

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Городской Думы города Новочеркасска

**«О бюджете города Новочеркасска
на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»,**

представленный Администрацией города Новочеркасска на
рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска 14.11.2023

2023 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Доходы бюджета	11
3. Расходы бюджета	33
4. Дефицит бюджета	47
5. Муниципальный долг	49
6. Выводы и предложения	53

1. Общие положения

Заключение на проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О бюджете города Новочеркаска на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено на основании норм и положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решений Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 23.01.2015 № 539 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркаска», а также исходных данных для составления проекта решения Городской Думы города Новочеркаска «О бюджете города Новочеркаска на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов».

Заключение рассмотрено и утверждено на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска (далее - Контрольно-счетная палата) 29 ноября 2023 года.

Проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О бюджете города Новочеркаска на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект Решения, Проект бюджета) внесен Администрацией города Новочеркаска в Городскую Думу города Новочеркаска в срок, установленный частью 1 статьи 26 Положения о бюджетном процессе. Перечень документов, представленных в Городскую Думу города Новочеркаска и полученных Контрольно-счетной палатой одновременно с Проектом Решения, соответствует требованиям статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетной палатой проанализированы изменения федерального, бюджетного и налогового законодательства, а также проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на плановый период 2024-2026 годов» (далее – Проект решения о приватизации), выносимый на рассмотрение одновременно с Проектом Решения.

В ходе экспертизы Проекта Решения учтена необходимость реализации стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов, определенных указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и от 21 июля 2020 года № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на

период до 2030 года», Основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов и других программных документов.

В Заключении использованы риск-ориентированные подходы с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении главных распорядителей средств бюджета и иных участников бюджетного процесса, а также учтена оценка ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркаска в 2023 году.

Проект бюджета, согласно пояснительной записке к Проекту Решения подготовлен на основе прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на 2024-2026 годы, утвержденного распоряжением Администрации города Новочеркаска от 13 июля 2023 года №46 и ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, задачи и приоритеты которых утверждены Постановлением Администрации города Новочеркаска от 30.10.2023 года №2171 (далее-Бюджетная и налоговая политика на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов) с учетом указов Президента Российской Федерации, поставленных ключевых задач Губернатором Ростовской области.

Бюджетная и налоговая политика на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет соответствовать основным подходам, реализуемым в 2023 году с учетом эффективного расходования бюджетных средств, оптимизации и реформирования расходов местного бюджета, создания резерва для обеспечения приоритетных и непредвиденных расходов местного бюджета.

При этом следует отметить, в соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 26.06.2023 N 461 (ред. от 25.09.2023) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Ростовской области» (далее – Постановление Правительства РО N 461) проект областного бюджета на 2024 – 2026 годы сформирован в соответствии с обновленной структурой государственных программ Ростовской области.

Согласно вышеуказанному постановлению применение новых инструментов формирования государственных программ Ростовской области предусматривает возможность осуществления более качественного бюджетного планирования, прозрачности затраченных ресурсов, повышения ответственности органов государственной власти Ростовской области за подготовку, реализацию, эффект в отраслевых направлениях деятельности.

Несмотря на рекомендации органам местного самоуправления муниципальных образований в Ростовской области учитывать положения настоящего постановления при установлении порядка разработки и

реализации муниципальных программ соответствующих муниципальных образований в Ростовской области (пункт 3), применение данного подхода в Проекте бюджета не реализовано, Постановление Администрации города Новочеркасска от 10.07.2018 N 1096 (ред. от 08.11.2022) «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска» не приведено в соответствие с требованиями Постановления Правительства РО N 461.

Безусловным приоритетом согласно Бюджетной и налоговой политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов будет являться реализация национальных проектов, основными целями которых определены: сохранение населения, здоровье и благополучие людей, создание комфортной и безопасной среды для жизни и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого человека, а также условий для достойного, эффективного труда и успешного предпринимательства, внедрение цифровой трансформации.

Инвестиционная составляющая бюджетной политики будет направлена на завершение работ по переходящим объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта муниципальной собственности с учетом разработки проектной документации и проектно-изыскательских работ, утвержденным в бюджетном цикле на 2023-2025 годы.

В части бюджетных расходов сохранится ответственная бюджетная политика, направленная на обеспечение первоочередных обязательств перед гражданами, предоставление муниципальных услуг в отраслях социальной сферы, обеспечение сбалансированности и устойчивости местного бюджета.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, включая основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, требованиям статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита бюджета (п.3 ст. 92.1), по объему муниципального долга (п.5 ст.107), по расходам на его обслуживание (ст.111), по перечню муниципальных заимствований (ст.100), по установлению размера резервного фонда (п.3 ст.81), по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска (п.5 ст.179.4), по общему объему условно утверждаемых расходов, а также бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (п.3 ст.184.1).

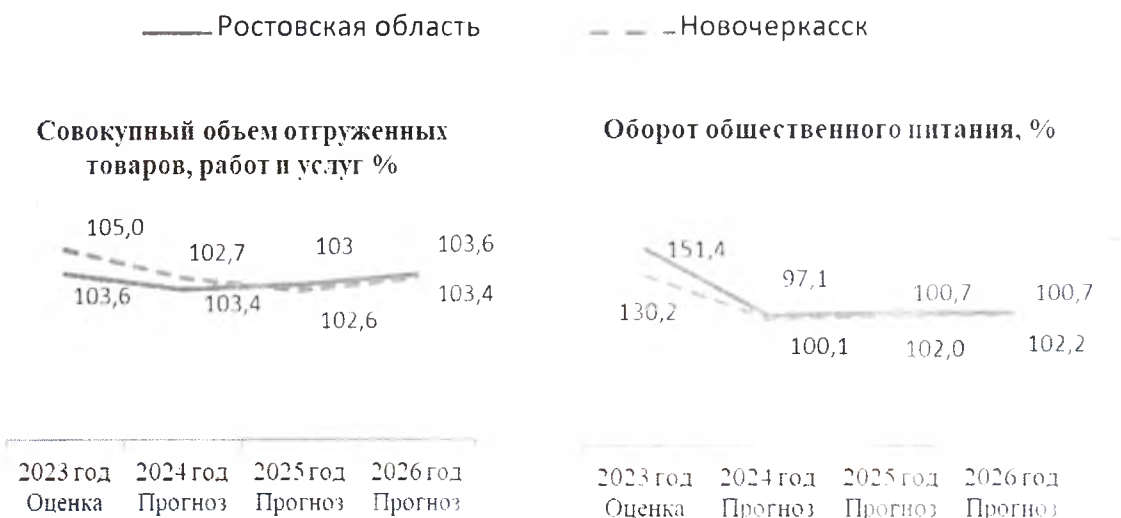
В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, пункта 2.4. статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основании одобренного Администрацией города Новочеркасска прогноза социально-

экономического развития города Новочеркасска на 2024-2025 годы (далее - Прогноз СЭР) (распоряжение от 13.07.2023 № 46), однако не указывается какой вариант прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2024 - 2026 годы принимается за основу при формировании проекта бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

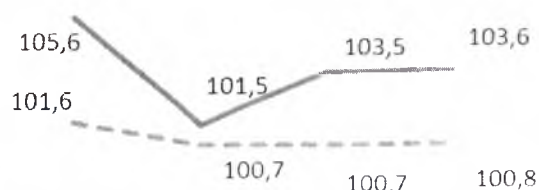
Согласно пояснительной записке к Прогнозу СЭР прогнозирование осуществлялось на основании тенденций развития производства, сложившихся в 2022 году, 1 квартале 2023 года, а также намерений предприятий и организаций, осуществляющих деятельность на территории города Новочеркасска. При разработке учитывались цели, задачи, приоритеты, намеченные в национальных проектах и их региональных составляющих, определенные Стратегией социально-экономического развития города Новочеркасска до 2030 года.

Проведенный Контрольно-счетной палатой в ходе подготовки Заключения анализ показал, что прогнозируемые темпы роста по ряду основных показателей Прогноза соответствуют значениям Ростовской области.

Отдельные ключевые макроэкономические показатели на основе Прогноза СЭР, в сравнении с основными параметрами одобренного Правительством Ростовской области прогноза социально-экономического развития Ростовской области в 2024 году и в плановом периоде 2025 и 2026 годов, представлены на следующих диаграммах в темпах роста к предыдущему периоду.

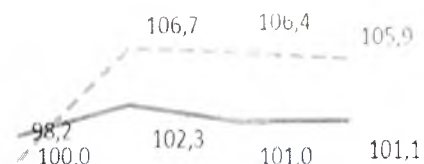


Оборот розничной торговли, %



2023 год Оценка
2024 год Прогноз
2025 год Прогноз
2026 год Прогноз

Производство сельского хозяйства, %



2023 год Оценка
2024 год Прогноз
2025 год Прогноз
2026 год Прогноз

Основным сектором для создания материальных благ, товарной и денежной массы, новых рабочих мест и инвестиционных источников является промышленное производство.

Согласно данным Пояснительной записки к Прогнозу СЭР в 2022 году индекс промышленного производства по полному кругу предприятий составил 103,2%, темп роста объема отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу предприятий по видам экономической деятельности обеспечен в размере (в действующих ценах):

- обрабатывающие производства – 106,1%;
- производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 101,3%;
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизация отходов – 102,6%.

По оценочным данным в 2023 году предприятиями обрабатывающих производств будет произведено около 77,0% продукции от общего объема промышленного производства.

Анализ представленного Прогноза СЭР показал, что несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году по большей части показателей.

Согласно представленному Прогнозу, темпы роста основных экономических показателей в 2024-2026 году составят:

- совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах) – 103,4%, 102,6%, 103,4%;
- добыча полезных ископаемых (в сопоставимых ценах) – 104,9%, 105,0%, 105,2%;
- обрабатывающие производства (в сопоставимых ценах) – 102,8%, 107,9%, 103,7%;

- обеспечение электроэнергией, газом и паром; кондиционирование воздуха (в сопоставимых ценах) – 105,6%, 84,2%, 101,6%;
- водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений (в сопоставимых ценах) – 103,5%, 104,5%, 104,6%;
- продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах) – 106,7%, 106,4%, 105,9%;
- объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах) – 96,9%, 98,9%, 100,3%;
- объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство» – 86,9%, 100,2%, 90,7%;
- ввод жилья – 108,6%, 100,0%, 100,0%;
- количество малых предприятий, всего по состоянию на конец года (процентов к предыдущему году) – 100,9%, 101,2%, 100,9%;
- количество средних предприятий, всего по состоянию на конец года (процентов к предыдущему году) – 100,0%, 107,1%, 100,0%;
- оборот малых предприятий (темп в действующих ценах) – 96,1%, 96,6%, 97,0%;
- оборот средних предприятий (темп в действующих ценах) – 97,2%, 97,9%, 98,0%;
- оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах) – 100,7%, 100,7%, 100,8%;
- оборот общественного питания (в сопоставимых ценах) – 97,1%, 100,7%, 101,8%;
- фонд заработной платы (процентов к предыдущему году) – 107,4%, 106,4%, 106,0%;
- среднесписочная численность (процентов к предыдущему году) – 99,1%, 99,2%, 99,2%;
- среднемесячная заработная плата (процентов к предыдущему году) – 108,3%, 107,2%, 106,8%;
- прибыль прибыльных предприятий (темп роста в действующих ценах) – 106,0%, 106,2%, 106,4%;
- убытки убыточных предприятий (темп роста в действующих ценах) – 90,6%, 90,3%, 89,6%.

При этом, в ходе подготовки Заключения Контрольно-счетной палатой проведен анализ реалистичности прогнозирования на предмет совпадения отдельных прогнозных показателей социально-экономического развития области с фактическим исполнением за 2020-2022 годы. Выборочные результаты анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель		2020	2021	2022
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий (в сопоставимых ценах)	прогноз	105.3	102.7	102.8
	отчет	97.6	118.0	101.8
Продукция сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах)	прогноз	102.6	102.2	101.0
	отчет	96.8	127.6	88.4
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах)	прогноз	102.3	101.0	101.5
	отчет	105.9	82.5	108.6
Фонд заработной платы (год к году)	прогноз	107.4	103.9	105.8
	отчет	98.7	106.0	109.3

Как видно из таблицы, по большинству основных показателей социально-экономического развития города прогноз, в целом, отвечает принципу достоверности бюджета, определенному статьей 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации, означающему надежность прогноза социально-экономического развития территории.

В то же время, по мнению Контрольно-счетной палаты существуют определенные риски снижения темпов роста отдельных показателей по сравнению с прогнозируемым уровнем на 2024-2026 годы, что может быть обусловлено падением потребительского спроса, ростом потребительских цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, а также последствиями влияния на экономику ситуации, связанной с санкционным давлением.

Структура и содержание Проекта бюджета в целом соответствуют БК РФ, Положению о бюджетном процессе. Обеспечено соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета.

Среди особенностей Проекта бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов можно отметить:

создание благоприятных налоговых условий, способствующих развитию предпринимательской активности, легализации сектора индивидуального предпринимательства;

направление бюджетной политики в сфере расходов на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов;

направление инвестиционной составляющей бюджетной политики на

завершение работ по переходящим объектам строительства, реконструкции, капитального ремонта муниципальной собственности с учетом разработки проектной документации и проектно-изыскательских работ;

разработку бюджета на основе муниципальных программ с учетом интегрированных в их структуру региональных проектов;

приоритетную реализацию мер социальной поддержки граждан и повышение качества услуг в отраслях социальной сферы;

применение новых требований в отношении обеспечения контроля в сфере закупок для муниципальных нужд;

осуществление с 1 января 2024 года контроля финансовыми органами за соответствием вносимой в реестр контрактов информации.

Статьей 3 «Особенности использования бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности органов местного самоуправления» Проекта Решения планируется, что размеры должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Новочеркаска, специалистов со специальным высшим образованием, не являющихся муниципальными служащими органов местного самоуправления города Новочеркаска, должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Новочеркаска индексируются с 1 октября 2024 года на 4,0 процента, с 1 октября 2025 года на 4,0 процента, с 1 октября 2026 года на 4,0 процента.

Следует отметить, Комитет Совета Федерации по социальной политике 21 ноября текущего года поддержал и рекомендовал верхней палате парламента одобрить закон о приостановлении до 1 января 2025 года индексации зарплат федеральных государственных служащих.

Федеральным законом от 27.11.2023 N 544-ФЗ «О приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» до 1 января 2025 года приостановлено действие законодательных положений, предусматривающих ежегодную индексацию должностных окладов федеральных государственных служащих.

Согласно статьи 7 Областного закона Ростовской области от 09.10.2007 N 786-ЗС (ред. от 07.11.2023) «О муниципальной службе в Ростовской области» размеры должностных окладов муниципальных служащих ежегодно увеличиваются (индексируются) в сроки и в пределах размера повышения (индексации) окладов денежного содержания государственных гражданских служащих Ростовской области.

Областной закон «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», принятый на заседании Донского парламента 23 ноября текущего года в I чтении предусматривает индексацию размеров должностных окладов должностных окладов лиц, замещающих государственные должности Ростовской области, окладов денежного содержания по должностям государственной гражданской службы Ростовской области, должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала государственных органов Ростовской области.

Как и в предыдущие периоды, не в полном объеме установлен размер межбюджетных трансфертов из вышестоящих бюджетов, в том числе на реализацию принятых на федеральном уровне национальных проектов по соответствующим направлениям стратегического развития. По итогам утверждения федерального закона о федеральном бюджете и областного закона об областном бюджете на 2024-2026 годы Государственной Думой Российской Федерации и Законодательным собранием Ростовской области, в процессе его исполнения в планируемом периоде ожидается их дополнительное предоставление бюджету муниципального образования «Город Новочеркасск».

Законодательством предусматривается также наличие нераспределенных объемов условно утвержденных расходов на 2024-2026 годы. Учитывая, что в связи с этим динамика большинства показателей бюджета имеет относительный характер, Контрольно-счетной палатой проанализированы основные тенденции их формирования по отношению к законодательно утвержденным Решением Городской Думы города Новочеркаска от 16 декабря 2022 года № 198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение ГД № 198, первоначальный план) показателям. Динамика отдельных показателей рассматривалась с учетом уточненной редакции Решения ГД № 198, а также их ожидаемого исполнения в 2023 году.

2. Доходы бюджета

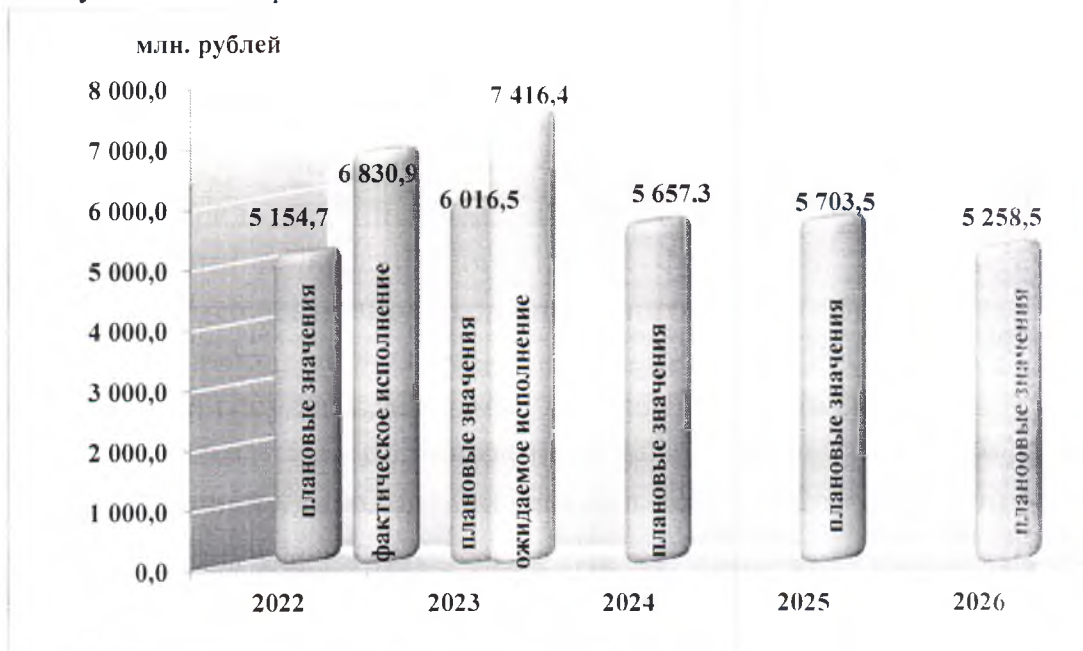
Доходы бюджета предусмотрены на 2024 год в объеме 5 657 324,8 тыс. рублей, на 2025 год – 5 703 538,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 258 536,8 тыс. рублей. В сравнении с Решением ГД №198 на 2023 год планируется уменьшение доходов бюджета в 2024 году на 359 166,6 тыс. рублей, или на 6,0 %, в 2025 году увеличение доходов на 46 213,3 тыс. рублей, или на 0,8% по отношению к предыдущему году, в 2026 году уменьшение доходов на 445 001,3 тыс. рублей, или на 7,8% к предыдущему году.

По отношению к оценке ожидаемого исполнения в 2023 году доходы бюджета на 2024 год проектируются со снижением на 1 759 122,5 тыс. рублей, или на 23,7 процентов.

Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления основные характеристики доходной части бюджета в части налоговых и неналоговых доходов сформированы с учетом действующего бюджетного и налогового законодательства, а также изменений законодательства Российской Федерации, Ростовской области и города Новочеркаска, вступающих в силу с 1 января 2024 года, на основе прогнозных данных, представленных главными администраторами местного бюджета, рассчитанных в соответствии с Методиками прогнозирования поступлений.

При формировании параметров местного бюджета учтены прогнозные значения, представленные главными администраторами доходов – органами государственной власти Российской Федерации, основным из которых является Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области (администратор – Межрайонная инспекция ФНС России № 13 по Ростовской области), и государственными органами Ростовской области в рамках осуществляемых ими полномочий.

Динамика доходов бюджета в 2022-2026 годах представлена на следующей диаграмме.



Объем налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2024 году предусмотрен Проектом Решения в сумме 1 991 587,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 157 892,8 тыс. рублей, или на 8,6 процента. Прирост налоговых и неналоговых доходов в 2025 году, по сравнению с проектом 2024 года, составит 52 165,9 тыс. рублей, или 2,6%, в 2026 году – 94 169,6 тыс. рублей, или 4,6% к проекту 2025 года.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджета составит 35,2% в 2024 году и увеличится в 2025 году до 35,8 процентов, в 2026 году до 40,7 процентов.

В структуре налоговых и неналоговых доходов бюджета налоговые доходы в 2024 году составят 86,3%; в плановом периоде 2025 -2026 годов по 88,8% ежегодно.

Налоговые доходы бюджета на 2024 год предусмотрены в сумме 1 718 049,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 88 453,4 тыс. рублей, или на 5,4 %. На 2025 год объем налоговых доходов запланирован в сумме 1 814 283,9 тыс. рублей, на 2026 год – 1 899 142,3 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов в 2025 и 2026 годах планируется 5,6% и 4,7% к предыдущему году соответственно.

По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году налоговые доходы на 2024 год проектируются с уменьшением на 11 251,6 тыс. рублей, или на 0,7 процента.

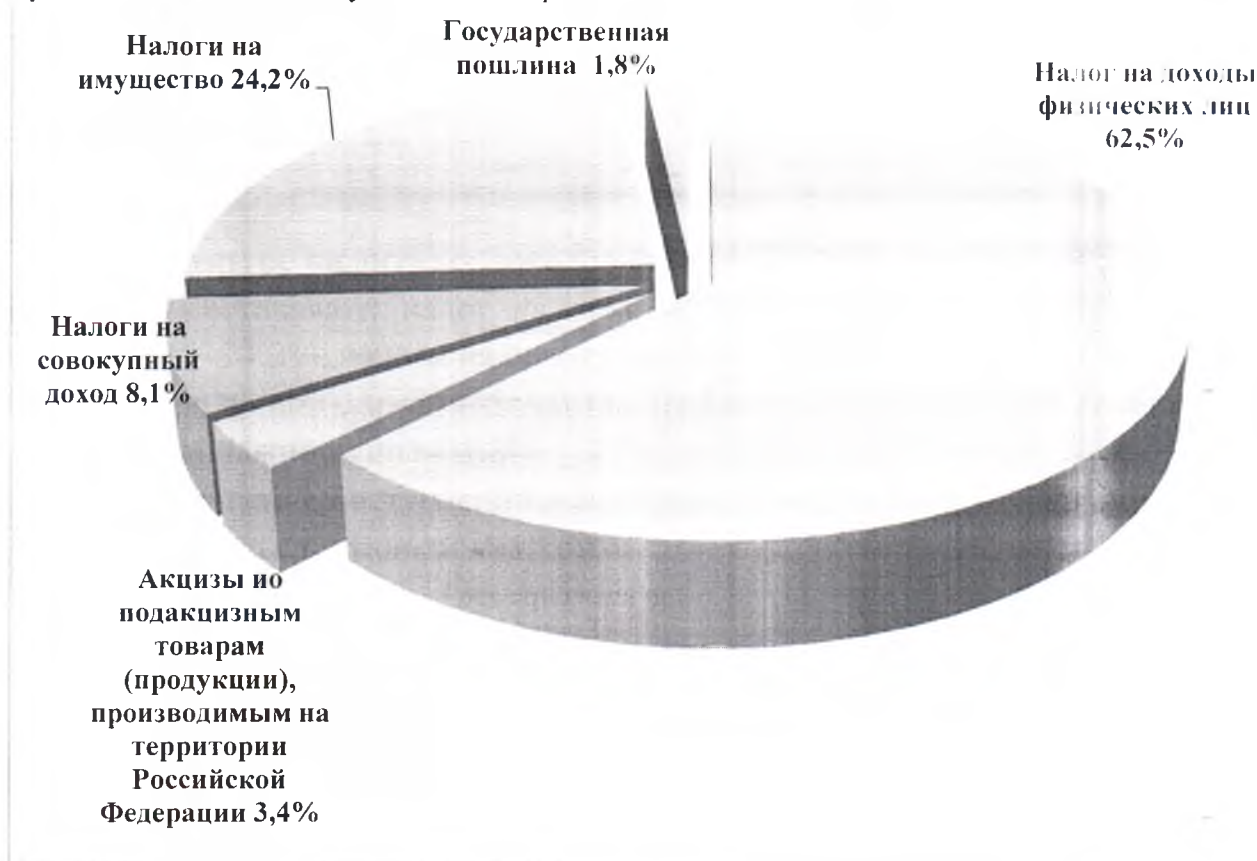
Динамика поступлений основных налоговых доходов в бюджет в 2023-2026 годах приведена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование доходного источника	План 2023 года (первоначальный) тыс. рублей	Проект Решения на 2024-2026 годы, тыс. рублей			Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей				Темп прироста (снижения) доходов, %				Удельный вес в налоговых доходах, %			
		2024 год	2025 год	2026 год	к предыдущему году			2026 год к 2023 году	к предыдущему году			2026 год к 2023 году	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
					2024 год	2025 год	2026 год		2024 год	2025 год	2026 год					
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	1 629 596,1	1 718 049,5	1 814 283,9	1 899 142,3	88 453,4	96 234,4	84 858,4	269 546,2	5,4	5,6	4,7	16,5	100,0	100,0	100,0	100,0
Налог на доходы физических лиц	906 630,9	1 074 058,9	1 142 705,1	1 211 348,0	167 428,0	68 646,2	68 642,9	304 717,1	18,5	6,4	6,0	33,6	55,6	62,5	63,0	63,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	52 020,2	59 222,6	60 475,6	63 366,7	7 202,4	1 253,0	2 891,1	11 346,5	13,8	2,1	4,8	21,8	3,2	3,4	3,3	3,3
Налоги на совокупный доход, в т.ч.	131 717,9	138 468,7	148 505,8	158 584,2	6 750,8	10 037,1	10 078,4	26 866,3	5,1	7,2	6,8	20,4	8,1	8,1	8,2	8,4
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	103 290,3	106 192,4	113 736,3	121 498,1	2 902,1	7 543,9	7 761,8	18 207,8	2,8	7,1	6,8	17,6	6,3	6,2	6,3	6,4
Единый сельскохозяйственный налог	3 468,4	2 959,2	3 178,9	3 400,2	-509,2	219,7	221,3	-68,2	-14,7	7,4	7,0	-2,0	0,2	0,2	0,2	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	24 959,2	29 317,1	31 590,6	33 685,9	4 357,9	2 273,5	2 095,3	8 726,7	17,5	7,8	6,6	35,0	1,6	1,7	1,7	1,8
Налоги на имущество, в т.ч.	501 569,3	415 539,9	431 943,0	434 966,3	-86 029,4	16 403,1	3 023,3	-66 603,0	-17,2	3,9	0,7	-13,3	30,8	24,2	23,8	22,9
Налог на имущество физических лиц	47 940,7	51 301,2	51 352,5	51 403,8	3 360,5	51,3	51,3	3 463,1	7,0	0,1	0,1	7,2	2,9	3,0	2,8	2,7
Транспортный налог	144 496,5	145 729,8	145 064,1	144 431,0	1 233,3	-665,7	-633,1	-65,5	0,9	-0,5	-0,4	0,0	8,9	8,5	8,0	7,6
Земельный налог	309 132,1	218 508,9	235 526,4	239 131,5	-90 623,2	17 017,5	3 605,1	-70 000,6	-29,3	7,8	1,5	-22,6	19,0	12,7	13,0	12,6
Государственная пошлина	37 657,8	30 759,4	30 654,4	30 877,1	-6 898,4	-105,0	222,7	-6 780,7	-18,3	-0,3	0,7	-18,0	2,3	1,8	1,7	1,6

В структуре налоговых доходов бюджета в 2024 году наибольшую долю по прежнему составляют: налог на доходы физических лиц – 62,5%, налоги на имущество – 24,2%, налоги на совокупный доход – 8,1%, акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации – 3,4%, государственная пошлина – 1,8%.

Соотношение поступлений в 2024 году по налоговым доходным источникам представлено на следующей диаграмме.



На 2024 год Проектом Решения предусмотрены поступления налога на доходы физических лиц в сумме 1 074 058,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 167 428,0 тыс. рублей, или на 18,5 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления налога на доходы физических лиц на 2024 год проектируются с ростом на 51 606,3 тыс. рублей, или на 5,0 процентов. В плановом периоде на 2025 год поступления налога на доходы физических лиц составят 1 142 705,1 тыс. рублей, на 2026 год – 1 211 348,0 тыс. рублей. Темп роста поступлений данного налога в 2025 и 2026 годах составит 6,4% и 6,0% к предыдущему году соответственно. Удельный вес данного доходного источника в структуре налоговых доходов увеличится с 62,5% в 2024 году до 63,8% в 2026 году.

Согласно пояснительной записке к Проекту Решения прогноз поступлений рассчитан на основе прогнозируемого фонда заработной платы (темпов роста фонда заработной платы) по данным Прогноза СЭР.

В основу расчета поступлений в бюджет налога на доходы физических лиц на 2024-2026 годы приняты следующие показатели:

прогноз налоговой базы – сумма доходов, подлежащих налогообложению;

ставка налога в размере 13% (в части суммы налога, не превышающей 650 000,0 рублей) и 15% (в части суммы налога, превышающей 650 000,0 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000,0 рублей);

норматив отчислений в местный бюджет, установленный БК РФ (с учетом регулирования межбюджетных отношений Областным законом от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области») - 25,0% и 21,7% в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей и налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей).

Следует отметить, администратором данного доходного источника является Управление Федеральной налоговой службы по Ростовской области.

Прогнозный объем поступлений по налогу на доходы физических лиц согласован с Межрайонной ИФНС № 13 по Ростовской области с учетом фактически сложившихся налоговых баз по суммам доходов, подлежащих налогообложению.

Фактическое поступление налога на 01.11.2023 составило – 770 992,5 тыс. рублей или 78,5% от запланированного показателя на 2023 год. Оценка поступлений по налогу на доходы физических лиц в 2023 году составляет 1 022 452,6 тыс. рублей, т.е. прогнозируется исполнение в 2023 году по данному доходному источнику на 104,1%.

Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в городе Новочеркаске являются такие бюджетообразующие предприятия как ООО «ПК «Новочеркасский электровозостроительный завод», ООО «НЭВЗ - Электротех», филиал ПАО «ОГК-2» - Новочеркасская ГРЭС, ООО «Эл-6 Новочеркасск», оказывающими существенное влияние на экономику, занятость населения и социальную стабильность в городе Новочеркаске.

Контрольно-счетная палата отмечает, в соответствии с Прогнозом СЭР, прогнозируется увеличение фонда заработной платы с 23 984,0 млн.рублей в 2023 году до 29 026,2 млн. рублей в 2026 году, при этом прогнозируется снижение численности работающих с 43 980 чел. в 2023 году до 42 935 чел. в 2026 году и снижение темпа роста среднемесячной заработной платы на 2024 год – 108,3%, на 2025 год – 107,2%, на 2026 год – 106,8%.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации предусмотрены Проектом Решения в 2024 году в сумме 59 222,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 7 202,4 тыс.

рублей, или на 13,8 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2024 год проектируются с уменьшением на 2 222,8 тыс. рублей, или на 3,6 процента. В плановом периоде 2025 года планируемые поступления акцизов по подакцизным товарам составят 60 475,6 тыс. рублей, в 2026 году – 63 366,7 тыс. рублей. Темп прироста поступлений акцизов в 2025 составит 2,1% и в 2026 году 4,8% к предыдущему году соответственно. Удельный вес указанного доходного источника в структуре налоговых доходов в 2024 году составит 3,4%, в 2025 и 2026 годах 3,3 процента соответственно.

Согласно пояснительной записке к Проекту Решения, прогноз поступлений доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 2024-2026 годы предусмотрен на основании данных, предоставленных Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 13 по Ростовской области (письмо от 16.10.2023 № 12-10/13804).

При формировании прогнозного объема поступлений учтены изменения согласно Приложению 5 к Проекту Областного закона «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», в части снижения норматива зачислений доходов по городу Новочеркасску от уплаты акцизов на нефтепродукты в местный бюджет с 0,35608 до 0,35169 процентов на 2024 - 2026 годы.

Фактическое поступление акцизов по подакцизным товарам (продукции) на 01.11.2023 составило 49 651,3 тыс. рублей или 80,8% от запланированного показателя на 2023 год. Оценка поступлений в 2023 году составляет 61 445,4 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений.

По налогам на совокупный доход (налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единый сельскохозяйственный налог; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) поступления в 2024 году предусмотрены Проектом Решения в сумме 138 468,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 6 750,8 тыс. рублей, или на 5,1 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления по налогам на совокупный доход на 2024 год проектируются с увеличением на 7 437,8 тыс. рублей, или на 5,7 процента. В плановом периоде 2025 года поступления составят 148 505,8 тыс. рублей, в 2026 году – 158 584,2 тыс. рублей. Темп увеличения поступлений данных налогов в 2025 году составит 7,2% и в 2026 году 6,8% к предыдущему году соответственно. Удельный вес этого доходного источника в структуре налоговых доходов в 2024 году составит 8,1%, в 2025 году 8,2 % и в 2026 году 8,4 процента.

Фактическое поступление налогов на совокупный доход на 01.11.2023 составило 109 486,7 тыс. рублей или 83,1% от запланированного показателя на 2023 год. Оценка поступлений по налогам на совокупный доход в 2023 году составляет

131 030,9 тыс. рублей, т.е. прогнозируется исполнение в 2023 году по данному доходному источнику на 99,5% процентов.

Основной объем поступлений, из общего объема поступлений по налогу на совокупный доход в 2024 году составит налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения в сумме 106 192,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 2 902,1 тыс. рублей, или на 2,8 процента. В 2025 году поступления составят 113 736,3 тыс. рублей, в 2026 году – 121 498,1 тыс. рублей.

Поступления налогов на имущество (налог на имущество физических лиц, транспортный и земельный налоги) в 2024 году предусмотрены Проектом Решения в общей сумме 415 539,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 86 029,4 тыс. рублей, или на 17,2 процента. В 2025 году поступления составят 431 943,0 тыс. рублей, в 2026 году – 434 966,3 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления налогов на имущество на 2024 год проектируются с уменьшением на 35 623,9 тыс. рублей, или на 7,9% процента.

Темп роста поступлений данных налогов в 2025 году составит 3,9%, в 2026 году 0,7% к предыдущим годам соответственно. Удельный вес этого доходного источника в структуре налоговых доходов уменьшится с 24,2% в 2024 году до 22,9% в 2026 году.

По налогу на имущество физических лиц поступления в 2024 году предусмотрены Проектом Решения в сумме 51 301,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 3 360,5 тыс. рублей, или на 7,0 процентов в связи с увеличением количества плательщиков по данным налоговой статистической отчетности. В плановом периоде 2025 года поступления налогов на имущество физических лиц составят 51 352,5 тыс. рублей, в 2026 году – 51 403,8 тыс. рублей. Темп роста поступлений данных налогов в 2025-2026 годах составит по 0,1% к предыдущему году соответственно. Удельный вес этого доходного источника в структуре налоговых доходов снизится с 3,0% в 2024 году до 2,7% в 2026 году.

Согласно пояснительной записке к Проекту Решения, прогнозный объем поступлений рассчитан и согласован с Межрайонной ИФНС № 13 по Ростовской области. Расчет произведен на основании налоговой базы и суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, согласно данным отчета 5-МН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по местным налогам» за 2022 год. При расчете налоговой базы прогнозируемого периода применен темп роста в процентах к предыдущему периоду.

При расчете учтен средний уровень собираемости налога за три предшествующих года, а также норматив зачисления в местный бюджет в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в размере 100%.

Фактическое поступление налога на имущество физических лиц на 01.11.2023 составило 24 429,0 тыс. рублей или 51,0% от запланированного показателя на 2023 год. Оценка поступлений в 2023 году составляет 47 940,7 тыс. рублей или 100,0% плановых назначений.

По транспортному налогу поступления в 2024 году предусмотрены Проектом Решения в сумме 145 729,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 1 233,3 тыс. рублей, или на 0,9 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления по транспортному налогу на 2024 год проектируются с ростом на 1 233,3 тыс. рублей, или на 0,9 процента. В плановом периоде 2025 года поступления транспортного налога составят 145 064,1 тыс. рублей, в 2026 году – 144 431,0 тыс. рублей. Темп снижения поступлений данных налогов в 2025 и 2026 годах составит 0,5%, 0,4% к предыдущему году соответственно. Удельный вес этого доходного источника в структуре налоговых доходов уменьшится с 8,5% в 2024 году до 7,6% в 2026 году.

Фактическое поступление транспортного налога на 01.11.2023 составило 79 893,8 тыс. рублей или 55,3% от запланированного показателя на 2023 год. Оценка поступлений в 2023 году составляет 144 496,5 тыс. рублей, т.е. прогнозируется исполнение в 2023 году по данному доходному источнику на 100,0% процентов.

По земельному налогу поступления в 2024 году предусмотрены Проектом Решения в сумме 218 508,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 90 623,2 тыс. рублей, или на 29,3 процента, в результате пересмотра с 01.01.2023 кадастровой стоимости земельных участков в соответствии с постановлением Министерства имущественных и земельных отношений, финансового оздоровления предприятий, организаций Ростовской области от 11.11.2022 № П-7 «Обутверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков». По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления по земельному налогу на 2024 год проектируются со снижением на 40 217,7 тыс. рублей, или на 15,5%. Согласно представленных расчетов поступлений Финансового управления Администрации города согласованного с Межрайонной ИФНС России №13 по РО в плановом периоде 2025 года поступления земельного налога составят 235 526,4 тыс. рублей с ростом к предыдущему периоду на 17 017,5 тыс. рублей или на 7,8%, показатели на 2026 год предусмотрены в сумме 239 131,5 тыс. рублей, рост к 2025 году на 3 605,1 тыс. рублей или на 1,5% (с учетом увеличения общей площади земельных участков, подлежащих налогообложению на 5,2 га). При этом удельный вес доходного источника в структуре налоговых доходов снизится с 12,7% в 2024 году до 12,6% в 2026 году.

Фактическое поступление земельного налога на 01.11.2023 составило 187 316,7 тыс. рублей или 60,6% от запланированного показателя на 2023 год.

Оценка поступлений по земельному налогу в 2023 году составляет 258 726,6 тыс. рублей или 83,7% от плановых назначений.

Следует отметить, по информации Финансового управления объем налоговой дебиторской задолженности по состоянию на 01.11.2023 года составляет 118 832,9 тыс. рублей, в том числе:

налог на доходы физических лиц – 16 225,2 тыс. рублей;

налог на имущество физических лиц – 12 397,6 тыс. рублей;

земельный налог – 35 021,7 тыс. рублей;

транспортный налог – 45 104,0 тыс. рублей;

единый налог на вмененный доход – 1 000,1 тыс. рублей;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 8 098,8 тыс. рублей;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 980,8 тыс. рублей;

единый сельскохозяйственный налог – 4,7 тыс. рублей.

Сокращение совокупной задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации по уплате налогов и сборов, пеней и налоговых санкций является существенным потенциальным резервом увеличения поступлений доходов в бюджеты всех уровней, в том числе и в бюджет города.

Поступление государственной пошлины в бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 30 759,4 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 6 898,4 тыс. рублей, или на 18,3 процента.

По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления государственной пошлины на 2024 год проектируются с уменьшением на 9 945,8 тыс. рублей, или на 24,4 процента. На 2025 год прогнозируются поступления в объеме 30 654,4 тыс. рублей, на 2026 год – 30 877,1 тыс. рублей. Темп снижения поступлений государственной пошлины в 2025 году составит 0,3% к предыдущему году. Удельный вес этого доходного источника в структуре налоговых доходов снизится с 1,8% в 2024 году до 1,6% в 2026 году.

Проектом Решения планируется поступление 6-ти видов государственной пошлины, администрируемой как органами местного самоуправления города (отраслевыми функциональными органами), так и федеральными органами государственной власти. Наибольший объем доходов государственной пошлины, поступающей в бюджет города, занимает государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (59,5%), а также государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (33,2%).

Неналоговые доходы бюджета на 2023 год предусмотрены в сумме 273 538,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 69 439,4 тыс. рублей, или на 34,0 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году

неналоговые доходы на 2024 год проектируются со снижением на 13 377,3 тыс. рублей, или на 4,7 процента. В плановом периоде 2025 года неналоговые доходы составят 229 469,8 тыс. рублей, на 2026 год 238 781,0 тыс. рублей. В 2025 году планируется снижение неналоговых доходов на 16,1 %, в 2026 году прирост составит 4,1% к предыдущему году соответственно.

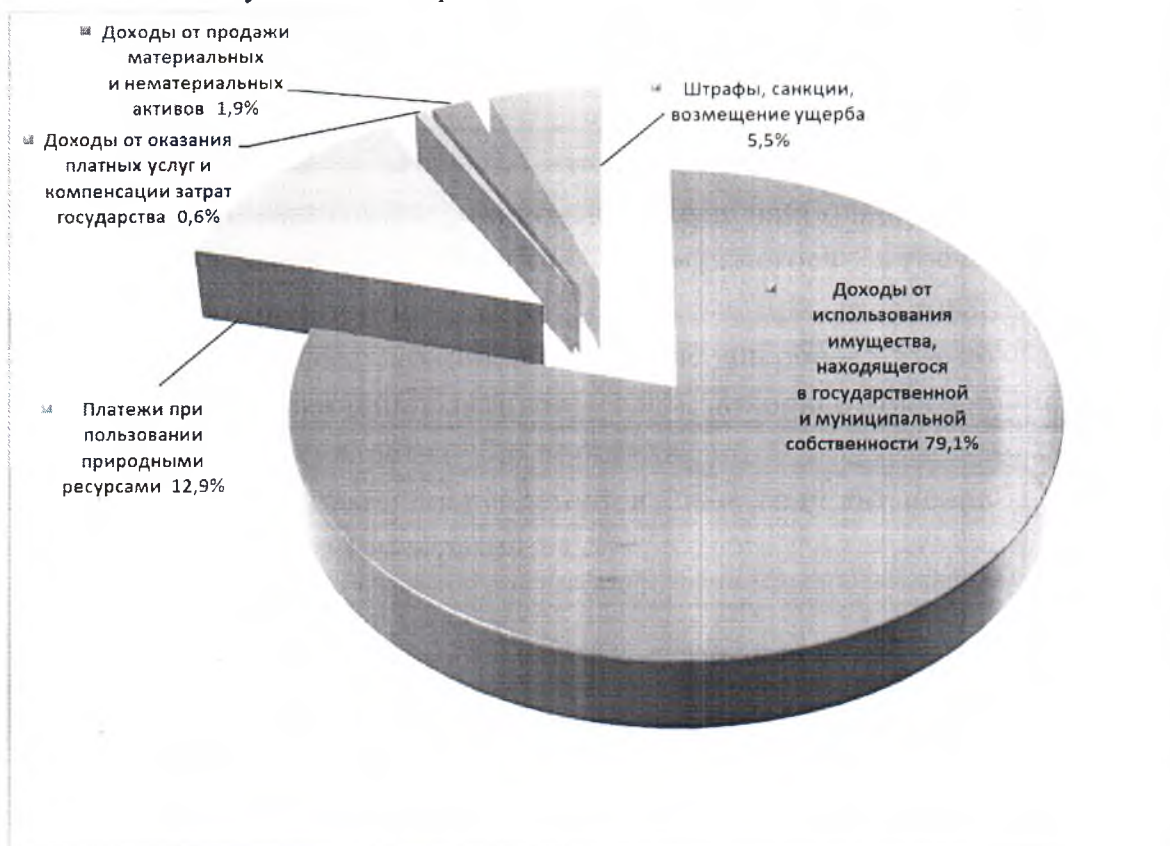
Динамика поступлений основных неналоговых доходов в бюджет в 2023-2026 годах приведена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходного источника	План 2023 года (первоначальный) тыс. рублей	Проект Решения на 2024-2026 годы, тыс. рублей			Прирост (снижение) доходов, тыс. рублей				Теми прироста (снижения) доходов, %				Удельный вес в налоговых доходах, %			
		2024 год	2025 год	2026 год	к предыдущему году			2026 год к 2023 году	к предыдущему году			2026 год к 2023 году	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год
					2024 год	2025 год	2026 год		2024 год	2025 год	2026 год					
		НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, ВСЕГО	204 098,9	273 538,3	229 469,8	238 781,0	69 439,4	-44 068,5	9 311,2	34 682,1	34,0	-16,1	4,1	17,0	100,0	100,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	147 408,5	216 255,6	168 756,0	174 063,4	68 847,1	-47 499,6	5 307,4	26 654,9	46,7	-22,0	3,1	18,1	72,2	79,1	73,5	72,9
Платежи при пользовании природными ресурсами	33 323,1	35 347,0	34 622,7	38 084,4	2 023,9	-724,3	3 461,7	4 761,3	6,1	-2,0	10,0	14,3	16,3	12,9	15,1	15,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	515,7	1 557,0	1 569,3	1 576,8	1 041,3	12,3	7,5	1 061,1	201,9	0,8	0,5	205,8	0,3	0,6	0,7	0,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	6 140,2	5 248,4	8 862,6	8 861,4	-891,8	3 614,2	-1,2	2 721,2	-14,5	68,9	0,0	44,3	3,0	1,9	3,9	3,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 413,8	15 130,3	15 659,2	16 195,0	2 719,5	528,9	535,8	3 784,2	21,9	3,5	3,4	30,5	6,1	5,5	6,8	6,8
Прочие неналоговые доходы	4 300,6	0,0	0,0	0,0	-4 300,6	0,0	0,0	-4 300,6	-100,0	0,0	0,0	-100,0	2,1	0,0	0,0	0,0

В структуре неналоговых доходов бюджета наибольшую долю составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности – 79,1%, платежи при пользовании природными ресурсами – 12,9%, штрафы, санкции, возмещение ущерба – 5,5%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 1,9%, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 0,6 процента.

Соотношение плановых поступлений в 2024 году по неналоговым доходам представлено на следующей диаграмме.



На 2024 год Проектом Решения предусмотрены поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сумме 216 255,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 68 847,1 тыс. рублей, или на 46,7 процента. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику снизятся в 2025 году на 22,0% к предыдущему году и составят 168 756,0 тыс. рублей, в 2026 году увеличатся на 3,1% и составят 174 063,4 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в 2024-2026 годах в структуре неналоговых доходов снизится с 79,1% до 72,9 процента.

По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2024 год проектируются с увеличением на 27 919,8 тыс. рублей или 14,8 процента.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2024 году наибольший удельный

вес займут доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (53,3 процента). Проектом Решения на 2024 год поступление доходов прогнозируется в сумме 115 309,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 23 298,8 тыс. рублей или 25,3 процента. Ожидаемое исполнение в 2023 году доходного источника планируется в размере 107 645,2 тыс. рублей. На 2025 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 98 937,3 тыс. рублей, на 2026 год – 102 801,4 тыс. рублей.

Удельный вес доходов, получаемых в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) составляет 15,6% и прогнозируется Проектом Решения на 2024 год в сумме 33 654,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 22 991,1 тыс. рублей или 215,6 процентов. Ожидаемое исполнение в 2023 году доходного источника планируется в размере 32 200,3 тыс. рублей. На 2025 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 19 456,7 тыс. рублей, на 2026 год – 20 235,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения поступлений за период 2021-2023 годов по доходам бюджета города Новочеркаска от распоряжения земельными участками, находящимися в собственности муниципального образования «Город Новочеркасск», а также от распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена, представлен в таблице 4.

Таблица 4

Вид дохода	Исполнение в тыс. руб.	2021			2022					2023					Итого				
		факт	план	отклонение	факт	план	отклонение	факт	план	отклонение	факт	план	отклонение	факт	план	отклонение			
Доходы от распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена	115309,7	7700	7150	550	8200	8000	200	7800	7500	300	8100	7800	300	8200	7900	300	33654,6	32200,3	1454,3
Доходы от распоряжения земельными участками, государственная собственность на которые не разграничена	115309,7	7700	7150	550	8200	8000	200	7800	7500	300	8100	7800	300	8200	7900	300	33654,6	32200,3	1454,3

Как видно из таблицы 4, исполнение доходной части бюджета города Новочеркаска за анализируемый период:

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков не превысило 80 000,0 тыс. рублей, при этом процент исполнения составляет от 68,7% до 98%.

по доходам, получаемым в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) достигло показателей от 10 874,9 тыс. рублей до 21 548,6 тыс. рублей, процент исполнения в 2022 и 9 месяцев 2023 год не высокий от 48% до 66,9%.

Учитывая снижение кадастровой стоимости земельных участков, которая является одной из составляющих при расчете арендной платы, постоянную составляющую площади земельных участков существуют риски недостижения планируемых назначений.

Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами и созданных ими учреждений (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений) составляет 5,6 процентов и прогнозируются Проектом Решения на 2024 год в сумме 12 203,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана и ожидаемого исполнения на 2023 год на 484,1 тыс. рублей, или на (3,8) процента. На плановый период 2025-2026 годов прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 4 426,3 тыс. рублей ежегодно. Темп уменьшения поступлений в 2025 составит 63,7%, в 2026 году без изменений к предыдущему году соответственно. При уточненном плане на 2023 год сумма доходов определена 12 687,1 тыс. рублей, однако кассовое поступление по состоянию на 01.11.2023 года составило 4 416,5 тыс. рублей.

Удельный вес доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего государственную (муниципальную) казну (за исключением земельных участков) составляет 2,6 процентов и прогнозируется Проектом Решения на 2024 год в сумме 5 672,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год и ожидаемого исполнения на 489,6 тыс. рублей, или на 9,4 процента. На 2025 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 5 282,1 тыс. рублей, на 2026 год – 5 452,4 тыс. рублей. Темп снижения поступлений в 2025 году составит 6,9%, темп увеличения поступлений в 2026 году составит 3,2% к предыдущему году соответственно.

Поступление доходов от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 2024 год запланировано в сумме 147,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 7,2 тыс. рублей, или на 4,7 процента. На 2025 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 31,0 тыс. рублей, на 2026 год поступления не планируются.

Согласно положению о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Новочеркасск» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»¹ муниципальные унитарные предприятия города Новочеркаска ежегодно перечисляют в бюджет двадцать процентов прибыли, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В соответствии с годовой формой бюджетной отчетности (форма 05031742) за 2022 год и информации размещенной в сети интернет на сайте https://www.audit-it.ru/buh_otchet в городе Новочеркасске зарегистрировано 6-ть муниципальных унитарных предприятий (далее - предприятие) из которых - три убыточные по итогам 2022 года, данные представлены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование	ИНН	Задолженность по перечислению в бюджет части прибыли на начало года 01.01.2023 (ф.0503174), тыс. рублей	Чистая прибыль (2022 год), тыс. рублей*	Совокупный финансовый результат периода (2022 год), тыс. рублей *	Норматив отчислений в местный бюджет, %	План 2023 (первоначальный) тыс.рублей	Оценка исполнения 2023 г. (текущий финансовый год)	Расчет поступлений в бюджет доходов от перечисления части прибыли на 2024 год, тыс. рублей
МУП Фиеста	6150009934		31,0	31,0	20		6,2	2,0
МУП Донская столица	6150037113	95,0	351,0	351,0	20		0,0	95,0
МУП ГЭТ	6150032235		-28198,0	-28198,0	20		0,0	0,0
МУП НТС	6150097377		103459,0	103459,0	20		0,0	0,0
МУП АПБ	6150010778		79,0	-19,0	20		15,9	30,0
МУП ЦТИ	6150018706		-948,0	-948,0	20		0,0	20,0
Итого:		95,0				154,2	22,1	147,0

* Информация с сайта https://www.audit-it.ru/buh_otchet

Следует отметить, по результатам 2022 года балансовая прибыль МУП «НТС» составила 103 459,0 тыс. рублей. По данным налоговой декларации по налогу на прибыль финансовый результат 2022 года МУП «НТС» получен убыток в сумме 152 614,0 тыс. рублей. Основная причина отклонения содержится в разнице учета субсидии³ в налоговом и бухгалтерском учете. В соответствии с пп.14 п.1. ст. 251 Налогового Кодекса РФ при определении налоговой базы субсидии в виде целевого финансирования на возмещение расходов, указанных в ст. 270 Налогового Кодекса

¹ Решение Городской Думы г. Новочеркаска от 15.03.2019 № 410 «Об утверждении Положения «О Порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования «Город Новочеркасск» части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей»

² Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (далее – форма 0503174)

³ В 2022 году МУПом «НТС» получено субсидий в размере 232 560,0 тыс. рублей, выделенных на обеспечение теплоснабжения для погашения просроченной задолженности перед ресурсоснабжающими организациями.

РФ не учитываются доходы в виде субсидий.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятий, проведенный на основании данных за период 2018-2022 годов показал сокращение объемов выручки за предоставленные услуги, рост кредиторской задолженности, превышение кредиторской задолженности предприятий над дебиторской. Значения расчетных коэффициентов экономической эффективности также свидетельствуют о низкой платежеспособности, нестабильном финансовом состоянии предприятий.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) Проектом Решения на 2024 год прогнозируются в сумме 49 269,2 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 22 558,9 тыс. рублей, или на 84,5 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления на 2024 год проектируются с увеличением на 18 670,6 тыс. рублей, или на 61,0 процент. На 2025 год прогнозируются поступления по данному доходному источнику в объеме 40 622,6 тыс. рублей, на 2026 год – 41 148,3 тыс. рублей. Темп снижения поступлений в 2025 году составит 17,5%, темп увеличения в 2026 году составит 1,3%, к предыдущему году соответственно по годам.

В составе прочих доходов от использования имущества предусмотрены поступления платы за пользование жилыми помещениями (плата за наем), по договорам найма жилых помещений, заключаемым Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства (далее – Департамент ЖКХ) с нанимателями в 2024 году в сумме 34 177,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 20 375,9 тыс. рублей, или на 147,6 %. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления на 2024 год проектируются с увеличением на 16 636,7 тыс. рублей, или на 94,8 процента. В плановом периоде 2025 и 2026 годов поступления составят 25 019,4 тыс. рублей ежегодно. Снижение поступлений в 2025 году составит 26,8% и в 2026 году 0,0% к предыдущему году соответственно. Удельный вес этого доходного источника в структуре неналоговых доходов в 2024 году составит 12,5%, в 2025 году 10,9 % и в 2026 году 10,5 процентов.

Согласно пояснительной записке Финансового управления поступление платы рассчитано исходя из площади муниципального жилищного фонда, средней месячной ставки оплаты для населения за 1 кв.м. общепользуемой площади, количества месяцев найма жилых помещений и предполагаемого процента собираемости.

В соответствии с представленными данными, Департаменту ЖКХ в 2023 году по состоянию на 01.11.2023 дополнительно передано в оперативное управление 159 жилых помещений муниципального жилищного фонда.

Увеличение объема поступлений доходов от использования имущества обусловлено пересмотром размера платы за пользование жилыми помещениями

(платы за наем для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда), который увеличился в 4,0-4,1 раза (в зависимости от вида жилых домов) в соответствии с постановлением Администрации города Новочеркаска от 20.07.2023 № 1373 «Об утверждении размера платы за пользование жилыми помещениями (платы за наем для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда)».

Контрольно-сечтной палатой не подтверждена достоверность планируемых поступлений в сумме 34 177,6 тыс. рублей по причине отсутствия результатов инвентаризации муниципального жилищного фонда (о необходимости проведения которой неоднократно отмечала Контрольно-счетная палата), а также отсутствия детализации площадей по видам жилых помещений.

Информация об исполнении бюджетных назначений⁴, прогнозировании доходов бюджета по данному доходному источнику отражена в таблице 6

Таблица 6

Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год, тыс. рублей (форма 0503117)	Поступило доходов в 2022 году, тыс. рублей (форма 0503117)	Задолженность на начало года 01.01.2023, тыс. рублей (форма 0503169)	План 2023 (первоначальный) тыс.рублей	Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (РД № 293) тыс. рублей (уточненные)	Поступило доходов в 2023 году, тыс. рублей на 01.11.2023	% исполнения	Проект на 2024 год, тыс. рублей	Отклонение Проекта от утвержденных назначений, тыс. рублей
13 494,00	5 974,00	8 379,80	13 801,70	17 540,90	7 230,00	41,2	34 177,60	16 636,70

Следует отметить, при утвержденных бюджетных назначениях на 2023 год в размере 17 540,9 тыс. рублей, кассовое поступление на 01.11.2023 составило 7 230,0 тыс. рублей или 41,2 %.

По данным Межрегионального управления Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ростовской области и республике Калмыкия поступление платежей при пользовании природными ресурсами на 2024 год прогнозируется в сумме 35 347,0 тыс. рублей, что больше аналогичного планового показателя на 2023 год на 6,1 процент. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления платежей проектируются с увеличением на 2 023,9 тыс. рублей, или на 6,1 процента.

По состоянию на 01.11.2023 года кассовые поступления составили 23 232,3 тыс. рублей. На 2025 год запланированы платежи в сумме 34 622,7 тыс. рублей, что на 724,3 тыс. рублей ниже плановых показателей 2024 года. На 2026 год прогноз поступления платы ожидается в размере 38 084,4 тыс. рублей, что на 3 461,7 тыс.

⁴ формы бюджетной отчетности за 2022 год: Отчет об исполнении бюджета города Новочеркаска на 01 января 2023 года формы 0503117 представлен Финансовым управлением Администрации города (далее - форма 0503117); Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (далее - форма 0503169) по виду задолженности - Дебиторская задолженность.

рублей выше показателей 2025 года. Удельный вес платежей при использовании природными ресурсами в структуре неналоговых доходов увеличится с 12,9% в 2024 году до 15,9% в 2026 году.

Основным доходным источником в структуре поступления платежей при использовании природными ресурсами является плата за негативное воздействие на окружающую среду.

В составе неналоговых доходов на 2024 год прогнозируются доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 5 248,4 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2023 год на 891,8 тыс. рублей или 14,5 процента. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступления на 2024 год проектируются со снижением на 28 405,4 тыс. рублей, или на 84,4 процента. На 2025 год и 2026 год прогнозируются поступления в объеме 8 862,6 тыс. рублей и 8 861,4 тыс. рублей, соответственно по годам. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов повысится с 1,9% в 2024 году до 3,7% в 2026 году.

В составе доходов от продажи материальных и нематериальных активов планируются следующие поступления:

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов запланированы на 2024 год – 0 тыс. рублей, на 2025 год – 4 901,7 тыс. рублей, на 2026 год – 4 901,7 тыс. рублей.

Проектом Решения на 2024 год не предусмотрены поступления доходов от продажи земельных участков государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, при этом кассовые поступления по данному доходному источнику по состоянию на 01.11.2023 года составили 2 593,1 тыс. рублей.

Следует отметить, по результатам контрольного мероприятия, проведенного в 2023 году установлено, что утвержденная приказом председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом от 30.10.2023 года №23-од Методика прогнозирования поступлений доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также доходов от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (метод прямого счета) не соответствует общим требованиям Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574.

При этом значения данных показателей на 2024 год включены в Проект бюджета с нулевым значением в соответствии с Соглашением от 10.07.2023 № 2-сб/51 о предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности

местных бюджетов между Министерством финансов Ростовской области и Администрацией города Новочеркаска.

Значения показателей на 2025 и 2026 год не соответствуют утвержденной методике, в связи с чем не подтверждены Контрольно-счетной палатой.

Также, при проведении контрольного мероприятия установлено, что ежегодно остаются не вовлеченными в хозяйственный оборот значительные площади земельных участков, что приводит к недополученным доходам бюджета. Информация о количестве участков и суммах недополученных доходов отражена в таблице 7.

Таблица 7

Содержание информации	на 2023 год			на 2024 год			на 2025 год			Платежи в бюджет тыс. рублей
	кадастровая стоимость	количество земельных участков	площадь земельных участков	кадастровая стоимость	количество земельных участков	площадь земельных участков	кадастровая стоимость	количество земельных участков	площадь земельных участков	
Информация о земельных участках государственной собственности на которые не разграничена распоряжения которыми осуществляется органами местного самоуправления	тыс. рублей	единиц	га	тыс. рублей	единиц	га	тыс. рублей	единиц	га	
Кадастровая стоимость количества и площади земельных участков не вовлеченных в хозяйственный оборот земельных участков государственной собственности на которые не разграничена	107 140,95	103	12,00	102 000,00	94	12,00	100 000,00	94	12,00	
Стоимость аренды 1 кв. м в год, рублей			800			700			800	
Платежи в бюджет, тыс. рублей			9600			6580			6400	4 553,4

Таким образом, вовлечение в хозяйственный оборот земельных участков является одним из резервов увеличения доходов бюджета в сумме 4 553,4 тыс. рублей.

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 прогнозируются представленным Проектом бюджета в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов в сумме 3 908,0 тыс. рублей ежегодно. Кассовые поступления по состоянию на 01.11.2023 года составили 2 239,5 тыс. рублей.

Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности запланированы в размере 1 340,4 тыс. рублей на 2024 год, на 2025 год в сумме 52,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 51,7 тыс. рублей, которые соответствуют прогнозным показателям Проекта Решения о приватизации.

Проект Решения о приватизации включает 2 муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Новочеркасск» (МУП «Центр технической инвентаризации» г.Новочеркаска, МУП «Архитектурно-планировочное бюро» г. Новочеркаска) и нежилое 2-х этажное здание, площадью 233,3 кв. м, с земельным участком площадью 371,0 кв. м, расположенные по адресу: Ростовская область, г. Новочеркасск, ул. Александровская/Б. Хмельницкого, 165/35.

В качестве обоснования предлагаемых поступлений от приватизации муниципального имущества в 2024 году представлен расчет ориентировочной

стоимости объектов недвижимости нежилых помещений (объектов аналогов) на сумму 1 286,3 тыс. рублей.

Исходя из оценки прогнозируемой стоимости предполагаемого к приватизации вышеуказанного объекта и суммы выплат по договору купли-продажи нежилого помещения по ул. Чехова ,24/1, реализованного в 2023 году с рассрочкой на 5 лет ожидаются поступления в местный бюджет от приватизации муниципального имущества: в 2024 году в сумме 1 340,4 тыс. рублей; на 2025 год в сумме 52,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 51,7 тыс. рублей.

Представленный Проект Прогнозного Плана приватизации в 2024 году будет дополнен объектами приватизации нереализованными в 2023 году в соответствии с положением абз. 2 п.4 Правил разработки прогнозных планов (программ) приватизации государственного и муниципального имущества, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2005 № 806.

Следует отметить, по данным представленным Комитетом по управлению муниципальным имуществом, сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.11.2023 года по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся в их распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей; от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков); в виде арендной платы, а также права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов; в виде арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов составляет 111 892,6 тыс. рублей, из которых сумма дебиторской задолженности, невозможная к взысканию составляет 35 297,3 тыс. рублей, в том числе по доходным источникам:

в виде арендной платы, за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 2 875,0 тыс. рублей;

в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов в сумме 32 422,3 тыс. рублей.

Потенциальными резервами увеличения объема поступлений доходов, является сокращение дебиторской задолженности перед бюджетом.

Поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба предусмотрено Проектом Решения на 2024 год в сумме 15 130,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 2719,5 тыс. рублей. По отношению к ожидаемому исполнению в 2023 году поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2024 год проектируются со снижением на 1 321,2 тыс. рублей, или на 8,0 процентов. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику предполагаются к увеличению в 2025 году на 3,5% к предыдущему году и составят 15 659,2 тыс. рублей, в 2026 году на 3,4%

к предыдущему году и составят 16 195,0 тыс. рублей. Удельный вес данного доходного источника в структуре неналоговых доходов увеличится с 5,5% в 2024 году до 6,8% в 2026 году.

Наибольшая доля в общем объеме штрафов приходится на административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях: в 2024 году – 80,5% (12 178,3 тыс.рублей), в 2025 году – 80,9% (12 663,5 тыс. рублей), в 2026 году – 81,3% (13 169,1 тыс. рублей).

Поступление доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2024 году предусмотрено Проектом Решения в сумме 1 557,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2023 год на 1 041,3 тыс. рублей, или на 201,9 процентов (или в 3 раза). В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2025 году на 0,8% к предыдущему году и составят 1 569,3 тыс. рублей, в 2026 году на 0,5% и составят 1 576,8 тыс. рублей.

Поступления по прочим неналоговым доходам в 2024 году Проектом Решения не предусмотрены. Кассовое исполнение на 01.11.2023 года составило 10 485,9 тыс. рублей, что больше утвержденного бюджета на 6 335,4 тыс. рублей. Увеличение доходов по данному доходному источнику связано с тем, что доходы по инициативным платежам в сумме 6 036,9 тыс. рублей, запланированные к поступлению в 2024 году, получены в текущем году. Следует отметить, что согласно Распоряжению Правительства Ростовской области от 31.07.2023 №644 «Об утверждении результатов конкурсного отбора инициативных проектов для реализации в 2024 году» МО «Город Новочеркасск» предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета в сумме 6 057,4 тыс. рублей, отклонение в сторону снижения в сумме 20,5 тыс. рублей связано с уточнением стоимости инициативных проектов по полученным положительным заключениям проверки сметной стоимости на 3 объекта инициативного бюджетирования.

Проектом Решения в плановом периоде 2025-2026 годов поступления по вышеназванному доходному источнику не запланированы.

Безвозмездные поступления предлагаются Проектом Решения на 2024 год в сумме 3 665 737,0 тыс. рублей, в плановом периоде на 2025 год в сумме 3 659 784,4 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 3 120 613,5 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений предусмотрены:

дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год в сумме 34 036,0 тыс. рублей, в 2025 - 2026 годах не предусмотрены;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2024 год в сумме 804 253,8 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 765 773,2 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 331 317,4 тыс. рублей;

субсидии из областного бюджета на реализацию инициативных проектов на 2024 год в сумме 15 696,8 тыс. рублей;

субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год составят 2 765 460,0 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 2 832 024,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 2 777 774,4 тыс. рублей;

иные межбюджетные трансферты на 2024-2025 годах по 61 987,2 тыс. рублей ежегодно, в 2026 году в сумме 11 521,7 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджета объем средств, поступающих в бюджет городского округа от других бюджетов бюджетной системы РФ, значительно изменится.

В целом Контрольно-счетная палата отмечает, что повышение главными администраторами (администраторами) доходов эффективности администрирования доходных источников сохраняет свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, возложенного положениями статьи 160.1 БК РФ, зависит полнота и своевременность наполняемости бюджета, состояние основных источников финансирования бюджетного процесса.

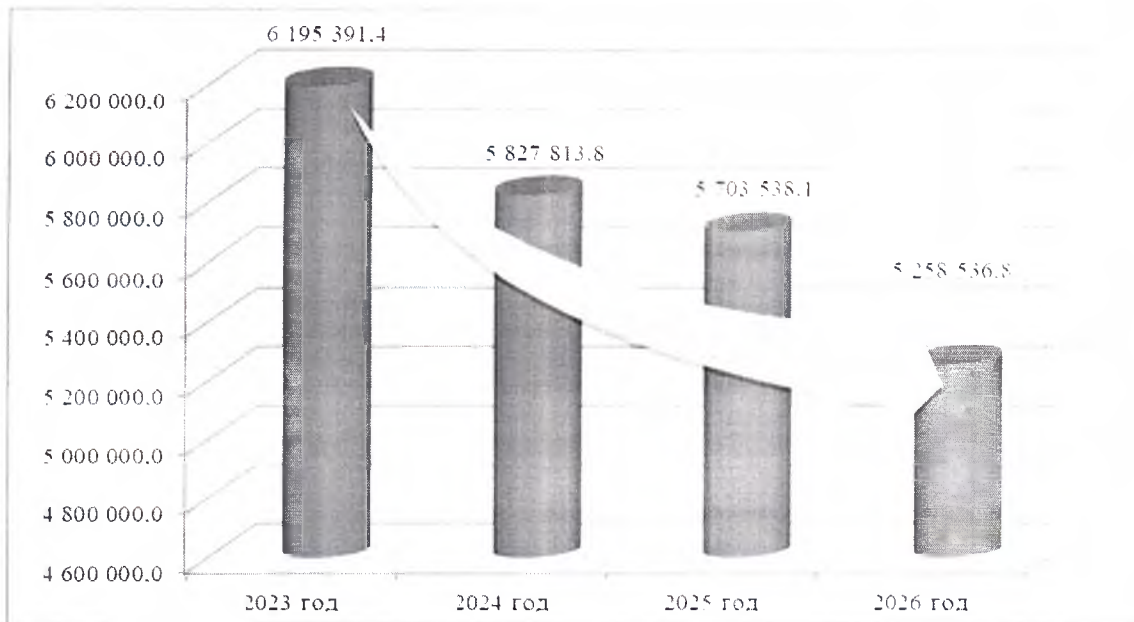
Проект Решения по доходам реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2024-2026 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также ведения активной работы по снижению накопившейся задолженности в бюджет.

3. Расходы бюджета

Общий объем расходов на 2024 год Проектом бюджета предусмотрен в сумме 5 827 813,8 тыс. рублей, что ниже показателя 2023 года, установленного первоначальным планом на 367 577,6 тыс. рублей, или на 5,9%.

Расходы бюджета на 2025 и 2026 годы запланированы в суммах 5 703 538,1 тыс. рублей и 5 258 536,8 тыс. рублей, соответственно.

Сравнение показателей периода 2023–2026 годов, установленных Проектом бюджета, представлено на диаграмме ниже. Анализ динамики расходов Проекта Решения показал, что расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом уменьшатся в 2025 году на 124 275,7 тыс. рублей или 2,1%, и в 2026 году на 445 001,3 тыс. рублей или 7,8%.



Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Расчет общего объема расходов осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством.

Согласно статей 3 и 4 текстовой части I Проекта бюджета размеры должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Новочеркасска, специалистов со специальным высшим образованием, не являющихся муниципальными служащими органов местного самоуправления города Новочеркасска, должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Новочеркасска; должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений города Новочеркасска индексируются с 1 октября 2024 года на 4,0 процента, с 1 октября 2025 года на 4,0 процента, с 1 октября 2026 года на 4,0 процента.

Контрольно-счетной палатой проведен анализ видов расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» и 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС), свидетельствующий об отсутствии единого подхода к проведению индексации.

Так, увеличение ассигнований на 2024 год в разрезе ГРБС крайне неравномерно от 3,1% до 26,4%. При этом, в пояснительной записке не раскрыты планируемые структурные изменения и изменения штатной численности отраслевых (функциональных) органов и казенных учреждений.

Так, например, Решением Думы от 27.10.2023 № 286 внесены изменения в Положение о Департаменте жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска № 133⁵ в части дополнения полномочий по организации дорожной деятельности, в том числе проектированию и строительству автомобильных дорог местного значения в границах городского округа. При этом, по Департаменту ЖКХ заработная плата увеличивается только на 0,8 млн. рублей или 3,1%, а по Департаменту строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска увеличивается на 2,8 млн. рублей или на 16,1%.

Согласно абзацу 8 пункта 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Проектом бюджета (в пункте 2 части 2 статьи 1) установлены условно утвержденные расходы на 2025 год в сумме 54 477,4 тыс. рублей и на 2026 год в сумме 120 545,9 тыс. рублей, что составляет соответственно 2,7% и 5,6% от общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое значение).

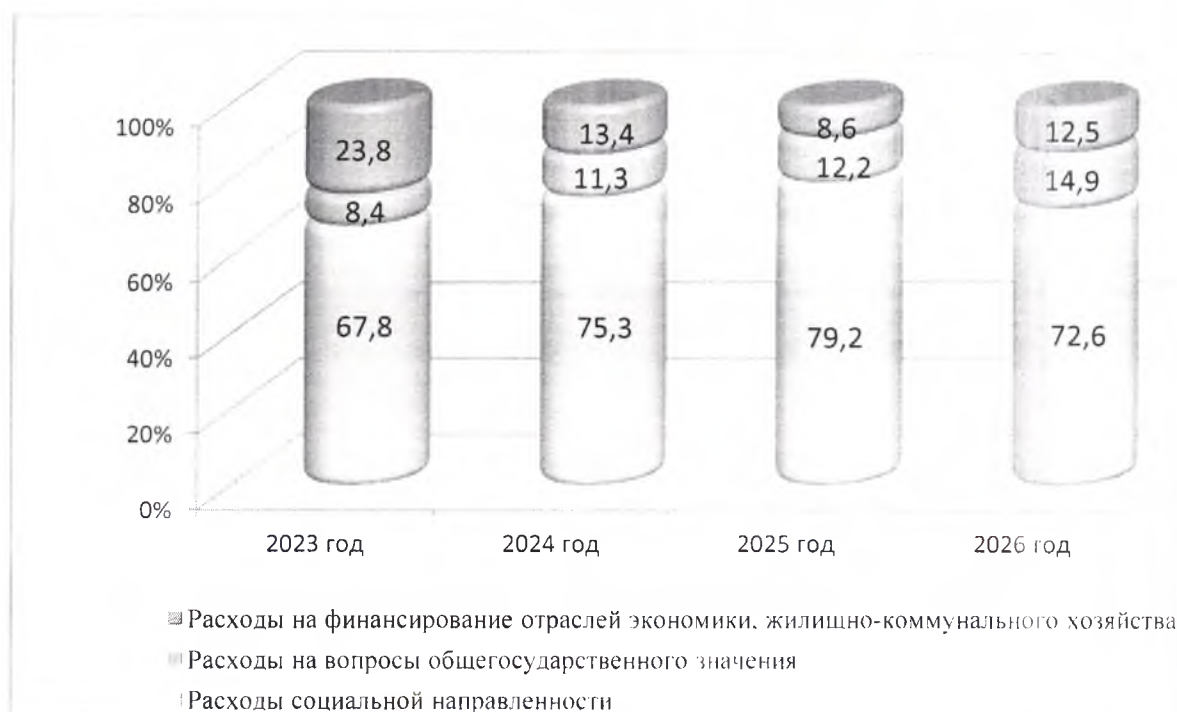
Указанная норма БК РФ определяет необходимость формирования в бюджете условно утвержденных расходов на 2025 год в объеме не менее 2,5%, на 2026 год не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В соответствии с пунктом 2.3. статьи 23 Положения о бюджетном процессе приложением 4 к Проекту Решения предлагается к утверждению распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов.

В структуре расходов бюджета города наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности: в 2023 году – 67,8%, в 2024 году – 75,3%, в 2025 году – 79,2%, в 2026 году – 72,6%.

Структура расходов бюджета города по Проекту бюджета, сгруппированная по основным направлениям, приведена на следующей диаграмме.

⁵ «Положение о Департаменте жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска» утверждено Решением ГД от 23.12.2016 № 133 «О создании Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска»;



Динамика расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 8.

Таблица 8

Наименование разделов/подразделов	План 2023 (первоначальный) тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Приrost (снижение), тыс. рублей			Темп прироста (снижения), %				
		2024 год	2025 год	2026 год	к предыдущему году		2026 год к 2023 году	2023 год	2024 год	2025 год	2026 год к 2023 году	
Всего расходы	6 195 391,4	5 827 813,8	5 703 538,1	5 258 536,8	-367 577,6	-124 275,7	-445 001,3	-936 854,6	-5,9	-2,1	-7,8	-15,1
Общегосударственные вопросы	397 633,4	467 564,5	484 734,4	560 368,5	69 931,1	17 169,9	75 634,1	162 735,1	17,6	3,7	15,6	40,9
Национальная оборона	449,2	475,2	475,2	475,2	26,0	0,0	0,0	26,0	5,8	0,0	0,0	5,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 643,7	43 798,1	36 280,9	36 280,9	6 154,4	-7 517,2	0,0	-1 362,8	16,3	-17,2	0,0	-3,6
Национальная экономика	899 692,3	471 948,4	321 611,7	481 985,0	-427 743,9	-150 336,7	160 373,3	-417 707,3	-47,5	-31,9	-49,9	-46,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	574 951,5	308 771,4	170 286,4	175 340,6	-266 180,1	-138 485,0	5 054,2	-399 610,9	-46,3	-44,9	3,0	-69,5
Образование	2 458 326,7	2 873 790,2	2 783 961,2	2 569 955,5	415 463,5	-89 829,0	-214 005,7	111 628,8	16,9	-3,1	-7,7	4,5
Культура, кинематография	189 015,6	187 842,4	149 297,8	170 500,1	-1 173,2	-38 544,6	21 202,3	-18 515,5	-0,6	-20,5	14,2	-9,8
Здравоохранение	185 020,2	109 909,7	402 250,7	572,3	-75 110,5	292 341,0	-401 678,4	-184 447,9	-40,6	266,0	-99,9	-99,7
Социальная политика	1 206 578,4	1 028 341,8	1 017 895,4	890 353,0	-178 236,6	-10 446,4	-127 342,4	-316 225,4	-14,8	-1,0	-12,3	-26,2
Физическая культура и спорт	161 519,4	189 640,9	163 891,0	184 699,7	28 121,5	-25 749,9	20 808,7	25 180,3	17,4	-13,6	12,7	14,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	84 561,0	145 731,2	172 853,4	188 006,0	61 170,2	27 122,2	15 152,6	103 445,0	72,3	18,6	8,8	122,3

Анализ динамики расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показал, что в 2024 году по сравнению с 2023 годом, наибольший рост расходов планируется по разделам «Образование», «Общегосударственные вопросы», «Обслуживание государственного и муниципального долга», «Физическая культура и спорт».

Наибольшее снижение запланировано по разделам «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

Структура расходов бюджета города на 2023-2026 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 9.

Таблица 9

Наименование разделов/подразделов	2023 год		2024 год		2025 год		2026 год	
	План 2023 (первоначальный) тыс.рублей	%	Проект Решения, тыс. рублей	%	Проект Решения, тыс. рублей	%	Проект Решения, тыс. рублей	%
Всего, в том числе	6 195 391,4	100,0	5 827 813,8	100,0	5 703 538,1	100,0	5 258 536,8	100,0
Общегосударственные вопросы	397 633,4	6,4	467 564,5	8,0	484 734,4	8,5	560 368,5	10,7
Национальная оборона	449,2	0,1	475,2	0,0	475,2	0,1	475,2	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 643,7	0,6	43 798,1	0,8	36 280,9	0,6	36 280,9	0,7
Национальная экономика	899 692,3	14,5	471 948,4	8,1	321 611,7	5,6	481 985,0	9,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	574 951,5	9,3	308 771,4	5,3	170 286,4	3,0	175 340,6	3,3
Образование	2 458 326,7	39,7	2 873 790,2	49,3	2 783 961,2	48,8	2 569 955,5	48,9
Культура, кинематография	189 015,6	3,1	187 842,4	3,2	149 297,8	2,6	170 500,1	3,2
Здравоохранение	185 020,2	3,0	109 909,7	1,9	402 250,7	7,1	572,3	0,0
Социальная политика	1 206 578,4	19,5	1 028 341,8	17,6	1 017 895,4	17,8	890 353,0	16,9
Физическая культура и спорт	161 519,4	2,6	189 640,9	3,3	163 891,0	2,9	184 699,7	3,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	84 561,0	1,4	145 731,2	2,5	172 853,4	3,0	188 006,0	3,6

Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 13 ГРБС, данные представлены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	План 2023 (первоначальный) тыс.рублей	2024 год			2025 год			2026 год		
		Проект Решения	Отклонение к 2023 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект Решения	Отклонение к 2024 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект Решения	Отклонение к 2025 году (-) уменьшение; (+) увеличение	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
Всего	6 195 391,4	5 827 813,8	-367 577,6	94,1	5 703 538,1	-124 275,7	97,9	5 258 536,8	-445 001,3	92,2
Городская Дума города Новочеркасска	22 817,1	27 877,0	5 059,9	122,2	27 656,7	-220,3	99,2	27 656,7	0,0	100,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	373 067,6	402 720,2	29 652,6	107,9	354 104,9	-18 615,3	87,9	354 557,3	452,4	100,1
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	14 227,3	16 414,4	2 187,1	115,4	16 414,4	0,0	100,0	16 414,4	0,0	100,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	135 065,7	208 385,2	73 319,5	154,3	279 950,3	71 565,1	134,3	373 116,1	93 165,8	133,3
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	272 773,7	263 525,3	-9 248,4	96,6	208 510,6	-55 014,7	79,1	250 400,0	41 889,4	120,1
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2 270 402,0	2 516 200,1	245 798,1	110,8	2 543 002,7	26 802,6	101,1	2 538 443,3	-4 559,4	99,8
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	652 810,4	547 944,8	-104 865,6	83,9	712 716,4	164 771,6	130,1	603 601,2	-652 356,2	8,5
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15 707,8	18 662,4	2 954,6	118,8	18 662,4	0,0	100,0	18 662,4	0,0	100,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 071 017,8	891 829,7	-179 188,1	83,3	898 938,2	7 108,5	100,8	795 824,3	-103 113,9	88,5
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	34 052,0	39 706,0	5 654,0	116,6	57 873,9	18 167,9	143,8	39 706,0	-18 167,9	68,6
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	169 721,4	189 660,9	19 939,5	111,7	163 911,0	-25 749,9	86,4	184 719,7	20 808,7	112,7
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	1 154 189,8	694 719,0	-459 470,8	60,2	413 400,3	-280 818,7	59,6	598 574,4	184 674,1	144,6
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	9 538,8	10 168,8	630,0	106,6	7 896,3	-2 272,5	77,7	102,0	-7 794,3	1,3

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году планируется увеличение расходов по 9 ГРБС. Наибольшее увеличение бюджетных средств приходится на Управление образования (+245 798,1 тыс. рублей), Финансовое управление (+73 319,5 тыс. рублей).

Снижение расходов в 2024 году планируется по 4 ГРБС. Наибольшее снижение бюджетных средств приходится на Департамент ЖКХ (- 459 470,8 тыс. рублей),

«Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска» (- 179 188,1 тыс. рублей), «Департамент строительства и городского развития» (- 104 865,6 тыс. рублей).

Согласно п. 2.6 части 2 статьи 16 Положения о бюджетном процессе формирование расходов бюджета города Новочеркасска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ.

В целом на реализацию муниципальных программ в 2024-2026 годах предусмотрено 5 599 601,7 тыс. рублей, 5 448 693,6 тыс. рублей и 4 932 650,8 тыс. рублей соответственно, или 96,1 %, 95,5 % и 93,8 % расходов бюджета города Новочеркасска.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ одновременно с Проектом Решения в представительный орган предоставляются паспорта муниципальных программ (проекты изменений в указанные паспорта), что соответствует п. 3 статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Проведенный анализ показал соответствие планируемого к утверждению объема ассигнований в Проекте бюджета объему финансирования по всем 18-ти муниципальным программам, предусмотренного в проектах паспортов муниципальных программ.

Объемы финансирования муниципальных программ города Новочеркасска предусмотренные Проектом бюджета, отличаются от объемов финансирования, утвержденных постановлениями Администрации города, что потребует внесения изменений в паспорта муниципальных программ города Новочеркасска, а также, в случае необходимости, пересмотра значения индикаторов и показателей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления в представленном Проекте Решения планируются бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий в рамках:

Муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска»:

1. На выполнение работ по проведению капитального ремонта зданий МБОУ СОШ № 22 в 2024 году за счет федерального и областного бюджетов в сумме 67 620,5 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 217 938,00 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального и областного бюджетов 184 158,1 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 33 779,9 тыс. рублей. Представлено заключение госэкспертизы о достоверности сметной стоимости от 21.12.2021 №61-1-1-2-080602-2021.

На 2024 год Проектом Решения планируются бюджетные ассигнования на технологическое присоединение к распределительным сетям электроснабжения данного объекта МБОУ СОШ № 22 за счет средств местного бюджета в размере 5 333,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.1.4 методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города⁶, обоснование стоимости технологического присоединения указанного объектов к сетям электроснабжения (оферты договоров) не представлено.

2. На выполнение работ по проведению капитального ремонта МБОУ СОШ № 9 в 2024 году в размере 205 600,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 160 574,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 45 026,6 тыс. рублей, в 2025 году 4 787,5 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 3 786,9 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 1 000,6 тыс. рублей.

Данные показатели соответствуют условиям муниципального контракта (дополнительное соглашение от 30.03.2023 №2 к муниципальному контракту от 03.03.2023 № 0158600000723000002) и уровню софинансирования, установленному 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» (в редакции от 23.10.2023 № 747).

При этом, в Проекте Решения планируются бюджетные ассигнования на технологическое присоединение к распределительным сетям электроснабжения данного объекта МБОУ СОШ №9 в 2024 году за счет средств местного бюджета 6 525,5 тыс. рублей.

В нарушение п. 3.1.4 методики и порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета города обоснование стоимости технологического присоединения указанного объекта к сетям электроснабжения (оферты договоров) для планирования не представлено.

3. На завершение строительства дошкольной образовательной организации на 80 мест по ул. Авиаторов в г. Новочеркасске планируются расходы 2024 году в сумме 21 989,5 тыс. рублей за счет местного бюджета, что соответствует условиям дополнительного соглашения от 30.11.2023 №6 к муниципальным контракту от 18.11.2022 № 168, заключенного на общую сумму 168 272,16 тыс. рублей со сроком завершения строительства работ 30.06.2024.

При этом, средства областного бюджета Проектом Решения в сумме 78 418,8 тыс. рублей не предусмотрены.

Следует отметить, что задолженность подрядной организации ООО «Аффари» на 01.01.2023 составила 67 863,9 тыс. рублей (на момент подготовки заключения документы подтверждающие выполнение не представлены).

Также, в Проекте Решения планируются бюджетные ассигнования на технологическое присоединение к распределительным сетям газоснабжения данного

⁶ Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города Новочеркасска, утверждена приказом Финансового управления Администрации города Новочеркасска от 30.09.2016 № 19-о (в ред. от 21.07.2021 № 13-о) (далее - Методика и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета города)

объекта в 2024 году в рамках софинансирования за счет средств местного бюджета 890,7 тыс. рублей, средства областного бюджета Проектом Решения не предусмотрены.

При этом, согласно представленной оферте договора от 08.02.2023 №00-46-00000000004750 стоимость подключения к сети газораспределения составляет 4 066,9 тыс. рублей, срок исполнения обязательств 730 дней с момента заключения договора.

Следует отметить, что Контрольно-счетная палата в 2022 году отмечала о необходимости планирования средств на технологическое присоединение данного объекта к газораспределительным сетям (при наличии оферты договора от 03.03.2022 №004600000000003318 на сумму 2 301,14 тыс. рублей стоимость технологического присоединения на данном этапе возрасла на 1 765,7 тыс. рублей или на 43,0%).

Учитывая, существующие проблемные вопросы финансирования технологического присоединения к газораспределительным сетям данного объекта, а также характер проведения строительных работ существуют риски несвоевременного завершения строительства в 2024 году.

4. Проектом бюджета Управлению образования на организацию бесплатного проезда учащихся муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений в городском транспорте предусмотрены расходы по коду вида расходов 244 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 2024 год предусмотрены расходы в сумме 1 531,3 тыс. рублей, на плановый период 2025,2026 годы расходы не планируются.

Вместе с тем, Решением Городской Думы от 21.09.2018 № 331 «Об установлении дополнительной меры социальной поддержки для отдельных категорий граждан» на неограниченный срок установлены дополнительные меры социальной поддержки в виде бесплатного проезда в электрическом транспорте на муниципальных маршрутах регулярных перевозок по регулируемым тарифам на территории города Новочеркаска обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Новочеркаска на период с 1 сентября по 30 июня.

Отсутствие расходов организацию бесплатного проезда учащихся в плановом периоде 2025 и 2026 годов влечет несоблюдение требований статей 6, 86, 162, 219 БК РФ.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в текущем периоде 2023 года установлено, что в проверяемом периоде из общего количества учащихся справки на право бесплатного проезда в городском пассажирском электрическом транспорте получили 2,7% и 2,5% от общего количества учащихся.

Представленные акты сверок об объемах фактических затрат содержат постоянный показатель «208 обучающихся воспользовавшихся правом бесплатного проезда на всех маршрутах движения трамваев» ежемесячно. При оборудованной системе платежных терминалов количество учащихся воспользовавшихся правом бесплатного проезда не регистрируется на маршруте.

Проведенным анализом пассажиропотока установлено, что правом бесплатного проезда воспользовались 58% учащихся от заявленных показателями актов сверок об объемах фактических затрат.

Контрольно-счетная палата предлагает расходы на организацию бесплатного проезда учащихся муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений в городском электрическом транспорте запланировать на уровне 2023 года – 1 036,6 тыс. рублей, а также предусмотреть расходы на плановый период 2025-2026 годов.

Муниципальной программы «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» планируются бюджетные ассигнования на проведение капитального ремонта МБУЗ «Городская больница №3» на 2024 год в сумме 106 387,4 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета 83 088,5 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 23 298,9 тыс. рублей, на 2025 год в размере 401 519,9 тыс. рублей, в т.ч. за счет средств областного бюджета 316 754,5 тыс. рублей, средств местного бюджета в сумме 84 765,4 тыс. рублей.

Вместе с тем, на 2025 год цена муниципального контракта от 12.12.2022 № 170 с учетом заключенного дополнительного соглашения от 31.10.2023 № 15 на 2025 год составляет 405 575,9 тыс. руб. (средства областного бюджета в сумме 320 810,3 тыс. рублей, средства местного бюджета в сумме 84 765,4 тыс. рублей), что свидетельствует о недостаточности ассигнований средств областного бюджета в размере 4 055,8 тыс. рублей.

При условии выделения дополнительных средств областного бюджета уровень софинансирования, установленный 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» на 2025 год будет соблюден.

Следует отметить, что в Проекте Решения не предусмотрены средства на технологическое присоединение данного объекта к электрическим сетям, в сумме 44 980,4 тыс. рублей согласно оферты договора № 288/23/НМЭС/РЭС со сроком выполнения мероприятий 12 месяцев, что влечет риски несвоевременного ввода объекта в эксплуатацию.

Муниципальной программы «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска»:

1. На организацию водоснабжения хутора Епифанов в г. Новочеркасске путем строительства централизованных сетей в 2024 году Проектом Решения предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета в размере 5 395,5 тыс. рублей. Согласно заключению госэкспертизы о достоверности сметной стоимости от 04.12.2020 № 61-1-1-2-062312-2020 сметная стоимость строительных работ по состоянию III квартал 2022г. составляет 32 886,77 тыс. рублей., при этом средства

областного бюджета на софинансирование расходов в Областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (в первом чтении) не предусмотрены .

2. На ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде, предназначенных для рекультивации загрязненного земельного участка, расположенного по адресу: г.Новочеркасск, ул. Крайняя в 2024 году предусмотрены расходы местного бюджета на софинансирование в сумме 3 925,1 тыс. рублей.

Согласно условий дополнительного соглашения от 20.11.2023 № 60727000-1-2022-006/3 к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета субъекта Российской Федерации местному бюджету от 28.01.2022 № 60727000-12022-006, заключенному между Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области и Администрацией города Новочеркасска на 2024 год средства областного бюджета составляют 98 097,4 тыс. рублей. Однако в Областном бюджете на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов (в первом чтении) не предусмотрены .

Муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» не предусмотрены расходы на обеспечение энергосервисного контракта от 08.08.2019 №0158600000919000036 «На оказание услуг для муниципальных нужд» (далее - Энергосервисный контракт), заключенного между Департаментом ЖКХ и ПАО «Ростелеком» со сроком действия 08.08.2019 - 31.12.2026. на сумму не менее 195 363,6 тыс.рублей.

В настоящее время обязательства по энергосервисному контракту исполнены по решениям Арбитражного суда Ростовской области в сумме 25 534,3 тыс. рублей (в том числе в 2022 – 11 432,9 тыс. рублей, в 2023- 14 101,4 тыс. рублей).

Муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» не планируются расходы на реализацию мероприятий подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования «Город Новочеркасск».

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что с 2019 муниципальное образование «Город Новочеркасск» не участвует в реализации мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов государственной Программы «Формирование современной городской среды на территории Ростовской области», утвержденной Постановлением Правительства Ростовской области от 31.08.2017 № 597.

Данные о расходах бюджета в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 11.

2023 год	Итого по муниципальным программам		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год		2023 год				
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%			
5994289,0	100,0	5994601,7	-394687,3	-6,6	100,0	5448693,6	-1509081,1	-27,7	100,0	4933650,8	-516042,8	-10,5	100,0	4933650,8	-516042,8	-10,5	100,0	4933650,8	-516042,8	-10,5	100,0	4933650,8	-516042,8	-10,5	100,0
185629,9	3,1	1105911,1	-950888,8	-49,4	2,0	402619,8	-297088,8	-24,1	7,4	49,5	-40692,7	-82,3	0,1	1,0	259102,3	-48,6	0,5	0,5	0,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2323483,4	38,8	2794470,6	410987,2	17,7	48,8	2068211,3	-662592,3	-27,4	49,0	249199,7	-259102,3	-103,6	49,5	249199,7	-259102,3	-103,6	49,5	249199,7	-259102,3	-103,6	49,5	249199,7	-259102,3	-103,6	49,5
350,0	0,0	350,0	0,0	0,0	350,0	0,0	0,0	0,0	350,0	0,0	0,0	0,0	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	350,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
193227,0	19,9	1030554,0	-827327,0	-43,6	18,4	1077442,5	68882,5	0,7	19,0	936502,8	-140939,7	-15,1	19,0	936502,8	-140939,7	-15,1	19,0	936502,8	-140939,7	-15,1	19,0	936502,8	-140939,7	-15,1	19,0
131059,8	2,2	113296,6	-17802,2	-13,6	2,0	49692,7	-64324,1	-13,0	1,7	22554,1	-27482,7	-12,2	1,7	22554,1	-27482,7	-12,2	1,7	22554,1	-27482,7	-12,2	1,7	22554,1	-27482,7	-12,2	1,7
175115,0	2,9	171988,7	-3126,3	-1,8	3,1	84397,3	-91414,4	-10,8	1,8	108788,5	29917,2	27,5	2,2	108788,5	29917,2	27,5	2,2	108788,5	29917,2	27,5	2,2	108788,5	29917,2	27,5	2,2
267,5	0,0	302,3	34,8	13,0	0,0	302,3	0,0	0,0	0,0	302,3	0,0	0,0	302,3	0,0	0,0	0,0	0,0	302,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
38995,4	0,7	44441,7	5445,3	14,0	0,8	37900,5	-7442,2	-19,7	0,7	36497,5	-951,0	-2,6	0,7	36497,5	-951,0	-2,6	0,7	36497,5	-951,0	-2,6	0,7	36497,5	-951,0	-2,6	0,7
274218,7	4,6	284300,5	10081,8	3,7	5,1	220901,0	-63399,5	-23,3	4,1	257053,4	34282,4	13,5	5,1	257053,4	34282,4	13,5	5,1	257053,4	34282,4	13,5	5,1	257053,4	34282,4	13,5	5,1
215865,8	3,6	4315,7	-211350,1	-97,0	0,1	4315,7	-4315,7	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
169419,6	2,8	189290,9	19871,3	11,7	3,4	162511,0	-26709,4	-16,4	3,0	184592,7	20981,7	11,7	3,7	184592,7	20981,7	11,7	3,7	184592,7	20981,7	11,7	3,7	184592,7	20981,7	11,7	3,7
894403,2	14,9	428828,5	-415574,7	-46,5	8,6	335121,7	-55706,8	-16,4	6,7	320561,9	-14041,2	-4,3	6,7	320561,9	-14041,2	-4,3	6,7	320561,9	-14041,2	-4,3	6,7	320561,9	-14041,2	-4,3	6,7
30020,0	0,5	18020,0	-12000,0	-67,0	0,3	20,0	-18000,0	-90,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	20,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
16318,5	0,3	20408,0	3889,5	23,8	0,4	16397,1	-3809,9	-23,3	0,3	17217,5	650,4	3,8	0,3	17217,5	650,4	3,8	0,3	17217,5	650,4	3,8	0,3	17217,5	650,4	3,8	0,3
11656,5	0,2	12991,7	1335,2	11,5	0,2	12991,7	0,0	0,0	0,0	12991,7	0,0	0,0	0,0	12991,7	0,0	0,0	0,0	12991,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
103772,5	1,7	122416,8	18643,3	18,0	2,2	107484,7	-15292,9	-14,7	2,5	119516,8	48482,1	40,6	2,5	119516,8	48482,1	40,6	2,5	119516,8	48482,1	40,6	2,5	119516,8	48482,1	40,6	2,5
109561,9	1,8	183827,9	74266,0	67,8	3,3	212081,0	28251,1	25,4	3,9	227223,6	15152,6	13,0	3,9	227223,6	15152,6	13,0	3,9	227223,6	15152,6	13,0	3,9	227223,6	15152,6	13,0	3,9
120724,3	2,0	29070,7	-41653,6	-34,5	1,4	25385,4	-53868,9	-43,9	0,5	25385,4	-53868,9	-43,9	0,5	25385,4	-53868,9	-43,9	0,5	25385,4	-53868,9	-43,9	0,5	25385,4	-53868,9	-43,9	0,5

Таблица 11

Анализ динамики расходов по муниципальным программам показал, по сравнению с предыдущим годом, расходы бюджета сокращаются в 2024 году на 394 687,3 тыс. рублей или 6,6%, а в 2025 – 2026 годах сокращаются на 150 908,1 тыс. рублей, или 2,7% и на 516 042,8 тыс. рублей или 9,5% соответственно.

По сравнению с показателями 2023 года, в 2024 году планируется наибольшее увеличение расходов по муниципальным программам: «Развитие образования города Новочеркаска (+410 987,2 тыс. рублей); «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаске» (+72 266,0 тыс. рублей), «Развитие физической культуры и спорта» (+19 871,3 тыс. рублей), «Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска» (+18 644,3 тыс. рублей).

Наибольшее сокращение расходов планируется по следующим муниципальным программам: «Развитие транспортной системы в городе Новочеркаске» (- 415 574,7 тыс. рублей); «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска» (-211 350,1 тыс. рублей); «Социальная поддержка граждан города Новочеркаска» (-162 673,0 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на 2024 год на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в размере 228 212,10 тыс. рублей, что на 27 109,7 тыс. рублей больше бюджетных ассигнований, установленных на 2023 год. Бюджетные ассигнования на 2025 год предусмотрены в объеме 254 844,5 тыс. рублей, на 2026 год в объеме 325 886,0 тыс. рублей.

Согласно требованию статьи 81 БК РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе в расходной части бюджета города предусматривается создание резервного фонда Администрации города.

В составе непрограммных расходов на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены расходы резервного фонда Администрации города Новочеркаска, соответственно, в размере 23 289,8 тыс. рублей, 0,00 тыс. рублей, 25 200,0 тыс. рублей.

На реализацию национальных проектов в бюджете города Новочеркаска предусмотрены бюджетные ассигнования на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов в объеме 251 479,2 тыс. рублей или 4,3% плановых назначений расходов бюджета города Новочеркаска, 173 973,0 тыс. рублей или 3,1%, 310 124,5 тыс. рублей или 5,9%, соответственно.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований в рамках национальных проектов представлены в таблице 12.

Таблица 12

Наименование национального проекта	План 2023 (первоначальный) тыс.рублей	2024 год				2025 год				2026 год			
		Проект	Отклонение к 2023 году (-) уменьшение, (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2024 году (-) уменьшение, (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2025 году (-) уменьшение, (+) увеличение				
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%			
Итого:	540 414,1	251 479,2	-288 934,9	46,5	173 973,0	-77 506,2	69,2	310 124,5	136 151,5	178,3			
Национальный проект "Культура"	0,0	11 789,1	11 789,1	0,0	0,0	-11 789,1	0,0	0,0	0,0	0,0			
Национальный проект "Жилье и городская среда"	120 724,3	79 070,7	-41 653,6	65,5	25 385,4	-53 685,3	32,1	0,0	-25 385,4	0,0			
Национальный проект "Экология"	215 865,8	3 925,1	-211 940,7	1,8	0,0	-3 925,1	0,0	0,0	0,0	0,0			
Национальный проект "Образование"	11 738,3	9 538,2	-2 200,1	81,3	9 538,2	0,0	100,0	0,0	-9 538,2	0,0			
Национальный проект "Демография"	92 085,9	71 552,1	-20 533,8	77,7	47 899,4	-23 652,7	66,9	35 521,9	-12 377,5	74,2			
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	99 999,8	75 604,0	-24 395,8	75,6	91 150,0	15 546,0	120,6	274 602,6	183 452,6	301,3			

Как видно из таблицы, представленным Проектом Решения сокращены расходы в 2024 году на реализацию национальных проектов: «Экология» на сумму 211 940,7 тыс. рублей, «Жилье и городская среда» на сумму 41 653,6 тыс. рублей, «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на сумму 24 395,8 тыс. рублей, «Демография» на сумму 20 533,8 тыс. рублей, «Образование» на сумму 2 200,1 тыс. рублей.

Дорожный фонд

Статьей 2 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города предусмотрен на 2024 год в сумме 449 990,1 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 295 778,2 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 479 654,2 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета в 2024 году 245 037,7 тыс. рублей, в 2025 году 90 238,5 тыс. рублей, в 2026 году 271 856,5 тыс. рублей.

Источники формирования дорожного фонда города Новочеркаска утверждены Решением Городской Думы от 20.09.2013 года № 411 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «Город Новочеркасск» и представлены в таблице 13.

Таблица 13

Наименование	Проект		
	2024 год	2025 год	2026 год
1	2	3	4
Источники формирования дорожного фонда	449 990,1	295 778,2	479 654,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	59 222,6	60 475,6	63 366,7
Транспортный налог	145 729,8	145 064,1	144 431,0
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	245 037,7	90 238,5	271 856,5
Дорожный фонд, тыс. рублей	449 990,1	295 778,2	479 654,2
Общий объем расходов, тыс. рублей	5 599 601,7	5 448 693,6	4 932 650,8
Доля дорожного фонда к общему расходов, %	8,0	5,4	9,7

В соответствии со статьей 24 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов, представленных в Городскую Думу города Новочеркаска и полученных Контрольно-счетной палатой одновременно с Проектом Решения, представлен перечень публичных нормативных обязательств города Новочеркаска, подлежащих исполнению за счет средств местного бюджета, на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с пунктом 2.5 части 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе Проектом Решения установлен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Новочеркаска в 2024 году в сумме 65 034,2 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 41 457,5 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 31 400,0 тыс. рублей.

Проектом Решения предусматривается поддержка отдельных отраслей экономики города. Оказание поддержки хозяйствующим субъектам города Новочеркаска намечено осуществлять в виде возмещения части затрат, связанных с их деятельностью. Основными направлениями, как и в предыдущие годы, являются поддержка организаций, осуществляющих перевозки электрическим транспортом, поддержка городских парков культуры и отдыха, поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – на реализацию общественно значимых (социальных) программ, поддержка предприятий жилищно-коммунального хозяйства – на возмещение части платы граждан за коммунальные услуги, а также казачьим обществам, внесенным в государственный реестр казачьих обществ.

Статьей 5 Проекта Решения определены особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями по 6-ти направлениям расходования средств. В Проекте Решения указаны виды, основные условия предоставления субсидий, что соответствует требованиям статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

5. Дефицит бюджета

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета утвержден приложением 2 к постановлению Администрации города от 09 ноября 2023 года № 2276 и включает 1 администратора источников финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска (Финансовое управление Администрации города Новочеркаска).

Согласно положениям статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета

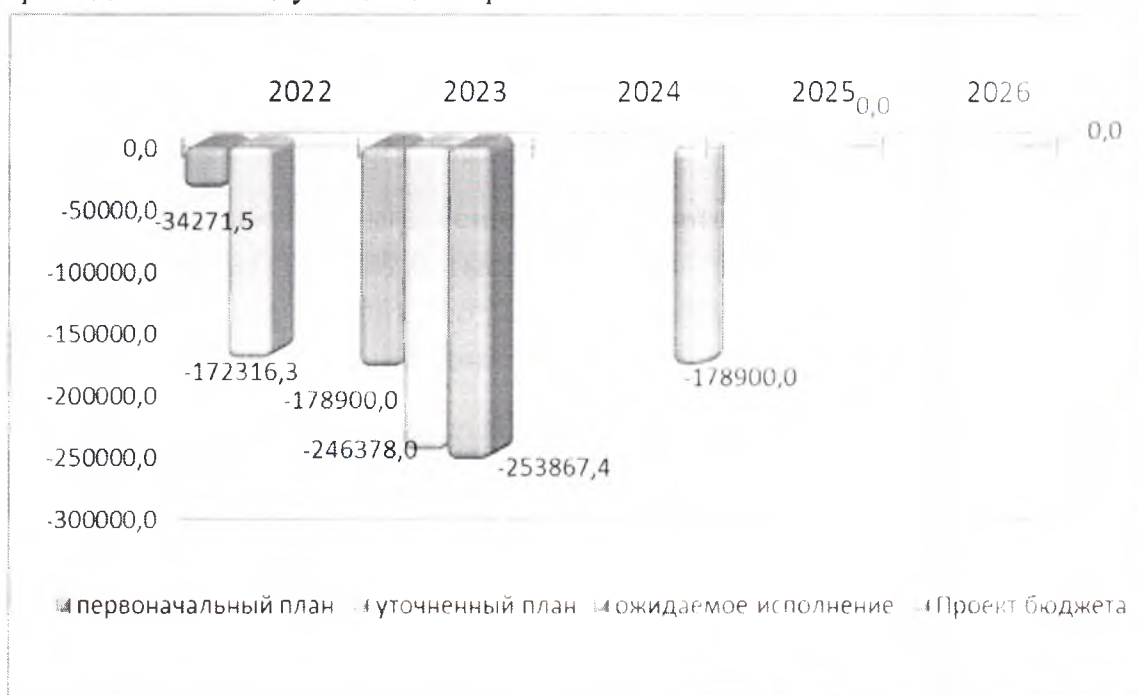
приказом Финансового управления 26.12.2018 №26-О «О методике прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита местного бюджета» утверждена методика прогнозирования источников финансирования дефицита бюджета.

Анализ показал, что по всем прогнозным значениям источников дефицита бюджета, представленным в Проекте Решения, имеется порядок расчета поступлений, который был учтен при обосновании размера дефицита местного бюджета.

В представленном Проекте Решения дефицит местного бюджета на 2024 год запланирован в сумме 170 489,0 тыс. рублей и составляет 8,6% от планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

На 2025 и 2026 годы запланирован бездефицитный бюджет.

Динамика прогнозной величины дефицита (профицита) бюджета в 2022-2026 годах, приведена на следующей диаграмме.



Источники финансирования дефицита бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту Решения. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Предоставление муниципальных гарантий города Новочеркаска на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов Проектом бюджета не предусмотрено.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов предлагается к утверждению

статьей 8 Проекта Решения согласно приложению 13, что соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ.

При планировании муниципальных заимствований города Новочеркаска учтены требования статьи 103 БК РФ.

Объемы муниципальных внутренних заимствований на планируемый период не превышают ограничение, установленное статьей 106 БК РФ (не превышают сумму, направляемую в текущем финансовом году на финансирование дефицита бюджета города и погашение долговых обязательств) и будут направлены на покрытие в 2024 году дефицита бюджета города, также на погашение долговых обязательств.

Показатели программы муниципальных внутренних заимствований города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов соответствуют аналогичным показателям, отраженным в приложении 2 к Проекту Решения.

Объем привлекаемых в 2024 году заемных средств в кредитных организациях планируется в размере 639 647,7 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 401 900,0 тыс. рублей, в 2027 году в сумме 639 647,7 тыс. рублей.

На погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в 2024 году Проектом Решения запланировано 475 195,6 тыс. рублей, в 2025 году в сумме 401 900,0 тыс. рублей, в 2026 году в сумме 639 647,7 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024-2026 годов привлечение бюджетных кредитов не запланировано.

Показатели по источнику финансирования дефицита местного бюджета «Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов» на 2024 год запланированы со значением 6 036,9 тыс. рублей (поступления инициативных платежей для реализации инициативных проектов), на плановый период 2025 и 2026 годов запланированы с нулевым значением.

В целом, по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты установлено соответствие общего объема утверждаемых Проектом бюджета источников финансирования дефицита бюджета прогнозируемому объему дефицита, чем обеспечена сбалансированность бюджетных показателей.

6. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями долговой политики города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными постановлением Администрации города от 27 октября 2023 года №2140, долговая политика предусматривает установление конкретных результатов в среднесрочной перспективе при управлении долговыми обязательствами, соотношении рисков и объемов муниципальных заимствований, мониторинге и управлении операциями, связанными с объемом, структурой и графиками платежей по муниципальному долгу, создание условий для обеспечения возможности осуществления заимствований в

соответствии с Программой муниципальных внутренних заимствований города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

К ключевым задачам, направленным на достижение целей долговой политики, отнесено: соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации по предельному размеру дефицита, объему муниципального долга и расходам на его обслуживание, а также снижение рисков в сфере управления муниципальным долгом; обеспечение исполнения долговых обязательств в полном объеме и в установленные сроки; гибкое реагирование на изменяющиеся условия финансовых рынков и использование наиболее оптимальных форм и сроков заимствований.

Анализ нормативной правовой и методической базы формирования и управления муниципальным долгом города Новочеркаска, использования заемных средств бюджета показал, что в муниципальном образовании «Город Новочеркасск» разработаны и утверждены нормативные правовые акты и иные правовые документы, обеспечивающие регулирование осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий и других вопросов управления муниципальным долгом с учетом требований действующего законодательства

Так, Постановлением Администрации города от 07 декабря 2018 года №1935 (в ред. от 20.11.2023 года) утверждена и реализуется муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске», целью одной из подпрограмм, которой является эффективное управление муниципальным долгом города Новочеркаска. В задачу данной подпрограммы входит достижение экономически обоснованного объема муниципального долга города Новочеркаска, минимизация стоимости заимствований, выполнение финансовых обязательств по заключенным кредитным договорам и соглашениям.

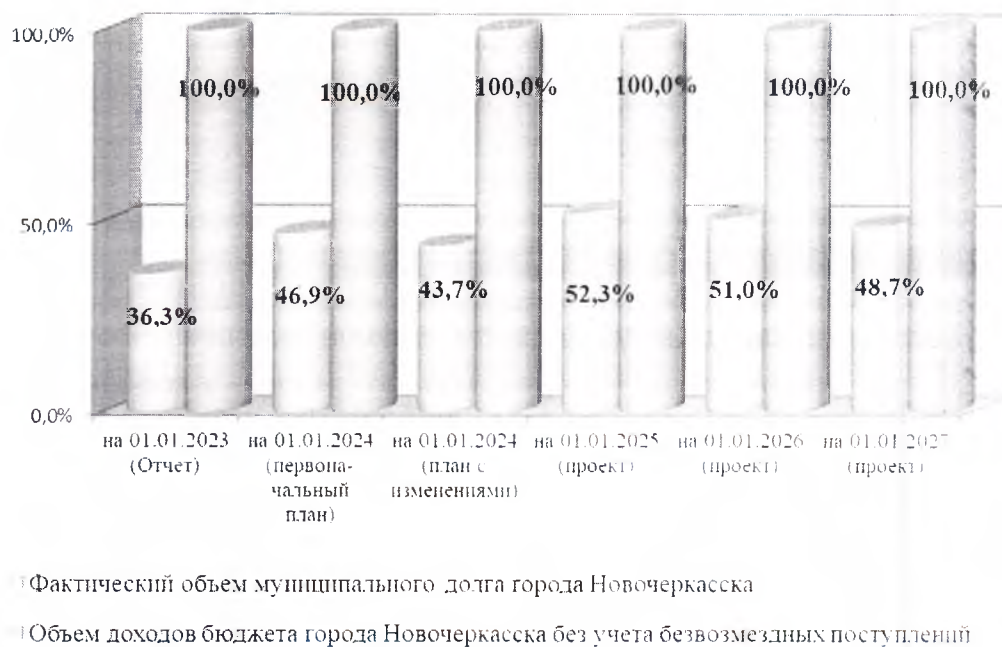
В соответствии с распоряжением Администрации города Новочеркаска от 02 ноября 2018 года №118 (в редакции 31.05.2022 №42) утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов местного бюджета и сокращению муниципального долга города Новочеркаска.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года установлен в сумме 1 041 547,7 тыс. рублей ежегодно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Новочеркаска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

Установленный Проектом Решения объем муниципального долга города Новочеркаска на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год не превышает утвержденный общий объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 4 статьи 107 БК РФ, а также соответствует ключевым задачам, определенным Основными направлениями долговой политики города Новочеркаска на 2024 год и на плановый

период 2025 и 2026 годов, утвержденными постановлением утвержденными постановлением Администрации города от 27 октября 2023 года № 2140.

Динамика соотношения верхнего предела муниципального внутреннего долга города Новочеркаска к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год в 2023-2026 годах приведена на следующей диаграмме.



Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года в суммарном отношении увеличится в сравнении с первоначальными и уточненными планируемыми показателями на 1 января 2024 года на 182 385,5 тыс. рублей, или на 21,2%, и на 164 452,1 тыс. рублей, или на 18,7% соответственно. На 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года снижение объема муниципального долга не планируется, объем верхнего предела долга в сравнении с предыдущим периодом останется неизменным на уровне показателя на 1 января 2025 в размере 1 041 547,7 тыс. рублей.

В относительном выражении верхний предел долга в 2024 году составит 52,3% от общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и увеличится по сравнению с первоначально утвержденным уровнем на 1 января 2024 года (46,9%) на 5,4 процентных пункта. В плановом периоде 2025 и 2026 годов планируется снижение данного показателя до 51,0% и 48,7% соответственно.

Следует отметить, что верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2024 году и плановом периоде 2025-2026 годов не соответствует положениям Постановления Администрации города Новочеркаска от 15 февраля 2022 года «Об утверждении бюджетного прогноза города Новочеркаска

на период 2022-2027 годов» (в редакции от 27.01.2023) в части ежегодного снижения уровня муниципального долга в объеме собственных налоговых и неналоговых доходов до 41,0% в 2026 году.

Также вышеуказанный показатель на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не соответствует установленным муниципальной программой «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» значениям «Отношение объема муниципального долга города Новочеркаска к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений» (47,5%, 45,7% и 41,0% соответственно).

Структура муниципального долга города Новочеркаска по видам долговых обязательств, представленная в Проекте бюджета, соответствует статье 100 БК РФ.

Поступления в бюджет города средств от заимствований и погашение суммы долга учтены в источниках финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска, что соответствует статье 113 БК РФ.

Управление муниципальным внутренним долгом города Новочеркаска осуществляется согласно пунктам 1 и 4 статьи 101 БК РФ. Обеспеченность исполнения долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска в соответствии со статьей 113 БК РФ запланирован в бюджете по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2024 год в сумме 145 731,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 172 853,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 188 006,0 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ.

Необходимо отметить, что доля расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска в объеме расходов бюджета города Новочеркаска, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, запланированная на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (соответственно по годам 4,8%, 6,0%, 7,6;%) превышает аналогичный показатель, установленный на этот период муниципальной программой «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаске» (2024 год- 3,3%, 2025 год – 3,5%, 2026 год –3,1%).

Следует отметить, согласно пункту 3.4. Методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Новочеркаска, утвержденной приказом начальника Финансового управления от 30.09.2016 года №19-О «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города Новочеркаска» расчет планового объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга осуществляется плановым методом, согласно которому расходы на обслуживание планируемых к привлечению кредитов рассчитываются с применением процентной

ставки, рассчитанной как ключевая ставка, установленная Центральным банком РФ, увеличенной на 3% годовых.

Контрольно-счетная палата в своих заключениях неоднократно отмечала и рекомендовала Финансовому управлению пересмотреть подход к планированию расходов на обслуживание муниципального долга аналогично подходу Министерства финансов Ростовской области с применением процентной ставки, рассчитанной как ключевая ставка, установленная Центральным банком РФ, увеличенной на 1% годовых, что позволит сократить планируемые расходы на обслуживание муниципального долга и как следствие размер дефицита бюджета города Новочеркаска.

Предлагаемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска может быть рекомендован к принятию Решением Городской Думы города Новочеркаска.

7. Выводы и предложения

1. Проект бюджета «О бюджете города Новочеркаска на 2024 и плановый период 2025 и 2026 годов» внесен Администрацией города Новочеркаска в срок, установленный статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

2. Структура и содержание Проекта Решения сформированы в соответствии с требованиями пунктов 1, 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

4. Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

5. Бюджет города Новочеркаска ориентирован на реализацию Основных направлений бюджетной и налоговой политики города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации от 31 октября 2023 года № 2171, а также Основных направлений долговой политики города Новочеркаска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденными постановлением Администрации города от 27 октября 2023 года №2140.

6. Проект бюджета сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на 2024-2026 годы, утвержденного распоряжением Администрации города Новочеркаска от 13 июля 2023 года № 46 с учетом наиболее вероятного сценария развития российской экономики при относительно оптимистичных изменениях внешних условий.

7. Бюджет по доходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 5 657 324,8 тыс. рублей, 5 703 538,1 тыс. рублей, 5 258 536,8 тыс. рублей реален к исполнению при условии достижения показателей Прогноза социально-экономического развития города Новочеркаска на 2024-2026 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также продолжения активной работы по снижению задолженности в бюджет, по вовлечению земельных участков в хозяйственный оборот .

8. Бюджет по расходам на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов в суммах соответственно 5 827 813,8 тыс. рублей, 5 703 538,1 тыс. рублей, 5 258 536,8 тыс. рублей сформирован в соответствии с расходными обязательствами и обоснован при условии экономного и эффективного расходования бюджетных средств, обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований.

Формирование расходов бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов осуществлено в программной структуре на основе 18 муниципальных программ города Новочеркаска, утвержденных Администрацией города.

9. Дефицит бюджета города Новочеркаска на 2024 год запланирован в размере 170 489,0 тыс. рублей и составляет 8,6% от планируемого общего годового объема доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На плановый период 2025 и 2026 год запланирован бездефицитный бюджет.

10. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года установлен в сумме 1 041 547,7 тыс. рублей с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям города Новочеркаска с нулевым значением, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

Объем муниципального долга города Новочеркаска на 2024 год, на 2025 год и на 2026 год не превышает утвержденный общий объем доходов местного бюджета без учета безвозмездных поступлений на соответствующий финансовый год и отвечает требованиям пункта 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Управление муниципальным внутренним долгом города Новочеркаска осуществляется согласно пунктам 1 и 4 статьи 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обеспеченность исполнения долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска запланирован в бюджете на 2024 год в сумме 145 731,2 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 172 853,4 тыс. рублей, на 2026 год в сумме 188 006,0 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ.

В связи вышесказанным, Контрольно-счетная палата полагает, что Проект бюджета может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Новочеркасска.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Новочеркасска



Ж.И. Ткачева