

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно – счетной палаты города Новочеркаска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 23.12.2016 №129 «О бюджете города Новочеркаска на 2017 год
и на плановый период 2018 и 2019 годов»

21 декабря 2017 года

г. Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 23.12.2016 №129 «О бюджете города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 № 286.

1. Общая часть

Согласно представленному Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2017 год выглядят следующим образом:

доходы бюджета увеличиваются на 90 794,1 тыс. рублей, с 3 664 288,9 тыс. рублей до 3 755 083,0 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 31 099,5 тыс. рублей, с 3 705 128,3 тыс. рублей до 3 736 227,8 тыс. рублей;

верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года остается без изменений и составляет 561 105,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

предельный объем муниципального долга уменьшается на 37 500,0 тыс. рублей и составляет 646 164,2 тыс. рублей;

объем расходов на обслуживание муниципального долга остается без изменений и составляет 65 021,4 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета уменьшается на 59 694,6 тыс. рублей, профицит бюджета составляет 18 855,2 тыс. рублей.

Статьей 2 Проекта Решения увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ на 2017 год на 165 794,1 тыс. рублей, с 2 296 960,6 тыс. рублей до 2 462 754,7 тыс. рублей.

Статьей 3 Проекта Решения вносятся изменения в Приложения №№ 1,3, 8,10,12,14,15 к решению Городской Думы города Новочеркаска «О бюджете города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Согласно пояснительной записке Финансового управления

Администрации города Новочеркаска внесение изменений производится в связи с выделением средств из областного бюджета.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам¹ бюджета города Новочеркаска на 2017 год приведен в таблице 1.

Таблица 1

	2017 год		
	Утвержденный бюджет ² , (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы всего:	3 664 288,9	3 755 083,0	90 794,1
Налоговые и неналоговые доходы	1 367 328,3	1 292 328,3	-75 000,0
безвозмездные поступления	2 296 960,6	2 462 754,7	165 794,1
Расходы	3 705 128,3	3 736 227,8	31 099,5
Дефицит(-) профицит(+)	-40 839,4	18 855,2	59 694,6

Представленным Проектом Решения, в доходной части бюджета 2017 года учтены дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местного бюджета в сумме 134 694,6 тыс. рублей. В соответствии со статьей 7 Областного закона от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» и постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 № 303 «О порядке предоставления дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов» предоставление муниципальному образованию вышеуказанной дотации осуществляется в установленном для исполнения областного бюджета порядке на основании сводной бюджетной росписи и распоряжения Правительства Ростовской области.

Верхний предел муниципального внутреннего долга по состоянию на 1 января 2018 года составит 561 105,7 тыс. рублей и составит 43,4% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема безвозмездных поступлений. В соответствии со статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2017 году в источниках финансирования дефицита бюджета города Новочеркаска учтено погашение ранее предоставленного бюджетного кредита в общей сумме 54 820,2 тыс. рублей.

Следует отметить, что верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска в 2017 году соответствует положениям Постановления Правительства Ростовской области от 18 марта 2015 года № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными

¹ Пункт 1 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

² Решение Городской Думы города Новочеркаска от 23.12.2016 №129 «О бюджете города Новочеркаска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции от 24.11.2017 № 219)

образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» в части обеспечения доли общего объема муниципального долга не более 50% суммы доходов муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Установленный Проектом Решения предельный объем муниципального долга города Новочеркаска на 2017 год в сумме 646 164,2 тыс. рублей не превышает общий годовой объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В представленном Проекте Решения по итогам 2017 года исполнение бюджета прогнозируется с профицитом бюджета города Новочеркаска в сумме 18 855,2 тыс. рублей. В соответствии с Приложением 3 к Проекту Решения источниками финансирования является погашение бюджетного кредита, полученного от областного бюджета в сумме 54 820,2 тыс. рублей и изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 35 965,0 тыс. рублей.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2017 году на 90 794,1 тыс. рублей.

Сравнение доходной части Утвержденного бюджета с предлагаемым Проектом Решения на 2017 год представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	2017 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы - всего, в том числе:	3 664 288,9	3 755 083,0	+90 794,1
- Налоговые доходы	1 049 323,9	1 049 323,9	0,0
- Неналоговые доходы	318 004,4	243 004,4	-75 000,0
- Безвозмездные поступления, в том числе:	2 296 960,6	2 462 754,7	+165 794,1
Дотации	0	134 694,6	+134 694,6
Субсидии	275 230,3	290 454,4	+15 224,1
Субвенции	1 785 609,3	1 797 906,3	+12 297,0
Иные межбюджетные трансферты	236 121,0	239 699,4	+3 578,4

Согласно Проекту Решения доходы бюджета в части налоговых доходов остаются без изменений и составляют 1 049 323,9 тыс. рублей, неналоговые доходы сокращаются на 75 000,0 тыс. рублей и составляют 243 004,4 тыс. рублей.

Сокращение неналоговых доходов обусловлено:

- сокращением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 11 011,7 тыс. рублей;

- сокращением доходов от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу на сумму 27 623,9 тыс. рублей;

- сокращением доходов от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 36 364,4 тыс. рублей.

Проектом Решения предлагается изменение доходной части бюджета за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов следующим образом.

Предоставлена дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета в сумме 134 694,6 тыс. рублей.

Субсидии увеличиваются на общую сумму 15 224,1 тыс. рублей за счет:

- увеличения субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ на сумму 0,1 тыс. рублей (обеспечение жильем молодых семей);

- увеличения прочих субсидий бюджетам городских округов на сумму 15 224,0 тыс. рублей (софинансирование повышения заработной платы педагогическим работникам муниципальных учреждений дополнительного образования детей, возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги).

Субвенции увеличиваются на общую сумму 12 297,0 тыс. рублей. Изменение субвенций в 2017 году представлено в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	2017 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Субвенции всего, из них:	1 785 609,30	1 797 906,30	+12 297,00
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	3 734,7	3 413,3	-321,4
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	82 874,0	88 840,6	+5 966,6

Наименование показателя	2017 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	522 420,6	508 478,7	-13 941,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	61 169,9	63 262,4	+2 092,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	5 507,2	5 539,1	+31,9
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	7 039,2	7 536,6	+497,4
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	697,2	664,5	-32,7
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	1 252,4	1 232,1	-20,3
Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	50 434,6	59 277,9	+8 843,3
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	8 956,7	8 177,8	-778,9
Прочие субвенции бюджетам городских округов	834 694,3	844 654,8	+9 960,5

Также, согласно Проекту Решения в 2017 году увеличиваются прочие

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на общую сумму 3 578,4 тыс. рублей за счет выделения средств из резервного фонда Правительства Ростовской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры.

Доходы бюджета в 2018-2019 годах остаются без изменений.

3. Расходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличить расходную часть бюджета на 31 099,5 тыс. рублей с 3 705 128,3 тыс. рублей до 3 736 227,8 тыс. рублей.

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.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 4-6.

Таблица 4

		Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего		3 705 128,3	3 736 227,8	31 099,5
01	Общегосударственные вопросы	235 417,2	234 638,3	-778,9
02	Национальная оборона	402,0	402,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 076,0	28 076,0	0,0
04	Национальная экономика	388 563,5	388 563,5	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	214 338,9	216 276,3	+1 937,4
07	Образование	1 513 923,0	1 537 825,5	+23 902,5
08	Культура, кинематография	148 507,1	152 085,5	+3 578,4
09	Здравоохранение	85 921,0	85 921,0	0,0
10	Социальная политика	923 818,3	926 278,4	+2 460,1
11	Физическая культура и спорт	101 139,9	101 139,9	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	65 021,4	65 021,4	0,0

Таблица 5

	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего	3 705 128,3	3 736 227,8	31 099,5
Городская дума города Новочеркаска	14 149,1	14 149,1	0,0
Администрация города Новочеркаска ростовской области	559 504,5	559 504,5	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркаска	8 686,8	8 686,8	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркаска	94 832,0	94 832,0	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркаска	77 131,8	77 131,8	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркаска	203 485,8	211 144,7	+7 658,9
Управление образования Администрации города Новочеркаска	1 339 767,3	1 356 562,5	+16 795,2
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркаска	243 061,0	243 061,1	+0,1
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркаска	9 380,2	9 380,2	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркаска	776 294,1	781 780,9	+5 486,8
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркаска	20 274,9	20 274,9	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркаска	101 139,9	101 139,9	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркаска	248 014,8	249 952,2	+1 937,4
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркаска	9 406,1	8 627,2	-778,9

Таблица 6

Наименование муниципальных программ/ непрограммных расходов	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам	3 351 551,2	3 379 851,2	28 300,0
Развитие здравоохранения города Новочеркаска	83 036,5	83 036,5	0,0
Развитие образования города Новочеркаска	1 422 876,0	1 442 042,6	19 166,6
Молодежь города Новочеркаска	492,7	492,7	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркаска	866 870,1	869 872,6	3 002,5
Доступная среда в городе Новочеркаска	1 818,3	1 818,3	0,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркаска	123 543,8	123 543,9	0,1
Обеспечение качественными жилищно- коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркаска	179 782,7	181 720,1	1 937,4
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркаска	1 123,9	1 123,9	0,0
Защита населения и территории города Новочеркаска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	34 681,8	34 681,8	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркаска	203 940,8	208 021,3	4 080,5
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркаска	91 284,2	91 284,2	0,0
Информационное общество города Новочеркаска	13 604,5	13 604,5	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркаска	151 680,4	151 680,4	0,0
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркаска	31 995,9	31 995,9	0,0
Муниципальная политика города Новочеркаска	3 148,6	3 148,6	0,0
Поддержка казачества города Новочеркаска	4 756,5	4 756,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркаска	53 918,1	54 031,0	112,9
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркаска	82 996,4	82 996,4	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям	353 577,1	356 376,6	2 799,5
Обеспечение функционирования Мэра города Новочеркаска и обеспечение деятельности Администрации города Новочеркаска	78 771,4	78 771,4	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркаска	12 444,0	12 444,0	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно- счетной палаты города Новочеркаска	8 686,8	8 686,8	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска	253 674,9	256 474,4	2 799,5
Всего расходов бюджета	3 705 128,3	3 736 227,8	31 099,5

Как показывают данные таблицы 6, расходы на реализацию муниципальных программ в 2017 году увеличиваются на сумму 28 300,0 тыс. рублей.

Доля программной части в общих расходах бюджета составляет в 2017 году 90,5%.

Сумма непрограммных расходов в 2017 году увеличивается на сумму 2 799,5 тыс. рублей, за счет:

- увеличения расходов за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на повышение заработной платы работникам муниципальных учреждений культуры в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях на реализацию государственной социальной политики» на сумму 3 578,4 тыс. рублей;

- сокращения расходов на государственную регистрацию актов гражданского состояния, в связи с сокращением расходов на выполнение работ по переводу в электронную форму книг государственной регистрации актов гражданского состояния на сумму 778,9 тыс. рублей.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно-счетная палата города Новочеркасска рекомендует принять к рассмотрению Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 23.12.2016 №129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска



Ж.И. Ткачева