

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»

13 апреля 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 31.03.2023 №238 (далее - Решение о бюджете)).

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

– доходы бюджета увеличиваются на 6 433,3 тыс. рублей с 6 038 948,0 тыс. рублей до 6 045 381,3 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 6 433,3 тыс. рублей с 6 267 392,6 тыс. рублей до 6 273 825,9 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 остается без изменений и составляет 228 444,6 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2024 и 2025 годов остаются без изменений.

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

таблица 1

| | 2023 год | | |
|--------------------------------|--|-------------------------------|---|
| | Утвержденный бюджет ¹ , (тыс. рублей) | Проект Решения, (тыс. рублей) | Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей) |
| Доходы всего: | 6 038 948,0 | 6 045 381,3 | +6 433,3 |
| налоговые и неналоговые доходы | 1 854 218,0 | 1 854 965,2 | +747,2 |
| безвозмездные поступления | 4 184 730,0 | 4 190 416,1 | +5 686,1 |
| Расходы | 6 267 392,6 | 6 273 825,9 | +6 433,3 |
| программные расходы | 6 057 638,9 | 6 057 491,6 | -147,3 |
| непрограммные направления | 209 753,7 | 216 334,3 | +6 580,6 |
| Дефицит(-) профицит(+) | -228 444,6 | -228 444,6 | +0,0 |

Статьей 1.2 Проекта Решения в 2023 году увеличивается объем межбюджетных трансфертов на 5 686,1 тыс. рублей с 4 184 4730,0 тыс. рублей до 4 190 416,1 тыс. рублей.

Статьей 1.3. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-5 к Решению о бюджете.

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

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2023 году на сумму 6 433,3 тыс. рублей, в 2024-2025 годах остается без изменений.

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

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 03.03.2023 №231);

таблица 2

| Наименование | 2023 год | | |
|--|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| | Утвержденный бюджет, (тыс. рублей) | Проект Решения, (тыс. рублей) | Отклонения |
| | | | (-) уменьшение, |
| | | | (+) увеличение, (тыс. рублей) |
| Доходы всего | 6 038 948,0 | 6 045 381,3 | +6 433,3 |
| - Налоговые доходы | 1 632 643,5 | 1 632 643,5 | 0,0 |
| - Неналоговые доходы | 221 574,5 | 222 321,7 | +747,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 4 184 730,0 | 4 190 416,1 | +5 686,1 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 23 298,9 | 23 298,9 | 0,0 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) | 1 374 181,5 | 1 374 181,5 | 0,0 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 2 724 976,5 | 2 724 976,5 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 62 273,1 | 67 959,2 | +5 686,1 |

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета обусловлено в 2023 году увеличением прогнозных назначений на общую сумму 6 433,3 тыс. рублей, в том числе по неналоговым доходам на сумму 747,2 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на сумму 5 686,1 тыс. рублей.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 3.

таблица 3

| Наименование статьи доходов | Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, |
|---|--|
| | (-) уменьшение, |
| | (+) увеличение, |
| | (тыс. рублей) |
| Неналоговые доходы | +747,2 |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов | +236,5 |
| 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 | +510,7 |

Увеличение неналоговых доходов в 2023 году обусловлено фактическими сверхплановыми поступлениями:

- от компенсации затрат бюджетов городских округов в общей сумме 236,5 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 510,7 тыс. рублей.

Следует обратить внимание, что 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» доходы от компенсации затрат бюджетов 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.

Предлагаемое внесение изменений в местный бюджет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов связано с фактическими поступлениями, в соответствии с предложениями главных администраторов доходов:

+ 219,0 тыс. рублей Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска;

+ 1,7 тыс. рублей Управление образования Администрации города Новочеркасска;

+ 15,8 тыс. рублей Департамент жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Новочеркасска.

Согласно утвержденных методик прогнозирования, представленных главными администраторами доходов бюджета, прогнозирование по коду 113 02994 04 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» осуществляется в следующем порядке:

- Управлением образования города Новочеркасска - не подлежат прогнозированию, доходы имеют не системный (разовый) характер поступлений;

- Управлением труда и социального развития города Новочеркасска и Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска» рассчитываются методом усреднения. Однако, в нарушение утвержденных методик первоначальным Решением о бюджете №198 плановые назначения не прогнозировались.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблице 4.

таблица 4

| Наименование статьи доходов | Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета за 2023 год, (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей |
|---|---|
| Иные межбюджетные трансферты | +5 686,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов | +5 686,1 |

Изменение плановых назначений по иным межбюджетным трансфертам на сумму 5 686,1 тыс. рублей обусловлено поступлением Уведомления министерства финансов Ростовской области от 24.03.2023 №4563 (иные межбюджетные

трансферты за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках непрограммного направления деятельности «Реализация функций иных государственных органов Ростовской области») на возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов Российской Федерации на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания для граждан Российской Федерации, иностранных граждан и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области, вынуждено покинувших жилые помещения и находившихся в пунктах временного размещения и питания на территории РФ (Ростовской области).

Следует обратить внимание, что согласно пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на сумму 6 433,3 тыс. рублей (или на 0,1%) и составляет 6 273 825,9 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 и 2025 показатели расходов остаются без изменений и составляют, 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 Финансового управления.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 5-7.

таблица 5

| Код раздела | Наименование разделов | 2023 | | |
|----------------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|--|
| | | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | Проект Решения, тыс. рублей | Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей |
| Всего, в том числе: | | 6 267 392,6 | 6 273 825,9 | +6 433,3 |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 406 686,5 | 407 383,7 | +697,2 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 39 577,3 | 45 263,4 | +5 686,1 |
| 08 | Культура, кинематография | 209 602,9 | 209 652,9 | +50,0 |

таблица 6

| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | 2023 | | |
|---|----------------------------------|-----------------------------|--|
| | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | Проект Решения, тыс. рублей | Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей |
| Всего | 6 267 392,6 | 6 273 825,9 | +6 433,3 |
| Администрация города Новочеркаска Ростовской области | 383 832,3 | 389 518,4 | -5 686,1 |
| Финансовое управление Администрации города Новочеркаска | 141 398,8 | 141 584,0 | +185,2 |
| Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска | 262 764,0 | 262 814,0 | +50,0 |
| Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска | 687 102,3 | 687 614,3 | +512,0 |

таблица 7

| Наименование муниципальных программ непрограммных расходов | 2023 | | |
|---|----------------------------------|-----------------------------|--|
| | Утвержденный бюджет, тыс. рублей | Проект Решения, тыс. рублей | Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей |
| Всего по муниципальным программам, в том числе: | 6 057 638,9 | 6 057 491,6 | -147,3 |
| Развитие культуры и туризма города Новочеркаска | 291 929,4 | 291 979,4 | +50,0 |
| Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска | 103 772,5 | 103 575,2 | -197,3 |
| Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе: | 209 753,7 | 216 334,3 | +6 580,6 |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска | 46 332,6 | 52 913,2 | +6 580,6 |
| Всего расходов бюджета | 6 267 392,6 | 6 273 825,9 | +6 433,3 |

Как показывают данные таблицы 7, предлагаемое Проектом Решения увеличение отдельных бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к уменьшению объема финансирования по 2-м муниципальным программам на сумму 147,3 тыс. рублей и увеличению непрограммных направлений деятельности на сумму 6 580,6 тыс. рублей.

Представленным Проектом Решения в 2023 году увеличивается размер резервного фонда Администрации города Новочеркаска на сумму 185,2 тыс. рублей и составляет 24 685,2 тыс. рублей или 0,4% от общего объема расходов бюджета города Новочеркаска. На плановый период 2024 и 2025 годов расходная часть не изменяется, размер резервного фонда составляет соответственно 8 960,2 тыс. рублей и 100,0 рублей.

Представленным Проектом Решения предлагается увеличение расходной части бюджета Управлению культуры и искусства Администрации города Новочеркаска (далее - Управление культуры) на сумму 50,0 тыс. рублей для приведения официального сайта Управления культуры - <https://novochcult.ru> в соответствие с требованиями действующего законодательства, установленными

Порядком обеспечения условий доступности для инвалидов по зрению официальных сайтов государственных органов, органов местного самоуправления и подведомственных организаций в информационно-телекоммуникационной сети «интернет» (утв. приказом Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 12.12.2022 № 931) и «ГОСТ Р 52872-2019 Национальный стандарт Российской Федерации. Интернет - ресурсы и другая информация, представленная в электронно-цифровой форме. Приложения для стационарных и мобильных устройств, иные пользовательские интерфейсы. Требования доступности для людей с инвалидностью и других лиц с ограничениями жизнедеятельности» (утв. Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 29.08.2019 №589-ст), а также на основании Представления об устранении нарушений федерального законодательства, Прокуратуры города Новочеркаска от 26.12.2022г. № 07-25-2022/1690.

Проектом Решения в 2023 году по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» увеличиваются расходы в сумме 689,6 тыс. рублей на оплату 14 исполнительных листов, данные представлены в таблице 8.

таблица 8

| 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 | 01 | 13 | 99.0.00.99990 | 830 | 1082,6 | 1594,6 | 512,0 |
| КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА | 914 | 01 | 13 | 99.0.00.99990 | 830 | 442,4 | 620,0 | 177,6 |
| Итого: | | | | | | 1688,0 | 2377,6 | 689,6 |

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 689,6 тыс. рублей не соответствуют 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).

Объем ассигнований на реализацию национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» Проектом Решения в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов не изменяется, и составляет, соответственно 540 414,1 тыс. рублей (или 8,6% от расходов бюджета), 245 087,6 тыс. рублей и 180 263,8 тыс. рублей.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения в 2023 году не планируется изменение дефицита бюджета.

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 6 433,3 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 747,2 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям на сумму 5 686,1 тыс. рублей, имеющих целевое назначение;

расходы бюджета увеличиваются на 6 433,3 тыс. рублей, включая средства местного бюджета 747,2 тыс. рублей из которых 689,6 тыс. рублей или 92,3% 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.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева