

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»

21 сентября 2023 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркаска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркаска от 16.12.2022 №198 «О бюджете города Новочеркаска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 21.07.2023 № 266 (далее - Решение о бюджете)).

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

– доходы бюджета увеличиваются на 77 985,0 тыс. рублей с 7 278 513,7 тыс. рублей до 7 356 498,7 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 83 985,0 тыс. рублей с 7 518 958,3 тыс. рублей до 7 602 943,3 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей с 871 162,2 тыс. рублей до 877 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска остается без изменений и составляет 69 454,0 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей с 240 444,6 тыс. рублей до 246 444,6 тыс. рублей.

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

– доходы бюджета в 2024 году увеличиваются на 21 787,1 тыс. рублей с

5 332 594,6 тыс. рублей до 5 354 381,7 тыс. рублей; в 2025 году увеличиваются на 52,2 тыс. рублей с 5 461 539,5 тыс. рублей до 5 461 591,7 тыс. рублей;

– расходы бюджета в 2024 году увеличиваются на 21 787,1 тыс. рублей с 5 332 594,6 тыс. рублей до 5 354 381,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы остаются без изменений и составляют 50 962,8 тыс. рублей; в 2025 году увеличиваются на 52,2 тыс. рублей с 5 461 539,5 тыс. рублей до 5 461 591,7 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы сокращаются на 5 164,6 тыс. рублей с 127 479,8 тыс. рублей до 122 315,2 тыс. рублей. Внесенными Проектом Решения изменениями, объем условно утвержденных расходов на плановый период 2024 и 2025 годов соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей с 871 162,2 тыс. рублей до 877 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска в 2025 году увеличивается на 5 509,8 тыс. рублей с 89 370,2 тыс. рублей до 94 880,0 тыс. рублей, в 2026 году увеличивается на 5 216,8 тыс. рублей с 90 309,6 тыс. рублей до 95 526,4 тыс. рублей.

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

таблица 1

	2023 год			2024 год			2025 год		
	Утвержденный бюджет ¹ , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет ² , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет ¹ , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	7 278 513,7	7 356 498,7	+77 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2
налоговые и неналоговые доходы	1 916 791,4	1 991 057,4	+74 266,0	1 879 220,6	1 885 310,9	+6 090,3	1 957 145,4	1 957 197,6	+52,2
безвозмездные поступления	5 361 722,3	5 365 441,3	+3 719,0	3 453 374,0	3 469 070,8	+15 696,8	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
Расходы	7 518 958,3	7 602 943,3	+83 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2
программные расходы	7 246 014,3	7 276 605,0	+30 590,7	5 102 043,0	5 129 286,5	+27 243,5	5 147 483,8	5 152 700,6	+5 216,8
непрограммные направления	272 944,0	326 338,3	+53 394,3	230 551,6	225 095,2	-5 456,4	314 055,7	308 891,1	-5 164,6
Дефицит(-) профицит(+)	-240 444,6	-246 444,6	+6 000,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Статьей 1.2 Проекта Решения в 2023 году увеличивается объем ассигнований дорожного фонда на 3 081,5 тыс. рублей с 1 090 870,7 тыс. рублей до 1 093 952,2 тыс. рублей. Источником увеличения ассигнований дорожного фонда является увеличение прогнозных назначений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемым на территории Российской Федерации (акцизы по подакцизным

¹ 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 16.06.2023 №262);

товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации).

Статьей 1.3. Проекта Решения увеличивается объем межбюджетных трансфертов: в 2023 году на сумму 3 719,0 тыс. рублей с 5 365 204,3 тыс. рублей до 5 368 923,3 тыс. рублей; в 2024 году на сумму 15 696,8 тыс. рублей с 3 453 374,0 тыс. рублей до 3 469 070,8 тыс. рублей

Статьей 1.5. Проекта Решения вносятся изменения в статью 9 «Особенности исполнения бюджета в 2023 году» Решения о бюджете в части дополнения пункта 2 указанной статьи пунктом 5, предусматривающим что основанием для внесения в 2023 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи является перераспределение бюджетных ассигнований между целевыми статьями и видами расходов классификации расходов местного бюджета в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю средств местного бюджета, в рамках исполнения муниципального социального заказа на оказание муниципальных услуг в социальной сфере.

Положениями пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете. При этом положениями пункта 8 указанной статьи установлено, что муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, регулируемыми бюджетные правоотношения могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа и (или) могут предусматриваться положения об установлении указанных дополнительных оснований в законе (решении) о бюджете.

Статьей 1.6. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-7, 10, 13 к Решению о бюджете.

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

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2023 году на сумму 77 985,0 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 21 787,1 тыс. рублей, в 2025 году на сумму 52,2 тыс. рублей.

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

Таблица 2

Наименование	2023 год			2024 год			2025 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)	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы всего	7 278 513,7	7 356 498,7	+77 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2
- Налоговые доходы	1 665 896,6	1 717 576,0	+51 679,4	1 711 301,1	1 711 301,1	0,0	1 783 419,3	1 783 419,3	0,0
- Неналоговые доходы	250 894,8	273 481,4	+22 586,6	167 919,5	174 009,8	+6 090,3	173 726,1	173 778,3	+52,2
Безвозмездные поступления, в том числе:									
	5 361 722,3	5 365 441,3	+3 719,0	3 453 374,0	3 469 070,8	+15 696,8	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	196 927,2	196 927,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 295 843,1	2 295 843,1	0,0	788 254,9	803 951,7	+15 696,8	769 269,4	769 269,4	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 780 640,3	2 771 365,4	-9 274,9	2 604 467,1	2 604 467,1	0,0	2 674 472,7	2 674 472,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	91 793,7	104 787,6	+12 993,9	60 652,0	60 652,0	0,0	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	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 51 679,4 тыс. рублей;
- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 22 586,6 тыс. рублей;
- безвозмездных поступлений на сумму 3 719,0 тыс. рублей за счет снижения субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 9 274,9 тыс. рублей и увеличения иных межбюджетных трансфертов на сумму 12 993,9 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в 2024-2025 годах обусловлено увеличением:

- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 6 090,3 тыс. рублей и 52,2 тыс. рублей по годам соответственно;
- субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 15 696,8 тыс. рублей в 2024 году.

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	+51 679,4	
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	+14 303,2	
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+3 817,8	
Налог на доходы физических лиц 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)	+2 188,1	
Налог на доходы физических лиц в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей)	+18 232,8	
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)	+10 056,0	
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	+2 722,9	
Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	+0,5	
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	-281,4	
Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	+639,5	

В соответствии с предложениями администратора доходов – Межрайонной ИФНС России № 13 по Ростовской области доходы по налогу на доходы физических лиц увеличиваются на сумму 48 597,9 тыс. рублей, доходы от уплаты акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации на сумму 3 081,5 тыс. рублей.

Данные об увеличении неналоговых доходов представлены в таблице 4.

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2023	2024	2025
	Неналоговые доходы	+22 586,6	+6 090,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	+15 634,3	-	-
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	+3 739,2	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	+1 378,9	-	-
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	+658,8	-	-
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	+1 325,5	+53,4	+52,2
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	-150,1	+6 036,9	-

Увеличение неналоговых доходов согласно пояснениям главных администраторов доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска, Управления труда и социального развития Администрации города Новочеркаска, Департамента жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Новочеркаска, обусловлено фактическими сверхплановыми и прогнозными поступлениями:

от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в 2023 году на сумму 15 634,3 тыс. рублей;

от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в 2023 году на сумму 3 739,2 тыс. рублей;

от компенсации затрат бюджетов городских округов в 2023 году на сумму 1 378,9 тыс. рублей;

за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в 2023 году на сумму 658,8 тыс. рублей;

от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны в 2023 году на сумму 1 325,5 тыс. рублей.

На момент рассмотрения Проекта Решения в Контрольно-счетную палату города Новочеркаска представлен проект решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 16.12.2022 № 197 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на плановый период 2023-2025», которым предусмотрено увеличение ожидаемых поступлений в местный бюджет от приватизации муниципального имущества в: 2023 году на сумму 1 325,5 тыс. рублей; 2024 году на сумму 53,4 тыс. рублей; 2025 году на сумму 52,2 тыс. рублей, что соответствует данным, отраженным в Проекте Решения по вышеназванному доходному источнику.

Снижение объема инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты городских округов в 2023 году в сумме 150,1 тыс. рублей обусловлено устранением Управлением образования Администрации города Новочеркаска нарушений, выявленных по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка эффективности использования средств, направленных в 2021- 2022 годах и текущем периоде 2023 года на реализацию инициативных проектов».

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 5-7.

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2024 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	+15 696,8
Прочие субсидии бюджетам городских округов	+15 696,8

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-9 274,9
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	+241,9
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	-9 516,8

Таблица 7

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Иные межбюджетные трансферты	+12 993,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+12 993,9

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на сумму 83 985,0 тыс. рублей и составляет 7 602 943,3 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов увеличивается на сумму 21 787,7 тыс. рублей и 52,2 тыс. рублей и составляет 5 354 381,7 тыс. рублей и 5 461 591,7 тыс. рублей соответственно по годам.

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 8-10.

таблица 8

Код-раздела	Наименование разделов	2023			2024			2025		
		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего, в том числе:		7 518 958,3	7 602 943,3	+83 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2
01	Общегосударственные вопросы	424 916,1	460 976,6	+36 060,5	409 781,5	404 325,1	-5 456,4	484 446,9	479 282,3	-5 164,6
02	Национальная оборона	449,2	449,2	0,0	449,2	449,2	0,0	449,2	449,2	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	64 774,0	78 772,8	+13 998,8	35 002,1	35 002,1	0,0	32 985,0	32 985,0	0,0
04	Национальная экономика	1 200 797,0	1 205 274,2	+4 477,2	447 749,2	447 749,2	0,0	315 958,7	315 958,7	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 288 128,0	1 293 052,3	+4 924,3	292 073,6	292 073,6	0,0	203 868,3	203 868,3	0,0
07	Образование	2 672 585,9	2 691 863,0	+19 277,1	2 627 876,1	2 642 807,0	+14 930,9	2 603 392,7	2 603 392,7	0,0
08	Культура, кинематография	197 663,8	202 110,5	+4 446,7	169 229,7	169 229,7	0,0	166 333,3	166 333,3	0,0
09	Здравоохранение	189 785,5	190 134,4	+348,9	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
10	Социальная политика	1 241 257,6	1 240 448,4	-809,2	1 010 781,9	1 010 781,9	0,0	1 018 281,6	1 018 281,6	0,0
11	Физическая культура и спорт	169 147,2	170 407,9	+1 260,7	143 893,7	150 696,5	+6 802,8	139 938,3	139 938,3	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	69 454,0	69 454,0	0,0	89 370,2	94 880,0	+5 509,8	90 309,6	95 526,4	+5 216,8

таблица 9

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего	7 518 958,3	7 602 943,3	+83 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2
Городская Дума города Новочеркасска	25039,7	25039,7	0,0	21199,9	21199,9	0,0	21813	21813	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	479961,3	510502,2	+30 540,9	312598,4	312598,4	0,0	302442,7	302442,7	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	15451,6	15451,6	0,0	14528	14528	0,0	14872,2	14872,2	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	136168,5	144986,7	+8 818,2	173485,5	173538,9	53,4	258398,8	258451	+52,2
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	273954,8	281243	+7 288,2	263487,1	263487,1	0,0	247804,6	247804,6	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2358297,9	2375060,8	+16 762,9	2304282,1	2319213	+14 930,9	2333404,4	2333404,4	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	780020,9	783460,3	+3 439,4	431181,9	431181,9	0,0	685538,1	685538,1	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15707,8	15318,3	-389,5	16859,6	16859,6	0,0	14091,9	14091,9	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1084962,3	1078853,1	-6 109,2	910283,3	910283,3	0,0	917407,5	917407,5	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	36148,5	36148,5	0,0	28630	28630	0,0	46797,9	46797,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	169167,2	170427,9	+1 260,7	143913,7	150716,5	+6 802,8	139958,3	139958,3	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	2134539	2156329,7	+21 790,7	704546,7	704546,7	0,0	471117,9	471117,9	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	9538,8	10121,5	+582,7	7598,4	7598,4	0,0	7892,2	7892,2	0,0

таблица 10

Наименование муниципальных программ/ непрограмных расходов	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам, в том числе:	7 246 014,3	7 276 605,0	+30 590,7	5 102 043,0	5 129 286,5	+27 243,5	5 147 483,8	5 152 700,6	+5 216,8
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	190 403,7	190 752,6	+348,9	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 547 827,2	2 563 788,2	+15 961,0	2 490 601,4	2 505 532,3	+14 930,9	2 477 209,2	2 477 209,2	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	350,0	350,0	0,0	-	-	0,0	-	-	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 208 682,6	1 199 999,5	-8 683,1	1 036 437,2	1 036 437,2	0,0	1 044 176,1	1 044 176,1	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	145 196,4	146 965,9	+1 769,5	67 984,9	66 123,4	-1 861,5	61 265,8	61 265,8	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	925 154,0	926 737,9	+1 583,9	179 961,6	179 961,6	0,0	140 615,9	140 615,9	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	267,5	267,5	0,0	48,0	48,0	0,0	48,0	48,0	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	41 545,4	44 095,4	+2 550,0	35 609,7	35 609,7	0,0	33 660,6	33 660,6	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	279 414,5	286 617,4	+7 202,9	263 487,1	263 487,1	0,0	247 804,6	247 804,6	-0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	158 965,0	160 103,6	+1 138,6	-	1 861,5	+1 861,5	-	-	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	168 288,2	169 208,4	+920,2	143 611,9	150 414,7	+6 802,8	139 656,5	139 656,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	1 176 847,2	1 179 928,7	+3 081,5	472 145,6	472 145,6	0,0	320 565,2	320 565,2	0,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	48 680,7	51 317,5	+2 636,8	20,0	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	17 554,0	17 534,8	-19,2	13 738,0	13 738,0	0,0	12 725,1	12 725,1	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	11 284,8	11 284,8	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	104 403,1	103 821,2	-581,9	87 260,4	87 260,4	0,0	102 469,9	102 469,9	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	100 425,7	103 107,3	+2 681,6	115 459,1	120 968,9	+5 509,8	117 229,2	122 446,0	+5 216,8
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	120 724,3	120 724,3	0,0	79 104,2	79 104,2	0,0	34 275,3	34 275,3	0,0
Всего по непрограмным мероприятиям, в том числе:	272 944,0	326 338,3	+53 394,3	230 551,6	225 095,2	-5 456,4	314 055,7	308 891,1	-5 164,6
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	131 833,7	142 075,5	+10 241,8	129 906,0	129 906,0	0,0	129 002,2	129 002,2	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	23 290,1	23 290,1	0,0	20 827,3	20 827,3	0,0	21 454,0	21 454,0	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	15 451,6	15 451,6	0,0	14 528,0	14 528,0	0,0	14 872,2	14 872,2	0,0
Непрограмные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	102 368,6	145 521,1	+43 152,5	65 290,3	59 833,9	-5 456,4	148 727,3	143 562,7	-5 164,6
Всего расходов бюджета	7 518 958,3	7 602 943,3	+83 985,0	5 332 594,6	5 354 381,7	+21 787,1	5 461 539,5	5 461 591,7	+52,2

Как показывают данные таблицы 11, предлагаемое Проектом Решения увеличение бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 14-ти муниципальным программам на сумму 30 590,7 тыс. рублей и увеличению непрограммных направлений деятельности на сумму 53 394,3 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается увеличение ассигнований по резервному фонду Администрации города Новочеркаска в 2023 году с 33 349,4 тыс. рублей до 39 458,7 тыс. рублей или на 6 109,3 тыс. рублей, что составит 0,5% от общего объема расходов; в 2025 году сокращение с 6 729,1 тыс. рублей до 1 272,7 тыс. рублей или на 5 456,4 тыс. рублей, что составит 0,02% от общего объема расходов бюджета.

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

Проектом Решения главному распорядителю бюджетных средств Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства в 2023 году сокращаются расходы на предоставление организациям жилищно-коммунального хозяйства субсидий из бюджета муниципального образования "Город Новочеркасск" на возмещение части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги в размере 16 766,6 тыс. рублей и увеличиваются расходы в рамках реализации направления расходов в рамках непрограммных расходов по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» в размере 14 101,4 тыс. рублей и виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в размере 3 598,4 тыс. рублей.

Согласно пояснению Департамента жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, увеличение расходов обусловлено необходимостью оплаты исполнительного листа серия ФС №040351195, выданного от 18.05.2023 года о взыскании денежных средств в пользу ПАО «Ростелеком» за период с ноября 2020 года по январь 2021 года в сумме 14 101,4 тыс. рублей, неустойки за период с 02.10.2022 по 06.02.2023 года в сумме 451,2 тыс. рублей, неустойки, начисленной на сумму основного долга, рассчитанную с 07.02.2023 по день исполнения обязательства и судебных расходов на проведение экспертизы в размере 60,0 тыс. рублей, расходы по уплате госпошлины в размере 97,2 тыс. рублей.

Ранее Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска по результатам проведенного контрольного мероприятия, заключениях на внесение изменений в решение о бюджет, проект бюджета отмечалось о несоблюдении условий энергосервисного муниципального контракта, заключенного в 2019 году, со сроком действия 08.08.2019-31.12.2026, отсутствии расходов на его обеспечение и о возможных судебных разбирательствах, которые повлекут дополнительные расходы, включая расходы на оплату штрафных санкций.

Сокращение расходов бюджета города Новочеркасска в размере 16 766,6 тыс. рублей повлечет несоблюдение уровня софинансирования расходов, установленного Постановлением Правительства РО от 28.12.2011 N 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения», условий предоставления и расходования субсидий, установленных Постановлением Правительства РО от 30.08.2012 N834 «О формировании, предоставлении, распределении субсидий из областного бюджета местным бюджетам и порядке расходования иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета местным бюджетам», а также условий заключенного Администрацией города Новочеркасска с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области соглашения № 54/22- В от 14.02.2022 года о предоставлении субсидии на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги.

Проектом Решения в 2023 году увеличиваются расходы по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в сумме 3 983,2 тыс. рублей и по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты штрафов (в том числе административных) в сумме 5 304,0 тыс. рублей, данные представлены в таблицах 11 и 12.

таблица 11

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА И ГОРОДСКОГО РАЗВИТИЯ	911	05	01	99.0.00.99990	830	1 594,6	1 710,9	+116,3
УПРАВЛЕНИЕ АРХИТЕКТУРЫ И ГРАДОСТРОИТЕЛЬСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	912	01	13	06.4.00.99990	830	0,0	30,0	+30,0
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	914	01	13	99.0.00.99990	830	644,5	883,0	+238,5
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	01	13	99.0.00.99990	830	685,7	4 284,1	+3 598,4
Итого:						2 924,8	6 908,0	+3 983,2

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	99.0.00.99990	850	15,0	19,0	+4,0
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	10	04	88.2.00.99990	850	6 747,5	10 460,0	+3 712,5
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	10	04	88.2.00.99990	850	0,0	1 587,5	+1 587,5
Итого:						6 762,5	12 066,5	+5 304,0

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 9 287,2 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 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов объем ассигнований на реализацию национальных проектов составляет, соответственно 593 670,6 тыс.рублей, 246 949,1 тыс. рублей, 180 263,8 тыс. рублей, данные представлены в таблице 13.

таблица 13

Наименование	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-) уменьшение, (+) увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-) уменьшение, (+) увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-) уменьшение, (+) увеличение) тыс. рублей
ИТОГО	592 531,9	593 670,6	+1 138,7	245 087,6	246 949,1	+1 861,5	180 263,8	180 263,8	0,0
Национальный проект "Культура"	-	-	0,00	11 789,1	11 789,1	0,00	-	-	0,00
Национальный проект "Образование"	11 738,3	11 738,3	0,00	9 538,2	9 538,2	0,00	9 538,2	9 538,2	0,00
Национальный проект "Жилье и городская среда"	120 724,3	120 724,3	0,00	79 104,2	79 104,2	0,00	34 275,3	34 275,3	0,00
Национальный проект "Экология"	158 965,0	160 103,6	+1 138,6	0,0	1 861,5	+1 861,5	0,0	-	0,00
Национальный проект "Демография"	91 010,1	91 010,1	0,00	69 052,1	69 052,1	0,00	45 300,3	45 300,3	0,00
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	210 094,2	210 094,3	0,10	75 604,00	75 604,00	0,00	91 150,0	91 150,0	0,00

Как показывают данные, расходы на реализацию национального проекта «Экология» по мероприятию «Ликвидация несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде в рамках подпрограммы "Обеспечение экологической безопасности и качества окружающей среды" муниципальной программы "Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска" увеличиваются: в 2023 году на сумму 1 138,6 тыс. рублей; в 2024 году на сумму 1 861,5 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения изменение дефицита бюджета города и источников его финансирования предлагается к увеличению на 2023 год на 6 000,0 тыс. рублей с 240 444,6 тыс. рублей до 246 444,6 тыс. рублей, что составит 12,4% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на 48 537,0 тыс. рублей. В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

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

Указанные изменения обусловлены привлечением в бюджет города кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации в размере 6 000,0 тыс. рублей.

Проектом решения изменение дефицита бюджета города на плановый период 2024 и 2025 годов не планируется.

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

5. Муниципальный долг

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей с 871 162,2 тыс. рублей до 877 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей.

Программой муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Новочеркасск» в плановом периоде 2023 года планируется на 6 000,0 тыс. рублей больше от утвержденного размера привлечь кредитов кредитных организаций со сроком кредитования до 2 лет, в плановом периоде 2025 года привлечь и погасить кредитов кредитных организаций на сумму 6 000,0 тыс. рублей больше со сроком кредитования до 3 лет.

Выводы:

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

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета выглядят следующим образом:

в 2023 году доходы бюджета увеличиваются на 77 985,0 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 51 679,4 тыс. рублей, прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 22 586,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений на сумму 3 719,0 тыс. рублей;

в 2024 году доходы бюджета увеличиваются на сумму 21 787,1 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 6 090,3 тыс. рублей и субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 15 696,8 тыс. рублей;

в 2025 году доходы бюджета увеличиваются на сумму 52,2 тыс. рублей обусловлены увеличением прогнозных назначений по неналоговым доходам.

расходы бюджета в 2023 году увеличиваются на сумму 83 985,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов на сумму 21 787,7 тыс. рублей и 52,2 тыс. рублей.

Избыточные расходы бюджета, обусловленные направлением в 2023 году средств на исполнение судебных актов и оплату штрафов в размере 9 287,2 тыс. рублей, не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 БК РФ.

дефицит бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей, что составит 12,4% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и превысит ограничение, установленное статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года, на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года увеличивается на 6 000,0 тыс. рублей с 871 162,2 тыс. рублей до 877 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям остается без изменений в сумме 0,0 тыс. рублей.

Предложения:

Обеспечить соблюдение уровня софинансирования расходов, условий предоставления и расходования субсидий, а также условий заключенного Администрацией города Новочеркаска с Министерством жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области соглашения № 54/22- В от 14.02.2022 года о предоставлении субсидии на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги.

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Л.Г. Рябова