

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 марта 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 03.03.2023 №231 (далее - Решение о бюджете)).

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

– доходы бюджета увеличиваются на 6 530,5 тыс. рублей с 6 031 836,7 тыс. рублей до 6 038 367,2 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 20 429,1 тыс. рублей с 6 246 382,7 тыс. рублей до 6 266 811,8 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 13 898,6 тыс. рублей с 214 546,0 тыс. рублей до 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:	6 031 836,7	6 038 367,2	+6 530,5
налоговые и неналоговые доходы	1 849 040,3	1 853 637,2	+4 596,9
безвозмездные поступления	4 182 796,4	4 184 730,0	+1 933,6
Расходы	6 246 382,7	6 266 811,8	+20 429,1
программные расходы	6 037 965,1	6 056 030,8	18 065,7
непрограммные направления	208 417,6	210 781,0	+2 363,4
Дефицит(-) профицит(+)	-214 546,0	-228 444,6	+13 898,6

Статьей 1.2 Проекта Решения в 2023 году увеличивается объем межбюджетных трансфертов на 1 933,6 тыс. рублей с 4 182 796,4 тыс. рублей до 4 184 730,0 тыс. рублей.

Статьей 1.3. Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-5, 7 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 6 530,5 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	6 031 836,7	6 038 367,2	+6 530,5
- Налоговые доходы	1 632 643,5	1 632 643,5	0
- Неналоговые доходы	216 396,8	220 993,7	+4 596,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 182 796,4	4 184 730,0	+1 933,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	23 298,9	23 298,9	0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 374 181,5	1 374 181,5	0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 724 976,5	2 724 976,5	0
Иные межбюджетные трансферты	60 339,5	62 273,1	+1 933,6

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета обусловлено в 2023 году увеличением прогнозных назначений на общую сумму 6 530,5 тыс. рублей, в том числе по неналоговым доходам на сумму 4 596,9 тыс. рублей, по иным межбюджетным трансфертам на сумму 1 933,6 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	+4 596,9
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	+4 084,7
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	+512,2

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

по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 4 084,7 тыс. рублей и составляет 4 679,7 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 512,2 тыс. рублей и составляет 719,6 тыс. рублей.

Ранее Контрольно-счетной палатой 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.

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	+1 933,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+1 933,6

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения, расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2023 году увеличивается на сумму 20 429,1 тыс. рублей (или на 0,3%) и составляет 6 266 811,8 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:	6 246 382,7	6 266 811,8	+20 429,1

01	Общегосударственные вопросы	401 332,8	406 735,7	+5 402,9
02	Национальная оборона	449,2	449,2	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	37 643,7	39 577,3	+1 933,6
04	Национальная экономика	942 485,7	942 485,7	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	574 401,0	574 402,9	+1,9
07	Образование	2 431 698,2	2 442 043,3	+10 345,1
08	Культура, кинематография	207 462,1	208 972,9	+1 510,8
09	Здравоохранение	186 285,5	186 285,5	0,0
10	Социальная политика	1 210 362,1	1 211 596,9	+1 234,8
11	Физическая культура и спорт	169 701,4	169 701,4	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	84 561,0	84 561,0	0,0

таблица 6

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2023		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего	6 246 382,7	6 266 811,8	+20 429,1
Городская Дума города Новочеркаска	22 817,1	22 817,1	0,0
Администрация города Новочеркаска Ростовской области	385 893,7	382 854,2	-3 039,5
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	14 227,3	14 227,3	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	135 065,7	142 426,1	+7 360,4
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	262 773,7	262 134,0	-639,7
Управление образования Администрации города Новочеркаска	2 254 832,1	2 267 193,1	+12 361,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	682 728,4	687 102,3	+4 373,9
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска	15 707,8	15 707,8	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	1 071 185,7	1 071 185,7	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	36 081,1	36 081,1	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	169 721,4	169 721,4	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	1 185 809,9	1 185 822,9	+13,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	9 538,8	9 538,8	0,0

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:	6 037 965,1	6 056 030,8	+18 065,7
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	186 895,2	186 895,2	+0,0
Развитие образования города Новочеркаска	2 307 913,5	2 318 258,6	10 345,1
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркаска	350,0	350,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	1 193 757,2	1 193 757,2	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	130 488,3	130 363,1	-125,2
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	175 115,0	175 178,0	+63,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	267,5	267,5	0,0
Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	38 995,4	38 995,4	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	289 788,6	291 299,4	+1 510,8
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркаска	215 865,8	215 865,8	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	169 419,6	169 419,6	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	925 701,1	925 701,1	0,0
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркаска	41 515,5	41 515,5	0,0
Муниципальная политика города Новочеркаска	16 539,5	16 478,4	-61,1
Поддержка казачества города Новочеркаска	11 656,5	11 656,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	103 772,5	103 772,5	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	109 199,6	115 532,7	+6 333,1
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	120 724,3	120 724,3	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	208 417,6	210 781,0	+2 363,4
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркаска	133 099,4	128 126,3	-4 973,1
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	21 067,5	21 067,5	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска	14 227,3	14 227,3	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска	40 023,4	47 359,9	+7 336,5
Всего расходов бюджета	6 246 382,7	6 266 811,8	+20 429,1

Как показывают данные таблицы 7, предлагаемое Проектом Решения увеличение отдельных бюджетных ассигнований на 2023 год приведет к изменению объема финансирования по 6-ти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности.

Расходы бюджета на 2023 год на реализацию муниципальных программ увеличатся на сумму 18 065,7 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям увеличатся на сумму 2 363,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной Финансового управления Департаменту строительства и городского развития (далее - ДСиГР) сокращаются расходы на капитальный ремонт МБОУ СОШ № 9, ул. Свободы, 19 (средства софинансирования) в сумме 2 190,0 тыс. рублей - экономия в связи с проведением конкурсных процедур.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в сети «Интернет» по адресу <http://zakupki.gov.ru>. об объекте закупки «Капитальный ремонт МБОУ СОШ №9, ул. Свободы,19», для проведения конкурсных процедур начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК) составляет 347 520 290,00 рублей.

По итогам проведения открытого конкурса в электронной форме (протокол № 0158600000723000002 от 20.02.2023 ИКЗ: 233615009401661500100100020014120243) ДСиГР заключен с ООО «ЮСК» муниципальный контракт №0158600000723000002 от 03.03.2023 предмет контракта «Капитальный ремонт МБОУ СОШ №9, ул. Свободы, 19» на сумму 337 520 290,00 рублей.

Фактическая экономия по данному объекту на момент подготовки составляет 10 000 000,00 рублей, из них 2 190,0 тыс. рублей средства местного бюджета.

Также пояснительной запиской Финансового управления перераспределяются средства с Управления культуры и искусства Администрации города ДСиГР на выполнение проектно-изыскательских работ по объекту культурного наследия регионального значения «Здание судебной палаты, в котором находился военный революционный Комитет во главе с Ф.Г. Подтелковым.1918г» в сумме 2150,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетной палате города Новочеркаска представлен расчет лимита денежных средств при выполнении проектно-изыскательских работ по указанному объекту, выполненный на основании положительного заключения ГБУ РО «Ростовоблстрой заказчик» от 27.12.2021 № 485-465/2021, с учетом индексов прогнозной инфляции (согласно письму Минэкономразвития России № Д14н-32899 от 26.09.2019), подтверждающее указанную сумму.

При этом Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость выполнения работ с учетом требований Федерального Закона от 25.06.2002 № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации».

Проектом Решения в 2023 году увеличиваются расходы по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в сумме 177,1 тыс. рублей и по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» в части оплаты штрафов (в том числе административных), пени за несвоевременную уплату налогов в сумме 1 560, тыс. рублей, данные представлены в таблицах 8 и 9.

Таблица 8

Наименование	Вед	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ	902	01	13	88.2.00.99990	830	30,60	40,80	10,20
ДЕПАРТАМЕНТ СТРОИТЕЛЬСТВА И ГОРОДСКОГО РАЗВИТИЯ	911	01	13	99.0.00.99990	830	1 037,90	1 082,60	44,70
КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ИМУЩЕСТВОМ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	914	01	13	99.0.00.99990	830	442,40	442,40	0,00
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	01	13	99.0.00.99990	830	0,00	122,20	122,20
Итого:						1 510,90	1 688,00	177,10

Таблица 9

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	850	2 400,0	3 760,0	+1 360,0
ДЕПАРТАМЕНТ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И БЛАГОУСТРОЙСТВА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА НОВОЧЕРКАССКА	920	01	13	99.0.00.99990	850	0,0	200,0	+200,0
Итого:						2 400,0	3 960,0	+1 560,0

Планирование избыточных расходов средств бюджета на сумму 1 737,1 тыс. рублей, в том числе по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» в размере 177,1 тыс. рублей, а также 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 в размере 1 560,0 тыс. рублей не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

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.

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения в 2023 году планируется изменение дефицита бюджета города на 13 898,6 тыс. рублей с 214 546,0 тыс. рублей до 228 444,6 тыс. рублей и составит 12,3% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, в соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Увеличение дефицита бюджета обусловлено привлечением целевых остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года в размере 13,0 тыс. рублей и нецелевых остатков средств местного бюджета в размере 13 885,6 тыс. рублей. В 2023 году и 2024 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 6 530,5 тыс. рублей и обусловлены увеличением прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 4 596,9 тыс. рублей и безвозмездным поступлениям на сумму 1 933,6 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 20 429,1 тыс. рублей, их которых 1 737,1 тыс. рублей или 8,5% 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;

прогнозируемый дефицит местного бюджета увеличивается на 13 898,6 тыс. рублей и составит 12,3% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В соответствии с абзацем третьим пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от снижения остатков средств на счетах

по учету средств местного бюджета, дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Указанные изменения обусловлены привлечением целевых остатков, сложившихся по состоянию на 01.01.2023 года в размере 13,0 тыс. рублей и нецелевых остатков средств местного бюджета в размере 13 885,6 тыс. рублей.

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;

рекомендовать Администрации города повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения эффективного использования средств бюджета города.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева