

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

26 декабря 2023 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 27.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркаска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркаска от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 07.12.2023 №298 (далее - Решение о бюджете)).

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

- доходы бюджета увеличиваются на 5 089,4 тыс. рублей с 7 546 336,7 тыс. рублей до 7 551 426,1 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 5 089,4 тыс. рублей с 7 792 714,7 тыс. рублей до 7 797 804,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года остается без изменений и составляет 877 095,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска остается без изменений и составляет 67 945,7 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 246 378,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на 2024 год изменяются следующим образом:

- доходы бюджета увеличиваются на 347 331,6 тыс. рублей с 5 432 800,6 тыс. рублей до 5 780 132,2 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 347 331,6 тыс. рублей с 5 486 805,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 496,2 тыс. рублей до 5 834 137,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 48 496,2 тыс. рублей. Внесенными Проектом Решения изменениями, объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 года соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года остается без изменений и составляет 931 100,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска остается без изменений и составляет 130 885,0 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 54 005,0 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на 2025 год не изменяются.

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

таблица 1

	2023 год			2024 год		
	Утвержденный бюджет ¹ . (тыс. рублей)	Проект Решения. (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение. (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет ² . (тыс. рублей)	Проект Решения. (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение. (тыс. рублей)
Доходы всего:	7 536 748,8	7 551 426,1	+5 089,4	5 432 800,6	5 780 132,2	+347 331,6
налоговые и неналоговые доходы	2 018 274,9	2 044 573,0	+26 298,1	1 885 310,9	1 885 310,9	0,0
безвозмездные поступления	5 528 061,8	5 506 853,1	-21 208,7	3 547 489,7	3 894 821,3	+347 331,6
Расходы	7 783 126,8	7 797 804,1	+5 089,4	5 486 805,6	5 834 137,2	+347 331,6
программные расходы	7 450 265,1	7 440 912,6	-9 352,5	5 265 449,7	5 612 781,3	+347 331,6
непрограммные направления	342 449,6	356 891,5	+14 441,9	221 355,9	221 355,9	0,0
Дефицит(-) профицит(+)	-246 378,0	-246 378,0	0,0	-54 005,0	-54 005,0	0,0

Пунктом 1 статьи 1.2. Проекта Решения уменьшается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств города Новочеркаска в 2023 году на сумму 16 576,4 тыс. рублей с 91 421,4 тыс. рублей до 74 845,0 тыс. рублей и обусловлен сокращением на 0,7 тыс. рублей расходов на выплату муниципальной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы и на 16 575,7 тыс. рублей расходов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет.

Пунктом 2 статьи 1.2. Проекта Решения в 2023 году уменьшается объем

¹Решение Городской Думы города Новочеркаска от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 07.12.2023 №298);

бюджетных ассигнований дорожного фонда города Новочеркаска на 250 324,1 тыс. рублей с 1 093 952,2 тыс. рублей до 843 628,1 тыс. рублей. В 2024 году увеличивается на сумму 44 980,5 тыс. рублей с 444 169,1 тыс. рублей до 489 149,6 тыс. рублей. Изменения обусловлены корректировкой объема межбюджетных трансфертов (субсидий), являющихся источником формирования дорожного фонда.

Статьей 1.3. Проекта Решения изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ:

в 2023 году уменьшается на сумму 21 208,7 тыс. рублей с 5 531 543,8 тыс. рублей до 5 510 335,1 тыс. рублей;

в 2024 году увеличивается на сумму 347 331,6 тыс. рублей с 3 547 489,7 тыс. рублей до 3 894 821,3 тыс. рублей.

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

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска, содержит основные характеристики бюджета, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в нем соблюден в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджетов.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2023 году на сумму 5 089,4 тыс. рублей, в 2024 году на 347 331,6 тыс. рублей, в 2025 году доходная часть бюджета остается без изменений.

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

Таблица 2

Наименование	2023 год			2024 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего	7 546 336,7	7 551 426,1	+5 089,4	5 432 800,6	5 780 132,2	+347 331,6
- Налоговые доходы	1 735 909,0	1 760 545,5	+24 636,5	1 711 301,1	1 711 301,1	0,0
- Неналоговые доходы	282 365,9	284 027,5	+1 661,6	174 009,8	174 009,8	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5 528 061,8	5 506 853,1	-21 208,7	3 547 489,7	3 894 821,3	+347 331,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	324 242,2	444 808,7	+120 566,5	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 316 616,0	2 212 508,2	-104 107,8	882 370,6	1 229 702,2	+347 331,6
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 778 088,8	2 743 374,3	-34 714,5	2 604 467,1	2 604 467,1	0,0
Иные межбюджетные трансферты	112 596,8	109 643,9	-2 952,9	60 652,0	60 652,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 482,0	-3 482,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

– прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 24 636,5 тыс. рублей;

– прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 1 661,6 тыс. рублей,

снижением безвозмездных поступлений на сумму 21 208,7 тыс. рублей за счет снижения субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 104 107,8 тыс. рублей, субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 34 714,5 тыс. рублей, иных межбюджетных трансфертов на сумму 2 952,9 тыс. рублей и увеличения дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 120 566,5 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в 2024 году обусловлено увеличением субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 347 331,6 тыс. рублей.

Данные об изменении налоговых доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год,
	(-) уменьшение,
	(+) увеличение,
	(тыс. рублей)
Налоговые доходы	+24 636,5
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, а также доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов	+13 253,8
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+1 000,0
Налог на доходы физических лиц в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании, а также налога на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов)	+5 000,0
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей)	+1 000,0
Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	+4 382,7

В соответствии с предложениями администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области доходы по налогу на доходы физических лиц увеличиваются на сумму 20 253,8 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц на сумму 4 382,7 тыс. рублей.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год,
	(-) уменьшение,
	(+) увеличение,
	(тыс. рублей)
Неналоговые доходы	+1 661,6
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	+1 031,0
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	+59,4
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	+263,2
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	+308,0

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

от платы, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 1 031,0 тыс. рублей;

от прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов на сумму 59,4 тыс. рублей;

от прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов на сумму 263,2 тыс. рублей;

от платы 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 сумму 308,0 тыс. рублей.

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

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	
	2023	2024
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+120 566,5	
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	+120 566,5	

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	
	2023	2024
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	-104 107,8	+347 331,6
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-215 170,3	
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	-2 938,6	+44 980,5
Субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного вреда окружающей среде	+72 335,1	+302 351,1
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	+41 668,9	
Прочие субсидии бюджетам городских округов	-2,9	

Как показывают данные таблицы 6, субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в 2023 году уменьшаются на сумму 104 107,8 тыс. рублей и увеличиваются в 2024 году на сумму 347 331,6 тыс. рублей.

Таблица 7

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-34 714,5
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	+71,4
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	-7 434,3
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-10 292,6
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	-16 575,7
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	-2 705,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	-2 362,9
Прочие субвенции бюджетам городских округов	+4 585,5

Таблица 8

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Иные межбюджетные трансферты	-2 952,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования, образовательные программы среднего общего образования	-1 082,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	-1 870,9

Как видно из таблицы 8, иные межбюджетные трансферты в 2023 году снижены на сумму 2 952,9 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на 5 089,4 тыс. рублей и составляет 7 797 804,1 тыс. рублей, в 2024 году увеличивается на 347 331,6 тыс. рублей и составляет

5 834 137,2 тыс. рублей в плановом периоде в 2025 году показатели расходов остаются без изменений и составляют 5 522 022,2 тыс. рублей.

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

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

таблица 9

Код раздела	Наименование разделов	2023			2024		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего, в том числе:		7 792 714,7	7 797 804,1	+5 089,4	5 486 805,6	5 834 137,2	+347 331,6
01	Общегосударственные вопросы	464 271,1	480 517,2	+16 246,1	400 585,8	400 585,8	0,0
02	Национальная оборона	449,2	449,2	0,0	449,2	449,2	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	82 259,7	80 665,5	-1 594,2	35 002,1	35 002,1	0,0
04	Национальная экономика	1 380 837,5	1 164 651,1	-216 186,4	447 749,2	492 729,7	+44 980,5
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 350 876,3	1 498 970,3	+148 094,0	292 073,6	594 424,7	+302 351,1
07	Образование	2 620 098,8	2 671 886,8	+51 788,0	2 743 215,4	2 743 215,4	0,0
08	Культура, кинематография	203 305,4	240 061,4	+36 756,0	169 229,7	169 229,7	0,0
09	Здравоохранение	197 912,5	198 160,5	+248,0	106 387,4	106 387,4	0,0
10	Социальная политика	1 250 147,9	1 214 056,7	-36 091,2	1 010 531,7	1 010 531,7	0,0
11	Физическая культура и спорт	174 610,6	180 439,7	+5 829,1	150 696,5	150 696,5	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	67 945,7	67 945,7	0,0	130 885,0	130 885,0	0,0

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023			2024		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего	7 792 714,7	7 797 804,1	+5 089,4	5 486 805,6	5 834 137,2	+347 331,6
Городская Дума города Новочеркасска	25 039,70	25 039,70	0,0	21 199,90	21 199,90	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	722 397,60	737 586,70	+15 189,1	312 598,40	312 598,40	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	15 451,60	15 451,60	0,0	14 528,00	14 528,00	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	147 288,30	148 777,50	+1 489,2	205 804,60	205 804,60	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	286 038,40	332 556,20	+46 517,8	263 487,10	263 487,10	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2 376 396,60	2 410 360,60	+33 964,0	2 319 213,00	2 319 213,00	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	637 049,40	712 771,80	+75 722,4	531 590,30	833 941,40	+302 351,1
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15 318,30	15 439,60	+121,3	16 859,60	16 859,60	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 084 124,50	1 055 521,00	-28 603,5	910 033,10	910 033,10	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	35 771,60	36 573,60	+802,0	28 630,00	28 630,00	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	174 610,60	180 439,70	+5 829,1	150 716,50	150 716,50	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	2 262 956,60	2 116 399,80	-146 556,8	704 546,70	749 527,20	+44 980,5
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	10 271,50	10 886,30	+614,8	7 598,40	7 598,40	0,0

таблица 11

Наименование муниципальных программ/непрограммных расходов	2023 г.			2024 г.		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам, в том числе:	7 450 265,1	7 440 912,6	-9 352,5	5 265 449,7	5 612 781,3	+347 331,6
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	198 365,1	198 490,7	+125,6	106 387,4	106 387,4	0,0
Развитие образования города Новочеркаска	2 486 259,0	2 528 448,2	+42 189,2	2 605 940,7	2 605 940,7	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркаска	350,0	258,5	-91,5	0,0	0,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	1 204 858,1	1 165 536,4	-39 321,7	1 036 187,0	1 036 187,0	0,0
Доступная среда в городе Новочеркаска	440,8	440,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	147 397,0	150 071,3	+2 674,3	64 059,8	64 059,8	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	1 056 431,8	1 081 458,9	+25 027,1	179 961,6	179 961,6	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	267,5	267,5	0,0	48,0	48,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	44 082,1	44 082,1	0,0	35 609,7	35 609,7	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	291 712,8	338 230,6	+46 517,8	263 487,1	263 487,1	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска	78 806,8	152 041,2	+73 234,4	3 925,1	306 276,2	+302 351,1
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	173 463,6	179 292,7	+5 829,1	150 414,7	150 414,7	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	1 355 263,5	1 140 854,6	-214 408,9	472 145,6	517 126,1	+44 980,5
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркаска	52 593,6	54 535,3	+1 941,7	20,0	20,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркаска	17 181,2	18 057,0	+875,8	13 738,0	13 738,0	0,0
Поддержка казачества города Новочеркаска	10 491,5	10 214,8	-276,7	10 186,5	10 186,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	103 087,0	105 637,0	+2 550,0	87 260,4	87 260,4	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	101 599,0	102 088,2	+489,2	156 973,9	156 973,9	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	127 614,7	170 906,8	+43 292,1	79 104,2	79 104,2	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	342 449,6	356 891,5	14 441,9	221 355,9	221 355,9	0,0
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркаска	142 996,2	154 820,6	+11 824,4	129 906,0	129 906,0	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	23 417,0	23 417,0	0,0	20 827,3	20 827,3	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска	15 451,6	15 451,6	0,0	14 528,0	14 528,0	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска	160 584,8	163 202,3	+2 617,5	56 094,6	56 094,6	0,0
Всего расходов бюджета	7 792 714,7	7 797 804,1	+5 089,4	5 486 805,6	5 834 137,2	+347 331,6

Как показывают данные таблицы 11, предлагаемое Проектом Решения сокращение (увеличение) отдельных бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 16-ти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

В рамках муниципальной программы «*Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске*» на 2023 год сокращаются бюджетные ассигнования на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры, предназначенной для реконструкции путепровода через ж/д на км 1165 ул. Машиностроителей ПКО +073 на сумму 217 343,9 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета 215 170,3 тыс. рублей, средства местного 2 173,6 тыс. рублей) и составляют 397 709,1 тыс. рублей. На 2024 год планируется к увеличению бюджетные ассигнования на сумму 217 343,8 тыс. рублей (в том числе средства областного бюджета 215 170,3 тыс. рублей, средства местного 2 173,5 тыс. рублей), что соответствует уведомлению Министерства финансов Ростовской области о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение от 14.12.2023 №9678 на 2023 год.

Департаментом ЖКХ заключено дополнительное соглашение №5 от 27.10.2023 к муниципальному контракту от 10.10.2022 № 0158600000922000041 о продлении срока окончания работ до 30.08.2024. Данные изменения согласованы с Министерством транспорта Ростовской области (согласование от 22.12.2023 № 892).

В рамках муниципальной программы «*Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска*» на 2023 год увеличиваются бюджетные ассигнования 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 на общую сумму 73 234,4 тыс. рублей, в том числе 72 335,1 тыс. рублей за счет средств областного бюджета и 899,3 тыс. рублей за счет средств местного бюджета и обусловлены необходимостью приведения объемов субсидий в соответствие с распоряжением Правительства Ростовской области от 20.12.2023 №1262, Постановлением Администрации города Новочеркасска от 21.12.2023 № 2684 «Об изменениях существенных условий муниципального контракта от 20.11.2023 №83 «Рекультивации загрязненного земельного участка, расположенного по адресу: г.Новочеркасск, ул. Крайняя», условиями дополнительного соглашения от 23.12.2023 №3 к муниципальному контракту от 20.11.2023 № 60727000-1-2022-006/3. При этом, согласно условий данного дополнительного соглашения авансовый платеж увеличивается с 30% до 42,5% от цены контракта и составляет на 2023 год 151 916,9 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на особенности авансирования работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов в соответствии с действующим законодательством (в том числе Постановлением Правительства РО от 04.10.2012 № 945 «Об утверждении порядка организации и финансирования из областного бюджета работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов, выполнению мероприятий по

благоустройству территорий, а также ремонту автомобильных дорог»), в том числе авансирование в зависимости от специфики, технической сложности объекта, этапности и на условиях, аналогичных установленным постановлением Правительства Ростовской области о мерах по обеспечению исполнения областного бюджета для получателей средств областного бюджета от 25.01.2018 №31.

Проектом Решения в 2023 году увеличиваются расходы по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в сумме 181,5 тыс. рублей и по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты административных штрафов в сумме 1 239,7 тыс. рублей, данные представлены в таблицах 12 и 13.

таблица 12

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	902	01	13	88.2.00.99990	830	86,7	114,1	-27,4
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска Ростовской области	904	01	13	20.2.00.91020	830	0,6	2,6	-2,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска Ростовской области	907	01	13	99.0.00.99990	830	0,0	150,0	-150,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	914	01	13	99.0.00.99990	830	998,9	996,9	-2,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	920	01	13	99.0.00.99990	830	4 152,6	4 156,7	-4,1
Итого:						5 238,8	5 420,3	+181,5

таблица 13

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	902	01	03	88.2.00.99110	850	1 110,3	1 450,0	+339,7
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	902	10	04	88.2.00.99110	851	12 160,0	13 060,0	-900,0
Итого:						13 270,3	14 510,0	+1 239,7

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 1 421,2 тыс. рублей не соответствует принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Проектом Решения в 2023-2024 годах увеличивается объем ассигнований на реализацию национальных проектов, данные представлены в таблице 14.

Таблица 14

Наименование	2023 год			2024 год		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей
ИТОГО	508 608,4	604 495,3	+95 886,9	249 012,7	551 363,8	+302 351,1
Национальный проект "Культура"	0,0	0,0	0,0	11 789,1	11 789,1	0,0
Национальный проект "Образование"	11 738,3	11 738,3	0,0	9 538,2	9 538,2	0,0
Национальный проект "Жилье и городская среда"	127 614,7	169 466,0	+41 851,3	79 104,2	79 104,2	0
Национальный проект "Экология"	78 682,8	151 917,2	+73 234,4	3 925,1	306 276,2	+302 351,1
Национальный проект "Демография"	84 039,6	67 809,0	-16 230,6	69 052,1	69 052,1	0,0
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	206 533,0	203 564,8	-2 968,2	75 604,0	75 604,0	0,0

4. Дефицит бюджета

Согласно Проекту Решения, прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений.

Вносимые изменения, согласно приложению 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» касаются увеличений (уменьшений) остатков средств бюджета в 2023 году на сумму 5 089,4 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 347 331,6 тыс. рублей что соответствует вносимым Проектом Решения изменениям.

Выводы:

Проект Решения, представленный на рассмотрение Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска, содержит основные характеристики бюджета, установленные пунктом 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в нем соблюден в соответствии со статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации принцип сбалансированности бюджетов.

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета в 2023 году выглядят следующим образом:

доходы бюджета увеличиваются на 5 089,4 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 24 636,5 тыс. рублей, неналоговым доходам на сумму 1 661,6 тыс. рублей и уменьшением безвозмездных поступлений на сумму 21 208,7 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на сумму 5 089,4 тыс. рублей;

дефицит бюджета города не изменяется и составляет 246 378,0 тыс. рублей.

В 2024 году доходная и расходная часть бюджета увеличивается на сумму 347 331,6 тыс. рублей. Увеличение доходной части обусловлено увеличением безвозмездных поступлений.

Проектом Решения в 2023 году уменьшается объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств города Новочеркаска на сумму 16 576,4 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда города Новочеркаска в 2023 году уменьшается на сумму 250 324,1 тыс. рублей, в 2024 году увеличивается на сумму 44 980,5 тыс. рублей.

Избыточные расходы бюджета, обусловленные направлением в 2023 году средств на исполнение судебных актов и оплату штрафов в размере 1 421,2 тыс. рублей, не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 БК РФ.

Предложения:

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска

 Ж.И.Ткачева