлению Министерства финансов РО от 06.10.2023 №7087 в рамках муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» в соответствии с заявкой Губернатора Ростовской области (письмо от 22.05.2023 № 1/269) в том числе: средства областного бюджета – 206 769,7 тыс. рублей, средства местного бюджета - 58 000,0 тыс. рублей, что соответствует уровню софинансирования расходов, установленного Постановлением Правительства РО от 28.12.2011 N 302.

Согласно информации Администрации города планируется приобретение 15 низкопольных автобусов большой вместимости (согласно техническому заданию) с ценой за 1 ед. тр. средства от 17 680,0 тыс. рублей до 18 000 тыс. рублей согласно коммерческих предложений со сроком поставки 01.12.2023 г. Следует отметить, Проектом Решения не запланированы расходы на хранение, содержание и эксплуатацию данных транспортных средств, не определена эксплуатирующая организация, что может повлечь риски неэффективного использования муниципального имущества, либо его утрату.

Главному распорядителю бюджетных средств Департаменту строительства и городского развития сокращаются расходы в общей сумме 160 078,9 тыс. рублей, в том числе:

– на обеспечение мероприятий по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилого фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащими сносу или реконструкции в сумме 239,2 тыс. рублей за счет средств областного бюджета в рамках муниципальной программы «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска», что обусловлено сложившейся экономией в ходе исполнения (Письмо Администрации от 15.08.2023 № 57.2.2/2708);

– на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в сумме 81 420,8 тыс. рублей.

Администрацией города Новочеркаска заключено соглашение № 60727000-1-2022-006 от 28.01.2022 года с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области о предоставлении субсидии из бюджета Ростовской области местному бюджету на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде. Дополнительным соглашением от 10.02.2023 г. № 60727000-1-2022-006/2 размер субсидий установлен в сумме 158 965,0 тыс. рублей.

Проектом Областного закона от 05.10.2023 предусмотрено сокращение субсидии областного бюджета в размере 81 420,8 тыс. рублей, оставшаяся часть составит 77 544,2 рублей.

Департаментом строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска (далее – ДСиГР) с ООО институт «Газэнергопроект» (далее – Подрядчик) заключен муниципальный контракт от 05.05.2022 № 78 (далее – контракт № 78) по рекультивации загрязненного земельного участка, расположенного по адресу: г. Новочеркасск, ул. Крайняя на сумму 298 158,6 тыс. рублей. Срок выполнения работ 31.10.2023 г.

Согласно условий контракта (п 4.4.1) ДСиГР платежным поручением от 04.08.2022 №394006 перечислен авансовый платеж в размере 30% от цены контракта (89 447,6 тыс. рублей).

В связи с отсутствием работ на объекте, ДСиГР принято Решение от 09.03.2023 года об одностороннем отказе от исполнения контракта № 78 и возврате авансового платежа.

ДСиГР 27.03.2023 обратился в суд с иском к ООО институт «Газэнергопроект» о взыскании аванса в размере 89 447,6 тыс. рублей, исковое заявление принято к производству по Делу № А53-8990/23.

Проведенным анализом информации сайта /vypiska-nalog.com/ установлено, что ООО институт «Газэнергопроект» (ИНН 7728589306) годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2022 год в налоговую службу не представило.

По результатам анализа сайта Арбитражного суда РО kad.arbitr.ru по состоянию на 19.10.2023 в отношении ООО институт «Газэнергопроект» возбуждено 25 исполнительных производств о неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательств по договорам возмездного оказания услуг. При этом, некоторые исполнительные производства прекращены в связи с тем, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах и во вкладах или на хранении в банках и иных кредитных организациях.

Таким образом существует риск неисполнения обязательств в размере суммы перечисленного аванса.

– на строительство дошкольной образовательной организации на 80 мест по ул. Авиаторов средства областного бюджета в сумме 78 418,9 тыс. рублей перераспределяются на 2024 год, что также соответствует Проекту областного закона и обусловлено низкой строительной готовностью данного объекта (14%) согласно письма Администрации от .07.09.2023 № 57/858.

Следует отметить, что на момент рассмотрения Проекта на официальном сайте единой информационной системы «zakupki.gov.ru» не размещены акты выполненных работ формы (КС-2) по муниципальному контракту на строительство данного детского дошкольного учреждения подрядной организацией ООО «Аффари». При этом задолженность ООО «Аффари» в пользу ДСиГР (авансовый платеж) согласно акту сверки взаимных расчетов, на 01.01.2023 составляет 67 863,9 тыс. рублей.

Срок завершения работ согласно условиям муниципального контракта от 18.11.2022 № 168 (Доп. соглашения от 24.08.2023 № 5) - 30.11.2023.

Несвоевременное исполнение обязательств по выполнению работ капитального строительства влечет риски увеличения стоимости строительства данного объекта, а также риски увеличения количества объектов незавершенного строительства, и как следствие, дополнительных расходов бюджета города Новочеркаска.

Проектом Решения в 2023 году увеличиваются расходы по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в сумме 26,0 тыс. рублей и по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты штрафов (в том числе административных) в сумме 959,7 тыс. рублей, данные представлены в таблицах 10 и 11.

таблица 10

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	01	13	88.2.00.99990	830	76,7	86,7	+10,0
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	05	03	88.2.00.99990	830	0,00	2,00	+2,0
ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА И ГОРОДСКОГО РАЗВИТИЯ	911	05	01	06.2.00.S3160	830	193,1	207,1	+14,0
Итого:						269,8	295,8	+26,0

таблица 11

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	01	04	88.2.00.99110	850	0,0	106,6	+106,6
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	05	01	88.2.00.99990	850	100,0	150,0	+50,0
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	05	03	88.2.00.99990	850	400,0	1 090,6	+690,6
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	07	01	88.2.00.99990	850	0,0	112,5	+112,5
Итого:						500,0	1 459,7	+959,7

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 985,7 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 512 169,7 тыс. рублей, 246 949,1 тыс. рублей, 180 263,8 тыс. рублей, данные представлены в таблице 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
ИТОГО	600 561,0	512 169,7	-88 391,3	246 949,1	246 949,1	+0,0	180 263,8	180 263,8	0,0
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"	160 103,6	78 682,8	-81 420,8	1 861,5	1 861,5	0,00	0,0		0,00
Национальный проект "Демография"	91 010,1	84 039,6	-6 970,5	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	210 094,3	0,0	75 604,00	75 604,00	0,00	91 150,0	91 150,0	0,00

Как показывают данные, расходы на реализацию национальных проектов сокращаются в 2023 году на общую сумму 88 391,3 тыс. рублей, в том числе:

– 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 Новочеркаска» на сумму 81 420,8 тыс. рублей;

– по национальному проекту «Демография» по пяти мероприятиям в рамках подпрограммы «Совершенствование мер демографической политики» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан города Новочеркаска» на сумму 6 970,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годах расходная часть остается без изменений.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения изменение дефицита бюджета города и источников его финансирования предлагается к увеличению в 2024 году на сумму 18 000,0 тыс. рублей с бездефицитного бюджета 0 тыс. рублей до 18 000,0 тыс. рублей, что составит 0,95% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и не превысит ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вносимые изменения, согласно приложению 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» касаются увеличений (уменьшений) остатков средств бюджета в 2023 и 2024 годах, а также увеличения в 2024 году объема привлечения кредитов, привлеченных от кредитных организаций на сумму 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 на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года увеличивается на 18 000,0 тыс. рублей с 877 162,2 тыс. рублей до 895 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Новочеркасск» в плановом периоде 2024 года планируется на 18 000,0 тыс. рублей больше от утвержденного размера привлечь кредитов кредитных организаций со сроком кредитования до 2-3 лет.

Представленным Проектом Решения в 2025 году увеличиваются расходы на обслуживание муниципального долга на сумму 2 879,3 тыс. рублей с 95 526,4 тыс. рублей до 98 405,7 тыс. рублей, что составит 3,53% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и не превысит ограничения (не должен превышать 15 процентов), установленные статьей 111 БК РФ.

Выводы:

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты 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 48 442,6 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 691,4 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на сумму 47 751,2 тыс. рублей;

в 2024 году доходы бюджета увеличиваются на сумму 78 418,9 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

в 2025 году доходы бюджета остаются без изменений;

расходы бюджета в 2023 году увеличиваются на сумму 48 442,6 тыс. рублей; в 2024 году расходы увеличиваются на сумму 96 418,9 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы сокращаются на 2 466,6 тыс. рублей; в 2025 году расходы бюджета остаются без изменений, в том числе условно утвержденные расходы сокращаются на 2 779,3 тыс. рублей. Объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

избыточные расходы бюджета, обусловленные направлением в 2023 году средств на исполнение судебных актов и оплату штрафов в размере 985,7 тыс. рублей, не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 БК РФ;

дефицит бюджета города в 2024 году увеличивается на сумму 18 000,0 тыс. рублей, что составит 0,95% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и не превысит ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 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;

верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года увеличивается на 18 000,0 тыс. рублей с 877 162,2 тыс. рублей до 895 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей;

в 2025 году увеличиваются расходы на обслуживание муниципального долга на сумму 2 879,3 тыс. рублей, что составит 3,53% объема расходов соответствующего бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и не превысит ограничения, установленные статьей 111 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 с учетом мнения Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Л.Г. Рябова