ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 25.12.2020 №24 «О бюджете города Новочеркасска на 2021 год
и на плановый период 2022 и 2023 годов»

24 сентября 2021 года город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 25.12.2020 №24 «О бюджете города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.07.2021 №81) (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркасска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркасска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркасска от 25.12.2020 №24 «О бюджете города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Решение о бюджете).

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2021 год выглядят следующим образом:

– доходы бюджета увеличиваются на 56 009,2 тыс. рублей с 4 997 862,1 тыс. рублей до 5 053 871,3 тыс. рублей;

– расходы бюджета увеличиваются на 56 009,2 тыс. рублей с 5 165 586,3 тыс. рублей до 5 221 595,5 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2022 года остается без изменений и составляет 705 726,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска остается без изменений и составляет 45 343,4 тыс. рублей;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 167 724,2 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2022 года и 2023 года выглядят следующим образом:

– доходы бюджета на 2022 год увеличиваются на 5 008,2 тыс. рублей с 5 034 493,2 тыс. рублей до 5 039 501,4 тыс. рублей; доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на 614,9 тыс. рублей с 4 525 091,9 тыс. рублей до 4 525 706,8 тыс. рублей;

– расходы бюджета на 2022 год увеличиваются на 2 550,3 тыс. рублей с 5 102 691,2 тыс. рублей до 5 105 241,5 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 42 995,5 тыс. рублей; расходы бюджета на 2023 год сокращаются на 1 941,2 тыс. рублей с до 4 540 760,0 тыс. рублей до 4 538 818,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 82 997,7 тыс. рублей.

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2023 и 1 января 2024 года составляет 705 726,5 тыс. рублей и 705 726,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей соответственно по годам;

– объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска на 2022 год и на 2023 годы остается без изменений и составляет 61 867,0 тыс. рублей и 56 138,7 тыс. рублей соответственно по годам;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета уменьшается:

в 2022 году на сумму 2 457,9 тыс. рублей, с 68 198,0 тыс. рублей до 65 740,1 тыс. рублей;

в 2023 году на сумму 2 556,1 тыс. рублей, с 15 668,1 тыс. рублей до 13 112,0 тыс. рублей.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам[1] бюджета города Новочеркасска на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов приведен в таблице 1.

Таблица 1

	2021 год			2022 год			2023 год		
	Утвержденный бюджет[1], (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет[1], (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет[1], (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	4 997 862,1	5 053 871,3	+56 009,2	5 034 493,2	5 039 501,4	+5 008,2	4 525 091,9	4 525 706,8	+614,9
налоговые и неналоговые доходы	1 568 262,2	1 594 870,6	+26 608,4	1 564 586,9	1 566 844,8	+2 457,9	1 612 268,0	1 614 824,1	+2 556,1
безвозмездные поступления	3 429 599,9	3 459 000,7	+29 400,8	3 470 106,3	3 472 656,6	+2 550,3	2 912 823,9	2 910 882,7	-1 941,2
Расходы	5 165 586,3	5 221 595,5	+56 009,2	5 102 691,2	5 105 241,5	+2 550,3	4 540 760,0	4 538 818,8	-1 941,2
программные расходы	4 872 410,4	4 888 071,2	+15 660,8	4 919 438,7	4 921 989,0	+2 550,3	4 316 915,2	4 314 974,0	-1 941,2
непрограммные направления	293 175,9	333 524,3	+40 348,4	183 252,5	183 252,5	0,0	223 844,8	223 844,8	0,0
Дефицит(-) профицит(+)	-167 724,2	-167 724,2	0,0	-68 198,0	-65 740,1	-2 457,9	-15 668,1	-13 112,0	-2 556,1

[1] Решение Городской Думы города Новочеркасска от 25.12.2020 №24 «О бюджете города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции от 23.07.2021 №81).

Статьей 1.2 Проекта Решения корректируется объем ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска:

в 2021 году увеличивается на сумму 4 317,8 тыс. рублей с 252 055,3 тыс. рублей до 256 373,1 тыс. рублей;

в 2022 году увеличивается на сумму 2 550,3 тыс. рублей с 244 233,1 тыс. рублей до 246 783,4 тыс. рублей;

в 2023 году уменьшается на сумму 1 941, 2 тыс. рублей с 244 424,1 тыс. рублей до 242 482,9 тыс. рублей.

Источниками изменения ассигнований дорожного фонда является изменение прогнозных назначений по следующим доходным источникам:

увеличение в 2021 году прогнозных поступлений по транспортному налогу на сумму 5 694, 8 тыс. рублей;

изменения объема субсидий на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов:

в 2021 году за счет увеличения на сумму 28 384,5 тыс. рублей;

в 2022 году за счет увеличения на сумму 2 550,3 тыс. рублей;

в 2023 году за счет сокращения на сумму 1 941,2 тыс. рублей.

сокращения в 2021 году объема межбюджетных трансфертов, передаваемым бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на сумму 28 384,5 тыс. рублей;

сокращения в 2021 году объема субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на сумму 1 377,0 тыс. рублей.

Статьей 1.3 Проекта Решения изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ:

в 2021 году увеличивается на сумму 29 400,8 тыс. рублей с 3 429 599,9 тыс. рублей до 3 459 000,7 тыс. рублей;

в 2022 году увеличивается на сумму 2 550,3 тыс. рублей с 3 470 106,3 тыс. рублей до 3 472 656,6 тыс. рублей;

в 2023 году уменьшается на сумму 1 941,2 тыс. рублей с 2 912 823,9 тыс. рублей до 2 910 882,7 тыс. рублей.

Статьей 1.4 Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-2,6-10, 12-14 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 2021 году на сумму 56 009,2 тыс. рублей, в 2022 году на сумму 5 008,2 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 614,9 тыс. рублей.

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

Таблица 2

Наименование	2021 год			2022 год			2023 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонени (-) уменьшение (+) увеличение (тыс. рублей
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы всего	4 997 862,1	5 053 871,3	+56 009,2	5 034 493,2	5 039 501,4	+5 008,2	4 525 091,9	4 525 706,8	+614,
- Налоговые доходы	1 381 683,4	1 387 378,2	+5 694,8	1 428 833,1	1 428 833,1	0,0	1 472 378,8	1 472 378,8	0,
- Неналоговые доходы	186 578,8	207 492,4	+20 913,6	135 553,8	138 011,7	+2 457,9	139 889,2	142 445,3	+2 556,
- Безвозмездные поступления, в том числе:	3 429 599,9	3 459 000,7	+29 400,8	3 470 106,3	3 472 656,6	+2 550,3	2 912 823,9	2 910 882,7	-1 941,
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	671 241,0	685 430,6	+14 189,6	768 673,6	771 223,9	+2 550,3	383 052,6	381 111,4	-1 941,
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 595 833,7	2 600 574,4	+4 740,7	2 468 283,3	2 468 283,3	0,0	2 473 264,6	2 473 264,6	0,0
Иные межбюджетные трансферты	162 525,2	172 995,7	+10 470,5	233 149,4	233 149,4	0,0	56 506,7	56 506,7	0,0

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

в 2021 году на сумму 56 009,2 тыс. рублей за счет увеличения:

- прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 5 694,8 тыс. рублей;

- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 20 913,6 тыс. рублей;

- объема безвозмездных поступлений на сумму 29 400,8 тыс. рублей, в том числе: субсидии на сумму 14 189,6 тыс. рублей, субвенции на сумму 4 740,7 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на сумму 10 470,5 тыс. рублей.

в 2022 году на сумму 5 008,2 тыс. рублей за счет увеличения:

- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 2 457,9 тыс. рублей;

- объема безвозмездных поступлений (субсидий) на сумму 2 550,3 тыс. рублей в 2023 году на сумму 614,9 тыс. рублей:

за счет увеличения объема неналоговых доходов на сумму 2 556,1 тыс. рублей и сокращения объема субсидий на сумму 1 941,2 тыс. рублей.

Увеличение в 2021 году объема налоговых доходов на сумму 5 694,8 тыс. рублей обусловлено увеличением согласно пояснительной записке начальника Финансового управления плановых поступлений по транспортному налогу.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Неналоговые доходы	**+20 913,6**	**+2 457,9**	**+2 556,1**
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	**+2 927,4**	-	-
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами	**+867,4**	**+693,8**	**+721,4**
Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты	**+8,0**	**-35,0**	**-36,4**
Плата за размещение отходов производства и потребления	**+2 191,6**	**+1 799,1**	**+1 871,1**
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	**+7 123,0**	-	-
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	**+2 273,7**	-	-
Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда	**+5 522,5**	-	-

Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления по предложению главного администратора доходов - Комитета по управлению муниципальным имуществом города Новочеркасска увеличение прогнозных назначений по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 7 123,0 тыс. рублей или на

60% утвержденных Решением о бюджете поступлений, связано с фактическим сверхплановым поступлением платежей в бюджет города.

Следует отметить, первоначально Решением о бюджете на 2021 год получение доходов по вышеуказанному доходному источнику не предусмотрено. Внесенными изменениями Решением Городской Думы города Новочеркасска от 23.07.2021 года №81 прогнозные поступления утверждены в размере 12 219,9 тыс. рублей.

Подобная ситуация (в части сверхплановых поступлений) сложилась по поступлению доходов по плате за негативное воздействие на окружающую среду, 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, по платежам, уплачиваемым в целях возмещения вреда. Увеличение доходов связано с фактическим сверхплановым поступлением платежей в бюджет города в соответствии с предложениями главных администраторов доходов.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 4-6.

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, всего	**+14 189,6**	**+2 550,3**	**-1 941,2**
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	-1 377,0	-	-
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	+28 384,5	+2 550,3	-1 941,2
Субсидии бюджетам на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	-12 592,4	-	-
Прочие субсидии	-225,5	-	-

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**+4 740,7**	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	-33,9	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	-1 001,8	-	-
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-11 585,9	-	-
Субвенции бюджетам на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	-21,3	-	-
Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	+210,4	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	+17 130,6	-	-

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2021 год	2022 год	2023 год
Иные межбюджетные трансферты	**+10 470,5**	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	-28 384,5	-	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	+2 984,7		
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	+35 870,3	-	-

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркасска в

2021 году и плановом периоде 2022 года увеличивается на 56 009,2 тыс. рублей и на 2 550,3 тыс. рублей, соответственно по годам, в 2023 году уменьшается на 1 941,2 тыс. рублей.

Изменение сумм и направлений расходов бюджета города отражено в пояснительной записке к Проекту Финансового управления и обусловлено уточнением безвозмездных поступлений из областного бюджета, перераспределением ассигнований по запросам главных распорядителей бюджетных средств.

Контрольно-счетная палата города Новочеркасска отмечает, в соответствии со статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска 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.

Необходимо отметить, представленным Проектом Решения в 2021 году расходы для оплаты судебных актов по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» составляют 7 410,4 тыс. рублей с увеличением к утвержденному бюджету на сумму 202,5 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке начальника Финансового управления увеличение ассигнований обусловлено выделением средства на оплату исполнительных листов:

Департаменту строительства и городского развития Администрации города в размере 107,6 тыс. рублей, в части возмещения судебных расходов на оплату услуг по ремонтно-реставрационным работам объекта культурного наследия регионального значения «Здание судебной Палаты» в сумме 100,0 тыс. рублей и на оплату пени и расходов по уплате государственной пошлины за выполненные работы по водоснабжению х. Епифанов» в сумме 7,6 тыс. рублей;

Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города в сумме 85,9 тыс. рублей в части возмещения судебных расходов за ущерб, причиненный падением дерева.

Администрации города в сумме 9,0 тыс. рублей в части возмещения госпошлины.

Контрольно-счетной палатой города Новочеркасска неоднократно отмечалось, что вышеуказанные расходы не считаются заданным результатом деятельности учреждения, что влечет не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств определенному ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 7-9.

Таблица 7

Код раздела	Наименование разделов	2021			2022			2023		
		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		**5 165 586,3**	**5 221 595,5**	**+56 009,2**	**5 102 691,2**	**5 105 241,5**	**+2 550,3**	**4 540 760,0**	**4 538 818,8**	**-1 941,2**
01	Общегосударственные вопросы	350 558,3	356 114,4	+5 556,1	318 326,4	318 326,4	0,0	361 035,8	361 035,8	0,0
02	Национальная оборона	426,0	426,0	0,0	388,0	388,0	0,0	388,0	388,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 574,0	28 574,0	0,0	28 612,0	28 612,0	0,0	30 534,0	30 534,0	0,0
04	Национальная экономика	273 058,0	277 375,8	+4 317,8	261 581,9	264 132,2	+2 550,3	261 772,9	259 831,7	-1 941,2
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	272 345,8	276 311,4	+3 965,6	240 723,8	240 723,8	0,0	211 930,4	211 930,4	0,0
07	Образование	2 092 438,3	2 104 916,3	+12 478,0	2 107 766,3	2 107 766,3	0,0	1 725 807,9	1 725 807,9	0,0
08	Культура, кинематография	144 701,2	146 485,4	+1 784,2	129 773,9	129 773,9	0,0	131 783,3	131 783,3	0,0
09	Здравоохранение	323 650,1	334 215,6	+10 565,5	521 543,4	521 543,4	0,0	325 366,5	325 366,5	0,0
10	Социальная политика	1 513 131,0	1 527 943,3	+14 812,3	1 323 415,5	1 323 415,5	0,0	1 327 387,5	1 327 387,5	0,0
11	Физическая культура и спорт	121 360,2	123 889,9	+2 529,7	108 693,0	108 693,0	0,0	108 615,0	108 615,0	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	45 343,4	45 343,4	0,0	61 867,0	61 867,0	0,0	56 138,7	56 138,7	0,0

Таблица 8

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2021			2022			2023		
	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	**5 165 586,3**	**5 221 595,5**	**+56 009,2**	**5 102 691,2**	**5 105 241,5**	**+2 550,3**	**4 540 760,0**	**4 538 818,8**	**-1 941,20**
Городская Дума города Новочеркасска	15 775,7	15 775,7	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	278 993,4	280 524,3	−1 530,9	255 065,8	255 065,8	0,0	259 778,8	259 778,8	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	9 688,0	9 688,0	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	134 124,7	137 923,0	−3 798,3	142 574,0	142 574,0	0,0	176 558,7	176 558,7	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	185 469,2	195 917,4	−10 448,2	340 034,5	340 034,5	0,0	143 857,6	143 857,6	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	216 254,4	218 239,2	−1 984,8	197 044,5	197 044,5	0,0	197 231,2	197 231,2	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 776 672,3	1 786 572,2	−9 899,9	1 696 333,6	1 696 333,6	0,0	1 711 792,7	1 711 792,7	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	618 904,3	625 033,1	-6 128,8	648 292,9	648 292,9	0,0	232 227,5	232 227,5	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 247,2	9 247,2	0,0	10 226,0	10 226,0	0,0	10 226,0	10 226,0	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 343 060,0	1 350 470,4	−7 410,4	1 227 812,0	1 227 812,0	0,0	1 231 597,2	1 231 597,2	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	22 328,2	22 328,2	0,0	20 410,7	20 410,7	0,0	20 410,7	20 410,7	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	121 360,2	123 889,9	−2 529,7	108 693,0	108 693,0	0,0	108 615,0	108 615,0	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	426 307,8	438 586,0	−12 278,2	424 932,0	427 482,3	−2 550,3	416 758,6	414 817,4	-1 941,2
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	7 400,9	7 400,9	0,0	7 350,7	7 350,7	0,0	7 784,5	7 784,5	0,0

Таблица 9

Наименование муниципальных программ/ непрограммных расходов	2021			2022			2023		
	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:	**4 872 410,4**	**4 888 071,2**	**+15 660,8**	**4 919 438,7**	**4 921 989,0**	**+2 550,3**	**4 316 915,2**	**4 314 974,0**	**-1 941,20**
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	310 953,0	299 281,2	-11 671,80	513 861,2	513 861,2	0,0	317 883,8	317 883,8	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	1 970 294,9	1 977 550,3	+7 255,4	2 012 322,2	2 012 322,2	0,0	1 630 872,3	1 630 872,3	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	800,0	650,0	-150,0	500,0	500,0	0,0	600,0	600,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 455 606,7	1 463 017,1	+7 410,4	1 341 620,0	1 341 620,0	0,0	1 346 571,7	1 346 571,7	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	39,1	39,1	0,0	39,1	39,1	0,0	39,1	39,1	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	105 089,0	102 391,0	-2 698,0	80 464,3	80 464,3	0,0	59 809,9	59 809,9	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	152 191,5	158 918,7	+6 727,2	117 692,6	117 692,6	0,0	134 400,9	134 400,9	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	724,7	724,7	0,0	6 591,5	6 591,5	0,0	6 625,1	6 625,1	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	29 776,0	29 776,0	0,0	30 252,0	30 252,0	0,0	32 189,0	32 189,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	216 095,0	217 919,2	+1 824,2	197 044,5	197 044,5	0,0	197 231,2	197 231,2	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	14 810,3	14 810,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	121 129,7	122 473,3	+1 343,6	108 467,2	108 467,2	0,0	108 389,2	108 389,2	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	270 520,8	274 838,6	+4 317,8	262 698,6	265 248,9	+2 550,3	262 889,6	260 948,4	-1 941,2
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	17 039,6	17 039,6	0,0	17 039,6	17 039,6	0,0	17 039,6	17 039,6	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	15 974,5	15 974,5	+0,0	13 752,7	13 752,7	0,0	14 826,8	14 826,8	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	8 651,7	8 573,7	-78,0	7 881,7	7 881,7	0,0	7 781,7	7 781,7	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	71 121,1	72 587,0	+1 465,9	59 940,7	59 940,7	0,0	61 318,7	61 318,7	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	62 374,4	62 374,4	0,0	78 898,2	78 898,2	0,0	73 146,7	73 146,7	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	49 218,4	49 132,5	-85,9	70 372,6	70 372,6	0,0	45 299,9	45 299,9	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	**293 175,9**	**333 524,3**	**+40 348,4**	**183 252,5**	**183 252,5**	**0,0**	**223 844,8**	**223 844,8**	**0,0**
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	92 874,0	93 167,0	+293,0	89 218,9	89 218,9	0,0	89 375,2	89 375,2	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	14 479,4	14 479,4	0,0	14 170,9	14 170,9	0,0	14 170,9	14 170,9	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	9 688,0	9 688,0	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	176 134,5	216 189,9	+40 055,4	70 646,2	70 646,2	0,0	111 082,2	111 082,2	0,0
Всего расходов бюджета	**5 165 586,3**	**5 221 595,5**	**+56 009,2**	**5 102 691,2**	**5 105 241,5**	**+2 550,3**	**4 540 760,0**	**4 538 818,8**	**-1 941,20**

Предлагаемое Проектом Решения сокращение (увеличение) отдельны бюджетных ассигнований на 2021 год приведет к изменению объем финансирования по 12-ти муниципальным программам и непрограммны направлениям деятельности. Расходы бюджета на реализацию муниципальны программ увеличатся на сумму 15 660,8 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям на сумму 40 348,4 тыс. рублей.

В 2022 году увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 550,3 тыс рублей, запланировано по муниципальной программе «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске».

В 2023 году сокращение бюджетных ассигнований в сумме 1 941,2 тыс рублей, запланировано по муниципальной программе «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске».

Проектом Решения в 2021 году уточняются показатели расходов национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», данные представлены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование	2021			2022			2023		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (-уменьшение, + увеличение) тыс. рублей
ИТОГО	***630 887,2***	***632 510,1***	***+1 622,9***	***945 931,0***	***948 507,1***	***+2 576,1***	***331 649,2***	***329 688,4***	***-1 960,8***
Национальный проект "Культура"	0,0	-0,0	0,0	2 906,3	2 906,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект "Образование"	540,6	540,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект "Жилье и городская среда"	45 000,0	45 000,0	0,0	70 072,6	70 072,6	0,0	44 999,9	44 999,9	0,0
Национальный проект "Здравоохранение"	0,0	0,0	0,0	176 642,7	176 642,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальный проект "Демография"	517 159,6	518 495,8	−1 336,2	634 275,2	634 275,2	0,0	230 840,4	230 840,4	0,0
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	68 187,0	68 473,7	−286,7	62 034,2	64 610,3	+2 576,1	55 808,9	53 848,1	-1 960,8

Как показывают данные таблицы, в 2021 году расходы на реализацию национальных проектов увеличиваются на сумму 1 622,9 тыс. рублей или на 0,3% в том числе:

по национальному проекту «Демография» по мероприятию «Расходы на осуществление переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска» на сумму 1 336,2 тыс. рублей;

по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги» по мероприятию «Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и

качественные автомобильные дороги» в рамках подпрограммы «Развитие транспортной инфраструктуры города Новочеркасска» муниципальной программы «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» на сумму 286,7 тыс рублей

Расходы национальных проектов составляют 12,1 % от общей суммы расходов бюджета города.

В 2022 году увеличение бюджетных ассигнований в сумме 2 576,1 тыс. рублей запланировано на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В 2023 году сокращение бюджетных ассигнований в сумме 1 960,8 тыс. рублей запланировано по национальному проекту «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом решения изменение дефицита бюджета города на 2021 год не планируется.

Дефицит бюджета города и источников его финансирования предлагается Проектом Решения к уменьшению в 2022 году на сумму 2 457,9 тыс. рублей с 68 198,0 тыс. рублей до 65 740,1 тыс. рублей и составит 4,2% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вносимые изменения, согласно приложению 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» касаются увеличений (уменьшений) остатков средств бюджета. Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита.

В 2023 году дефицит бюджета города и источников его финансирования предлагается Проектом Решения к уменьшению на сумму 2 556,1 тыс. рублей с 15 668,1 тыс. рублей до 13 112,0 тыс. рублей и составит 0,8% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Вносимые изменения, согласно приложению 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 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.

Предусмотренное Проектом решения увеличение расходов на оплату исполнительных листов (возмещение ущерба и судебные расходы) в сумме 202,5 тыс. рублей не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов определенному статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно-счетная палата города Новочеркасска предлагает Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 25.12.2020 №24 «О бюджете города Новочеркасска на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска Ж.И. Ткачева