

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год
и на плановый период 2019 и 2020 годов»

13.12.2018 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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

Согласно представленному Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов не изменяются.

Статьей 1 Проекта Решения вносятся изменения в Приложения №№ 1, 6, 7, 8 к решению Городской Думы города Новочеркаска «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В соответствии с пояснительной запиской начальника финансового управления Администрации города Новочеркаска внесение изменений обусловлено введением дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности, выделенной муниципальному образованию «Город Новочеркасск» на основании распоряжения Правительства Ростовской области от 19 ноября 2018 года № 674, а также перераспределением средств по запросам главных администраторов доходов и главных распорядителей средств местного бюджета.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам¹ бюджета города Новочеркаска на 2018 год приведен в таблице 1.

¹ Пункт 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

² Решение Городской Думы города Новочеркаска от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в редакции от 30.11.2018 №361)

Таблица 1

	2018 год		
	Утвержденный бюджет ² , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	4 008 292,4	4 008 292,4	0,0
Налоговые и неналоговые доходы	1 384 839,1	1 367 706,4	-17 132,7
Безвозмездные поступления	2 623 453,3	2 640 586,0	+17 132,7
Расходы	4 047 643,1	4 047 643,1	0,0
Дефицит(-) профицит(+)	-39 350,7	-39 350,7	0,0

Как показывают данные таблицы 1, объем налоговых и неналоговых доходов уменьшается на сумму 17 132,7 тыс. рублей при увеличении на аналогичную сумму объема безвозмездных поступлений. Объем расходов и дефицит бюджета остаются неизменными.

Следует отметить, при изменении объема налоговых и неналоговых доходов, предельный объем муниципального долга города Новочеркаска, установленный частью 1 статьи 1 Утвержденного бюджета, Проектом Решения не корректируется, что нарушает требования пункта 3 статьи 107 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и пункта 3.1. постановления Правительства Ростовской области от 18.03.2015 № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» в части не обеспечения доли общего объема муниципального долга не более 50% суммы доходов муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Кроме того, при увеличении объема межбюджетных трансфертов на сумму 17 132,7 тыс. рублей Проектом Решения не изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, установленный частью 1 статьи 7 Утвержденного бюджета.

При увеличении прогнозных назначений по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты на сумму 2 195,5 тыс. рублей, являющихся источником формирования дорожного фонда города Новочеркаска, объем ассигнований дорожного фонда Проектом Решения не увеличивается, что нарушает требования пункта 5 статьи 179.4 БК РФ. При этом, пояснительной запиской начальника финансового управления, причины не раскрыты.

2. Доходы бюджета

Общий объем доходов местного бюджета в 2018 году в целом остается без изменений, предлагаемые изменения в разрезе доходных источников

приведены в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	2018 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы - всего, в том числе:	4 008 292,4	4 008 292,4	0,0
- Налоговые доходы	1 143 731,3	1 145 926,8	+2 195,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	35 996,4	38 191,9	+2 195,5
- Неналоговые доходы	241 107,8	221 779,6	-19 328,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	73 635,2	54 307,0	-19 328,2
- Безвозмездные поступления	2 623 453,3	2 640 586,0	+17 132,7
Дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	30 785,0	47 917,7	+17 132,7

Как показывают данные таблицы, налоговые доходы увеличиваются на 2 195,5 тыс. рублей, за счет увеличения поступлений по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации.

Неналоговые доходы сокращены на 19 328,2 тыс. рублей за счет сокращения доходов от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

Безвозмездные поступления увеличиваются на сумму 17 132,7 тыс. рублей за счет увеличения дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов.

3. Расходы бюджета

Проектом Решения расходная часть не изменяется. В пределах утвержденных бюджетных назначений перераспределяются ассигнования по запросам главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска отмечает, в соответствии со статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286 одновременно с проектом Решения о бюджете представление расчетов по расходам не предусмотрено, в связи с чем, провести финансово-экономическую экспертизу вносимых изменений с подтверждением необходимости и обоснованности вносимых изменений не представляется возможным.

Вместе с тем, следует отметить, согласно пояснительной записке начальника финансового управления и данным приложения 7 «Ведомственная структура расходов бюджета города Новочеркаска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по запросам главных распорядителей бюджетных средств увеличиваются расходы Финансовому управлению Администрации города Новочеркаска на оплату судебных расходов по иску к муниципальному образованию (+ 405,0 тыс. рублей) и Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска на оплату пени по налогу на имущество(+ 33,2 тыс. рублей). Учитывая, что расходы на уплату пеней, процентов за пользование чужими денежными средствами, а также на уплату госпошлины, судебные издержки не считаются заданным результатом деятельности учреждения, финансирование таких расходов влечет не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (неэффективные расходы).

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 3-5.

Таблица 3

Код раздела	Наименование разделов	2018			2019			2020		
		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		4 047 643,1	4 047 643,1	0,0	4 030 970,9	4 030 970,9	0,0	4 312 884,1	4 312 884,1	0,0
01	Общегосударственные вопросы	250 772,2	251 177,2	405,0	231 843,3	231 843,3	0,0	231 354,7	231 354,7	0,0
02	Национальная оборона	358,7	358,7	0,0	345,0	345,0	0,0	375,8	375,8	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	29 299,8	29 299,8	0,0	27 265,2	27 265,2	0,0	27 654,2	27 654,2	0,0
04	Национальная экономика	237 833,8	237 833,8	0,0	139 099,7	139 099,7	0,0	140 507,8	140 507,8	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	389 833,3	390 736,5	903,2	287 567,9	287 567,9	0,0	206 215,3	206 215,3	0,0
07	Образование	1 765 664,7	1 764 964,7	-700,0	1 865 143,8	1 865 143,8	0,0	2 174 412,3	2 174 412,3	0,0
08	Культура, кинематография	163 118,3	163 118,3	0,0	163 140,9	163 140,9	0,0	170 558,7	170 558,7	0,0
09	Здравоохранение	96 234,5	95 626,3	-608,2	206 608,7	206 608,7	0,0	225 698,6	225 698,6	0,0
10	Социальная политика	948 120,0	948 120,0	0,0	958 723,1	958 723,1	0,0	990 487,3	990 487,3	0,0
11	Физическая культура и спорт	106 967,0	106 967,0	0,0	89 958,5	89 958,5	0,0	87 817,0	87 817,0	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	59 440,8	59 440,8	0,0	61 274,8	61 274,8	0,0	57 802,4	57 802,4	0,0

Таблица 4

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2018			2019			2020		
	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	4 047 643,1	4 047 643,1	0,0	4 030 970,9	4 030 970,9	0,0	4 312 884,1	4 312 884,1	0,0
Городская дума города Новочеркаска	14 655,10	14 655,10	0,0	13 629,4	13 629,4	0,0	12 865,0	12 865,0	0,0
Администрация города Новочеркаска	324 577,20	324 577,20	0,0	231 667,9	231 667,9	0,0	224 192,0	224 192,0	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	9 018,60	9 018,60	0,0	8 844,2	8 844,2	0,0	8 398,6	8 398,6	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	92 243,00	92 648,00	405,0	89 327,2	89 327,2	0,0	92 050,8	92 050,8	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска	86 486,60	85 878,40	-608,2	56 197,2	56 197,2	0,0	63 994,5	63 994,5	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	232 202,10	232 202,10	0,0	228 952,3	228 952,3	0,0	235 847,8	235 847,8	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркаска	1 566 520,00	1 565 920,00	-600,0	1 432 941,4	1 432 941,4	0,0	1 717 287,0	1 717 287,0	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	308 437,20	308 307,20	-130,0	651 911,7	651 911,7	0,0	665 539,7	665 539,7	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города	9 563,00	9 563,00	0,0	9 146,9	9 146,9	0,0	8 743,9	8 743,9	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	814 649,20	814 649,20	0,0	851 042,8	851 042,8	0,0	882 852,3	882 852,3	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	21 516,60	21 516,60	0,0	19 635,4	19 635,4	0,0	19 300,9	19 300,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	106 967,00	106 967,00	0,0	89 958,5	89 958,5	0,0	87 817,0	87 817,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	451 650,80	452 584,00	933,2	339 053,8	339 053,8	0,0	287 181,6	287 181,6	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	9 156,70	9 156,70	0,0	8 662,2	8 662,2	0,0	6 813,0	6 813,0	0,0

Таблица 5

Наименование муниципальных программ/ непрограмных расходов	2018			2019			2020		
	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	3 590 426,7	3 590 446,7	20,0	3 914 945,7	3 914 945,7	0,0	4 194 616,7	4 194 616,7	0,0
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	93 122,4	92 514,2	-608,2	207 094,4	207 094,4	0,0	225 934,2	225 934,2	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	1 583 491,3	1 582 807,2	-684,1	1 772 455,3	1 772 455,3	0,0	2 077 853,3	2 077 853,3	0,0
Молодежь города Новочеркасска	492,7	492,7	0,0	260,0	260,0	0,0	236,4	236,4	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	915 541,8	915 525,9	-15,9	958 908,8	958 908,8	0,0	991 719,4	991 719,4	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	86,3	86,3	0,0	180,4	180,4	0,0	135,0	135,0	0,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	104 682,3	104 682,3	0,0	59 229,6	59 229,6	0,0	56 641,7	56 641,7	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	133 677,7	134 600,9	923,2	143 931,4	143 931,4	0,0	86 785,5	86 785,5	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	2 264,2	2 264,2	0,0	1 593,9	1 593,9	0,0	1 143,9	1 143,9	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	36 622,5	36 622,5	0,0	28 954,6	28 954,6	0,0	29 373,0	29 373,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	223 291,1	223 291,1	0,0	229 517,1	229 517,1	0,0	240 638,8	240 638,8	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	106 469,2	106 472,1	2,9	89 732,7	89 732,7	0,0	87 591,2	87 591,2	0,0
Информационное общество города Новочеркасска	15 051,8	15 048,9	-2,9	13 533,4	13 533,4	0,0	12 220,5	12 220,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	126 058,7	126 058,7	0,0	128 221,9	128 221,9	0,0	132 575,7	132 575,7	0,0
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	33 961,4	33 961,4	0,0	26 655,6	26 655,6	0,0	24 240,0	24 240,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	2 985,0	2 985,0	0,0	2 974,1	2 974,1	0,0	2 886,1	2 886,1	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	5 410,4	5 410,4	0,0	7 165,4	7 165,4	0,0	7 145,4	7 145,4	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	57 203,9	57 203,9	0,0	53 175,4	53 175,4	0,0	53 256,8	53 256,8	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	76 829,0	77 234,0	405,0	77 739,8	77 739,8	0,0	74 376,6	74 376,6	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	73 185,0	73 185,0	0,0	113 621,9	113 621,9	0,0	89 863,2	89 863,2	0,0
Всего по непрограмным мероприятиям	457 216,4	457 196,4	-20,0	116 025,2	116 025,2	0,0	118 267,4	118 267,4	0,0
Обеспечение функционирования Мэра города Новочеркасска и обеспечение деятельности Администрации города Новочеркасска	77 675,7	77 675,7	0,0	75 569,6	75 569,6	0,0	72 791,1	72 791,1	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	13 289,7	13 289,7	0,0	12 199,2	12 199,2	0,0	12 590,5	12 590,5	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	9 018,6	9 018,6	0,0	8 844,2	8 844,2	0,0	8 398,6	8 398,6	0,0
Непрограмные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	357 232,4	357 212,4	-20,0	19 412,2	19 412,2	0,0	24 487,2	24 487,2	0,0
Всего расходов бюджета	4 047 643,1	4 047 643,1	0,0	4 030 970,9	4 030 970,9	0,0	4 312 884,1	4 312 884,1	0,0

Как показывают данные таблицы 5, в 2018 году расходы на реализацию муниципальных программ увеличиваются на сумму 20,0 тыс. рублей; непрограммные расходы сокращаются на сумму 20,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Развитие здравоохранения»** сокращаются расходы на приобретение, установку и оснащение модульного здания поликлинического отделения для муниципальных учреждений здравоохранения в рамках подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» муниципальной программы «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» (Субсидии бюджетным учреждениям) на общую сумму 608,2 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Развитие образования»** расходы сокращаются на общую сумму 684,1 тыс. рублей, в основном за счет сокращения расходов:

- на выплаты по оплате труда работников органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» и прочие мероприятия» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) на сумму 632,6 тыс. рублей;

- на методическое обеспечение образовательной деятельности муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» и прочие мероприятия» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) на сумму 171,7 тыс. рублей;

- на капитальный ремонт муниципальных образовательных учреждений, включая проектные, изыскательские и прочие работы, услуги в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» на сумму 60,0 тыс. рублей;

- на строительство дошкольного образовательного учреждения в мкр. III-а, Восточного жилого района и по адресу пр. Баклановский, 196-в, включая проектно-изыскательские работы в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркасска» (Бюджетные инвестиции) на сумму 40,0 тыс. рублей;

– расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей) в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» и прочие мероприятия» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» на сумму 2,2 тыс. рублей.

За счет увеличения расходов:

– на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» (Субсидии бюджетным учреждениям) на сумму 170,5 тыс. рублей;

– на развитие педагогического потенциала системы дошкольного образования, включая мероприятия по поддержке лучших педагогических работников в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» (Субсидии бюджетным учреждениям) сумму 6,9 тыс. рублей;

– на обеспечение деятельности централизованных бухгалтерий в рамках подпрограммы «Обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» и прочие мероприятия» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска» (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) на сумму 45,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске»** расходы увеличиваются на общую сумму 923,2 тыс. рублей за счет:

– увеличения расходов на содержание, ремонт муниципального жилого фонда и муниципального имущества в рамках подпрограммы «Развитие жилищного хозяйства в городе Новочеркасске» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» (Уплата налогов, сборов и иных платежей) на сумму 933,2 тыс. рублей;

– сокращения расходов по выносу подвальной угольной котельной по ул. Красный спуск, 1 с переводом на газовое топливо, включая проектные, изыскательские и прочие работы, услуги в рамках подпрограммы «Развитие инженерной инфраструктуры города Новочеркаска» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами

населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» (Бюджетные инвестиции) на сумму 10,0 тыс. рублей.

По муниципальной программе **«Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске»** расходы увеличиваются на исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Город Новочеркассск» о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления города, либо их должностных лиц в рамках подпрограммы «Нормативно-методическое обеспечение и организация бюджетного процесса» муниципальной программы «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» (Исполнение судебных актов) на сумму 405,0 тыс. рублей.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно–счетная палата города Новочеркасска предлагает принять проект решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 01.12.2017 №232 «О бюджете города Новочеркасска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом устранения замечаний, в части необходимости уточнения в текстовой части проекта решения предельного объема муниципального долга города Новочеркасска, объема межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, объема ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска



Л.Г. Рябова