

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»

27 февраля 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 03.02.2023 №208 (далее - Решение о бюджете)).

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

– доходы бюджета увеличиваются на 3 849,8 тыс. рублей с 6 027 986,9 тыс. рублей до 6 031 836,7 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 39 495,8 тыс. рублей с 6 206 886,9 тыс. рублей до 6 246 382,7 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года остается без изменений и составляет 859 162,2 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 84 561,0 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета увеличивается на 35 646,0 тыс. рублей с 178 900,0 тыс. рублей до 214 546,0 тыс. рублей.

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

– доходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 3 169,3 тыс. рублей с 5 329 425,3 тыс. рублей до 5 332 594,6 тыс. рублей; доходы бюджета на 2025 год увеличиваются на 3 296,1 тыс. рублей с 5 458 243,4 тыс. рублей до 5 461 539,5 тыс. рублей;

– расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 3 169,3 тыс. рублей с 5 329 425,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 47 793,5 тыс. рублей до 5 332 594,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 50 962,8 тыс. рублей; расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на 3 296,1 тыс. рублей с 5 458 243,4 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 124 183,7 тыс. рублей до 5 461 539,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 127 479,8 тыс. рублей.

Следует отметить, согласно требованиям статьи 184.1 БК РФ решением о бюджете утверждается общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение). Согласно Проекта Решения в 2024 году объем условно утверждаемых расходов увеличивается на 3 169,3 тыс. рублей и составит 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов), в 2025 году объем условно утверждаемых расходов увеличивается на 3 296,1 тыс. рублей и составит 6,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска: на 1 января 2025, на 1 января 2026 остается без изменений и составит 859 162,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркаска на 2024 год и на 2025 годы остается без изменений и составляет 90 332,8 тыс. рублей и 90 309,6 тыс. рублей соответственно по годам.

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

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 03.02.2023 №208;

	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 ³ , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	6 027 986,9	6 031 836,7	+3 849,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 539,5	+3 296,1
налоговые и неналоговые доходы	1 845 190,5	1 849 040,3	+3 849,8	1 876 051,3	1 879 220,6	+3 169,3	1 953 849,3	1 957 145,4	+3 296,1
безвозмездные поступления	4 182 796,4	4 182 796,4	0,0	3 453 374,0	3 453 374,0	0,0	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
Расходы	6 206 856,9	6 246 382,7	+139 495,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 539,5	+3 296,1
программные расходы	6 005 784,5	6 037 965,1	32 180,6	5 099 811,9	5 099 811,9	0,0	5 147 483,8	5 147 483,8	0,0
непрограммные направления	201 102,4	208 417,6	+7 315,2	229 613,4	232 782,7	3 169,3	310 759,6	314 055,7	3 296,1
Дефицит(-) профицит(+)	-178 900,0	-214 546,0	+35 646,0	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 сумму 31 297,9 тыс. рублей с 866 426,7 тыс. рублей до 897 724,6 тыс. рублей. Источником увеличения ассигнований дорожного фонда являются неиспользованные в 2022 году бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда. Так, согласно абзацу 6 пункта 5 статье 179.4 БК РФ² бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. Аналогичные положения содержит муниципальный правовой акт, регламентирующий порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда городского округа муниципального образования «Город Новочеркасск»³. Кроме того, согласно положений статьи 96 БК РФ, остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованных в отчетном финансовом году, направляются на увеличение в текущем финансовом году бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

Согласно представленного Финансовым управлением Администрации города Новочеркаска⁴ по запросу Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска отчета об использовании средств дорожного фонда за 2022 год остатки средств дорожного фонда, сложившиеся на конец 2022 года, составили 31 297,9 тыс. рублей.

Таким образом, представленным Проектом Решения соблюдены требования статьей 96, 179.4 БК РФ в части увеличения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2023 году на объем бюджетных ассигнований, не использованных в 2022 году.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации

³ Решение Городской Думы г.Новочеркаска от 20.09.2013 N 411 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «Город Новочеркасск»;

⁴ далее- Финансовое управление;

Статьей 1.3. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-5, 7, 10 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 3 849,8 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 3 169,3 тыс. рублей, в 2025 году на сумму 3 296,1 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	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения
			уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)			(-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)			(-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы всего	6 027 986,9	6 031 836,7	+3 849,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 539,5	+3 296,1
- Налоговые доходы	1 629 596,1	1 632 643,5	+3 047,4	1 708 131,8	1 711 301,1	+3 169,3	1 780 123,2	1 783 419,3	+3 296,1
- Неналоговые доходы	215 594,4	216 396,8	+802,4	167 919,5	167 919,5	0,0	173 726,1	173 726,1	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 182 796,4	4 182 796,4	0,0	3 453 374,0	3 453 374,0	0,0	3 504 394,1	3 504 394,1	0,0
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	23 298,9	23 298,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 374 181,5	1 374 181,5	0,0	788 254,9	788 254,9	0,0	769 269,4	769 269,4	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 724 976,5	2 724 976,5	0,0	2 604 467,1	2 604 467,1	0,0	2 674 472,7	2 674 472,7	0,0
Иные межбюджетные трансферты	60 339,5	60 339,5	0,0	60 652,0	60 652,0	0,0	60 652,0	60 652,0	0,0

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета обусловлено:

в 2023 году увеличением:

прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 3 047,4 тыс. рублей;

прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 802,4 тыс. рублей.

в 2024 и 2025 годам увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 3 169,3 тыс. рублей и сумму 3 296,1 соответственно.

Данные об изменении налоговых доходов представлены в таблице 3.

таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2023	2024	2025
Налоговые доходы	+3 047,4	+3 169,3	+3 296,1
Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	+3 047,4	+3 169,3	+3 296,1

Как показывают данные таблицы 3, доходная часть бюджета по налоговым доходам в 2023-2025 годах увеличивается за счет поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и обусловлены согласно пояснению Финансового управления предложениями администратора доходов Межрайонной ИФНС № 13 по РО.

В 2023 году доходная часть бюджета по неналоговым доходам увеличивается на сумму 802,4 тыс. рублей, данные представлены в таблице 4.

таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета в 2023 г. (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Неналоговые доходы	+802,4
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	+595,0
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	+207,4

Увеличение обусловлено фактическими сверхплановыми поступлениями, в соответствии с предложениями главного администратора доходов Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска:

по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 595,0 тыс. рублей;

по плате 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 сумме 207,4 тыс. рублей.

При рассмотрении Проекта бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска отмечалось, что доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые

не разграничена и которые расположены в границах городских округов и поступление 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 не планировались на 2023 год, что свидетельствует о наличии резервной суммы доходов в 2023 году.

Согласно условий предоставления (расходования) дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов по Соглашению №2-сб/51 от 20.07.2022 года, заключенному между Министерством Финансов Ростовской области и Администрацией города Новочеркаска и действующим до конца 2023 года доходы от продажи земельных участков включаются в решение о местном бюджете после их фактического поступления в бюджет.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблице 5.

таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета в 2023 г. (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-16 668,3
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	+16 668,3

Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления данные перераспределения произведены с целью уточнения кода бюджетной классификации.

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличиваются на сумму 39 495,8 тыс. рублей и составляет 6 246 382,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 годов на сумму 3 169,3 тыс. рублей и 3 296,1 тыс. рублей и составляет соответственно 5 332 594,6 тыс. рублей и 5 461 539,5 тыс. рублей.

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

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 6-8.

таблица 6

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:	6 206 886,9	6 246 382,7	+39 495,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 539,5	+3 296,1
01	Общегосударственные вопросы	397 633,4	401 332,8	+3 699,4	408 843,3	412 012,6	3 169,3	481 150,8	484 446,9	+3 296,1
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	37 643,7	37 643,7	0,0	35 002,1	35 002,1	0,0	32 985,0	32 985,0	0,0
04	Национальная экономика	911 187,8	942 485,7	+31 297,9	444 555,5	444 555,5	0,0	315 958,7	315 958,7	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	573 686,3	574 401,0	+714,7	292 073,6	292 073,6	0,0	203 868,3	203 868,3	0,0
07	Образование	2 439 880,2	2 431 698,2	-8 182,0	2 636 058,1	2 627 876,1	-8 182,0	2 611 574,7	2 603 392,7	-8 182,0
08	Культура, кинематография	207 462,1	207 462,1	0,0	169 229,7	169 229,7	0,0	166 333,3	166 333,3	0,0
09	Здравоохранение	186 285,4	186 285,5	+0,1	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
10	Социальная политика	1 206 578,4	1 210 362,1	+3 783,7	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	161 519,4	169 701,4	+8 182,0	135 711,7	143 893,7	+8 182,0	131 756,3	139 938,3	+8 182,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	84 561,0	84 561,0	0,0	90 332,8	90 332,8	0,0	90 309,6	90 309,6	0,0

таблица 7

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	6 206 886,9	6 246 382,7	+39 495,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 539,5	+3 296,1
Городская Дума города Новочеркасска	22 817,1	22 817,1	0,0	21 199,9	21 199,9	0,0	21 813,0	21 813,0	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	384 563,1	385 893,7	+1 330,6	302 598,4	312 598,4	0,0	302 442,7	302 442,7	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	14 227,3	14 227,3	0,0	14 528,0	14 528,0	0,0	14 872,2	14 872,2	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	135 065,7	135 065,7	0,0	173 509,9	176 679,2	+3 169,3	255 102,7	258 398,8	+3 296,1
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	262 773,7	262 773,7	0,0	265 487,1	265 487,1	0,0	247 804,6	247 804,6	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2 254 832,1	2 254 832,1	0,0	2 304 282,1	2 304 282,1	0,0	2 333 404,4	2 333 404,4	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	678 380,3	682 728,4	+4 348,1	431 181,9	431 181,9	0,0	685 538,1	685 538,1	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	15 707,8	15 707,8	0,0	13 665,9	13 665,9	0,0	14 091,9	14 091,9	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 071 017,8	1 071 185,7	+167,9	910 283,3	910 283,3	0,0	917 407,5	917 407,5	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	34 052,0	36 081,7	+2 029,7	28 630,0	28 630,0	0,0	46 797,9	46 797,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	169 721,4	169 721,4	0,0	143 913,7	143 913,7	0,0	139 958,3	139 958,3	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	1 154 189,8	1 185 809,9	+31 620,1	704 546,7	704 546,7	0,0	471 117,9	471 117,9	0,0
Отдел связи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	9 538,8	9 538,8	0,0	7 598,4	7 598,4	0,0	7 892,2	7 892,2	0,0

таблица 8

Наименование муниципальных программ/ непрограммных расходов	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам, в том числе:	6 005 784,5	6 037 965,1	+32 180,6	5 099 811,9	5 099 811,9	0,0	5 147 483,8	5 147 483,8	0,0
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	186 895,1	186 895,2	+0,1	106 387,4	106 387,4	0,0	405 575,9	405 575,9	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 307 913,5	2 307 913,5	0,0	2 490 601,4	2 490 601,4	0,0	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	0,0		0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 193 589,3	1 193 757,2	+167,9	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	129 773,6	130 488,3	+714,7	64 791,2	64 791,2	0,0	61 265,8	61 265,8	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасска	175 115,0	175 115,0	0,0	179 961,6	179 961,6	0,0	140 615,9	140 615,9	0,0
Обеспечение общественного порядка и эффективности присутствия в городе Новочеркасска	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	38 995,4	38 995,4	0,0	35 609,7	35 609,7	0,0	33 660,6	33 660,6	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	289 788,6	289 788,6	0,0	263 487,1	263 487,1	0,0	247 804,6	247 804,6	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	215 865,8	215 865,8	0,0	0,0		0,0	0,0		0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасска	169 419,6	169 419,6	0,0	143 611,9	143 611,9	0,0	139 656,5	139 656,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасска	894 403,2	925 701,1	+31 297,9	472 145,6	472 145,6	0,0	320 565,2	320 565,2	0,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасска	41 515,5	41 515,5	0,0	20,0	20,0	0,0	20,0	20,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	16 539,5	16 539,5	0,0	13 738,0	13 738,0	0,0	12 725,1	12 725,1	0,0
Поддержка качества города Новочеркасска	11 656,5	11 656,5	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0	10 186,5	10 186,5	0,0
Эффективное использование и расширение муниципального имущества и земельных ресурсов города Новочеркасска	103 772,5	103 772,5	0,0	87 260,4	87 260,4	0,0	102 469,9	102 469,9	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасска	109 199,6	109 199,6	0,0	116 421,7	116 421,7	0,0	117 229,2	117 229,2	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасска"	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 непрограммным мероприятиям, в том числе:	201 102,4	208 417,6	+7 315,2	229 613,4	232 782,7	+3 169,3	310 759,6	314 055,7	+3 296,1
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	131 768,8	133 059,4	+1 330,6	129 906,0	129 906,0	0,0	129 002,2	129 002,2	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	21 067,5	21 067,5	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	14 227,3	14 227,3	0,0	14 528,0	14 528,0	0,0	14 872,2	14 872,2	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	34 038,8	40 022,4	+5 984,6	64 352,1	67 521,4	+3 169,3	145 431,2	148 727,3	+3 296,1
Всего расходов бюджета	6 206 886,9	6 246 382,7	+39 495,8	5 329 425,3	5 332 594,6	+3 169,3	5 458 243,4	5 461 530,5	+3 296,1

Как показывают данные таблицы 8, предлагаемое Проектом Решения увеличение отдельных бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 4-м муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета на 2023 год на реализацию муниципальных программ увеличатся на сумму 32 180,6 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям увеличатся на сумму 7 315,2 тыс. рублей.

Следует отметить, в 2023 году из 3 849,8 тыс. рублей дополнительно выделенных бюджетных ассигнований на увеличение расходной части бюджета представленным Проектом Решения 2 923,1 тыс. рублей или 76,0% составят избыточные расходы бюджета. Так, по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» увеличение расходов составит 1 633,1 тыс. рублей, по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты штрафов (в том числе административных), пени за несвоевременную уплату налогов и сборов увеличение расходов составит 1 290,0 тыс. рублей. Информация в разрезе главных распорядителей бюджетных средств представлена в таблицах 9 и 10.

таблица 9

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	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	850	0,0	30,6	-30,6
ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА И ГОРОДСКОГО РАЗВИТИЯ	911	04	13	99.0.00.99990	830	0,0	1 037,9	-1 037,9
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	914	01	13	99.0.00.99990	830	0,0	442,4	+442,4
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	01	13	99.0.00.91130	830	0,0	122,2	+122,2
Итого:						0,0	1 633,1	+1 633,1

таблица 10

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	10	04	88.2.00.99990	830	1 100,0	2 400,0	+1 300,0
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	01	13	99.0.00.91130	830	0,0	200,0	+200,0
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	05	01	07.1.00.26030	830	15 165,0	14 955,0	-210,0
Итого:						16 265,0	17 555,0	+1 290,0

Так, например, представленным Проектом Решения главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Новочеркаска по КБК 902 1004 88.2.00.99990 830 увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 1 300,0 тыс. рублей для уплаты административных штрафов по детям – сиротам, согласно поступивших уведомлений (16.12.2022 и 23.12.2022) в Управление Федерального казначейства по Ростовской области.

Согласно информации Администрации в декабре 2022 года поступило 13 постановлений мирового судьи о признании юридического лица (Администрации

города Новочеркаска) виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 20.25 КОАП за неуплату административного штрафа в установленный срок.

Главному распорядителю бюджетных средств Департаменту строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска⁵ по КБК 911 0113 99.0.00.99990 830 увеличиваются бюджетные ассигнования на сумму 1 037,9 тыс. рублей для уплаты неустойки за неисполнение договорных обязательств и возмещение расходов по уплате госпошлины, согласно поступивших уведомлений в Управление Федерального казначейства по Ростовской области.

Таким образом, планирование избыточных расходов средств бюджета на общую сумму 2 923,1 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 установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Следует отметить, представленным Проектом Решения главному распорядителю бюджетных средств Департаменту строительства увеличены бюджетные ассигнования на оплату исполнительных листов за счет сокращения первоочередных социально-значимых расходов на выплату заработной платы работников в сумме 1317,6 тыс. рублей.

Согласно пояснению Департамента строительства (исх. 22.02.2023 №57.2.2/477), представленного по запросу Контрольно-счетной палаты, данные бюджетные ассигнования заимствованы из ФОТ 2023 года на оплату исполнительных листов для недопущения приостановления движения денежных средств по лицевому счету получателя бюджетных средств.

Планирование бюджетных ассигнований в объеме, не обеспечивающих первоочередные социально-значимые расходы бюджета, создает риски невыплаты заработной платы, а также образования просроченной кредиторской задолженности в 2023 году.

Согласно части 2 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

Согласно требованиям статьи 6 БК РФ под бюджетными обязательствами понимаются расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

⁵ далее – Департамент строительства;

Принятие и учет бюджетных обязательств – первый из этапов исполнения бюджета по расходам, предусмотренный статьей 219 БК РФ. Бюджетные обязательства принимаются получателями бюджетных средств путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, другим правовым актом, соглашением (п. 3 ст. 219 БК РФ). При этом муниципальные контракты, иные договоры, подлежащие исполнению за счет бюджетных средств, казенное учреждение заключает и оплачивает в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) и с учетом принятых и неисполненных обязательств (п. 5 ст. 161 БК РФ). Данная норма продублирована в статье 161 БК РФ.

Заключение трудового договора (контракта) с работником казенного учреждения означает, что учреждение приняло на себя бюджетные обязательства по его исполнению.

Таким образом, Проектом Решения не обеспечено безусловное исполнение действующих расходных обязательств по выплате заработной платы Департаменту строительства в размере 1 317,6 тыс. рублей.

Представленным Проектом Решения по Департаменту жилищно-коммунального хозяйства перераспределяются расходы на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения по целевой статье 15.1.00.26130 на расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения необходимого уровня софинансирования расходов по целевой статье расходов 15.1.00.S3510 в сумме 1 101,2 тыс. рублей и отражены в приложениях №3, №4, №5⁶ Проекта Решения. При этом, данные расходы не нашли своего отражения в Приложении №7⁷ к Проекту Решения.

Представленным Проектом Решения Управлению по физической культуре и спорту Администрации города⁸ в пределах выделенных бюджетных назначений перераспределяются ассигнования по подразделам бюджетной классификации:

⁶Приложение № 3 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркасска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» далее – Приложение №3);

Приложение № 4 «Ведомственная структура расходов бюджета города Новочеркасска на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Приложение №4) ;

Приложение №5 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркасска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Приложение №5);

⁷ Приложение № 7 «Расходы бюджета города Новочеркасска за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, и софинансирование местного бюджета на 2023 год» (далее - Приложение №7);

⁸ далее - УФКиС;

субсидии на выполнение муниципального задания с подраздела 0703 «Дополнительное образование» на подраздел 1101 «Физическая культура» в сумме 8182,0 тыс. рублей;

субсидии на иные цели с подраздела 1102 «Массовый спорт» на подраздел 1103 «Спорт высших достижений» в сумме 8947,9 тыс. рублей.

Внесенными Федеральным законом от 30.04.2021 № 127-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорту в Российской Федерации» и «Об образовании в Российской Федерации» изменениями с 1.01.2023 года изменился организационно - правовой статус муниципальных спортивных школ с «организаций, осуществляющих спортивную подготовку» на «организации, реализующие дополнительные образовательные программы спортивной подготовки».

Уставы трех муниципальных бюджетных учреждений дополнительного образования спортивных школ, подведомственных УФКиС приведены в соответствие с вышеуказанными требованиями.

В соответствии с Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», а также разъяснениями Министерства по физической культуре и спорту Ростовской области (письмо от 03.02.2023 № 25.2/139) расходы на дополнительные образовательные программы спортивной подготовки и общеразвивающие программы в сфере физической культуры и спорта подлежат отражению по подразделам 1101 «Физическая культура» и 1103 «Спорт высших достижений» соответственно.

Проектом Решения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов объем ассигнований на реализацию национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» не изменяется, данные представлены в таблице 11.

таблица 11

Наименование	2023			2024			2025		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, +увеличение)	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, +увеличение)	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, +увеличение)
ИТОГО	540 414,1	540 414,1	+0,0	245 087,6	245 087,6	0,00	180 263,8	180 263,8	0,0
Национальный проект "Культура"	-	-	0,00	11 789,1	11 789,1	0,00	0,0	0,0	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 "Жизнь 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"	215 865,8	215 865,8	0,00	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0	0,00
Национальный проект "Демография"	92 085,9	92 085,9	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"	99 999,8	99 999,8	0,00	75 604,00	75 604,00	0,00	91 150,0	91 150,0	0,00

Как показывают данные таблицы 11, в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов расходы на реализацию национальных проектов составляют

соответственно 540 414,1 тыс. рублей или 8,7 %, 245 087,6 тыс. рублей или 4,6%, 180 263,8 тыс. рублей или 3,3% от общей суммы расходов бюджета города.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения в 2023 году планируется изменение дефицита бюджета города на 35 646,0 тыс. рублей с 178 900,0 тыс. рублей до 214 546,0 тыс. рублей и составит 9,7% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Указанные изменения обусловлены привлечением целевых остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года 4 348,1 тыс. рублей и нецелевых остатков средств в размере 31 297,9 тыс. рублей. В 2024 году и 2025 годах изменение дефицита бюджета не планируется.

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

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 на 2023 год выглядят следующим образом:

доходы бюджета увеличиваются на 3 849,8 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 3 047,4 тыс. рублей и прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 802,4 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 39 495,8 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит местного бюджета увеличивается на 35 646,0 тыс. рублей, что составит 9,7% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. Указанные изменения обусловлены привлечением целевых остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года 4 348,1 тыс. рублей и нецелевых остатков средств в размере 31 297,9 тыс. рублей.

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

доходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 3 169,3 тыс. рублей; доходы бюджета на 2025 год увеличиваются на 3 296,1 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам;

расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 3 169,3 тыс. рублей, в том числе объем условно утверждаемых расходов увеличивается на 3 169,3 тыс. рублей и составит 2,7% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов); расходы бюджета на 2025 год увеличиваются на 3 296,1 тыс. рублей, в том числе объем условно утверждаемых расходов увеличивается на 3 296,1 тыс. рублей и составит 6,5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов).

Проектом Решения в 2023 году увеличивается объем ассигнований дорожного фонда на сумму 31 297,9 тыс. рублей с 866 426,7 тыс. рублей до 897 724,6 тыс. рублей. Источником увеличения ассигнований дорожного фонда являются неиспользованные в 2022 году бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда.

В 2023 году из 3 849,8 тыс. рублей дополнительно выделенных бюджетных ассигнований на увеличение расходной части бюджета, представленным Проектом Решения 2 923,1 тыс. рублей или 76,0% составят избыточные расходы бюджета, обусловленные направлением средств на исполнение судебных актов и оплату штрафов, что не соответствует принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 БК РФ, согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Проектом Решения не обеспечено безусловное исполнение действующих расходных обязательств по выплате заработной платы Департаменту строительства в размере 1 317,6 тыс. рублей.

Приложением № 7 «Расходы бюджета города Новочеркасска за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, и софинансирование местного бюджета на 2023 год» не предусмотрены расходы на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения для обеспечения необходимого уровня софинансирования расходов по целевой статье расходов 15.1.00.S3510 в сумме 1 101,2 тыс. рублей.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска

Ж.И. Ткачева