

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска
О внесении изменений в решение Городской Думы
от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркасска
на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

25 апреля 2022 года

город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города «О внесении изменений в решение Городской Думы от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркасска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 01.04.2022 №139) 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 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркасска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Решение о бюджете), к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета и иные характеристики.

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2022 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета сокращаются на 581 619,4 тыс. рублей с 6 619 395,9 тыс. рублей до 6 037 776,5 тыс. рублей;
- расходы бюджета сокращаются на 581 619,4 тыс. рублей с 6 693 712,2 тыс. рублей до 6 112 092,8 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2023 года остается без изменений и составляет 582 262,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;
- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска остается без изменений и составляет 52 377,4 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета остается без изменений и составляет 74 316,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2023 года и 2024 года изменяются следующим образом:

– доходы бюджета на 2023 год сокращаются на 172 249,9 тыс. рублей с 5 670 163,2 тыс. рублей до 5 497 913,3 тыс. рублей; доходы бюджета на 2024 год сокращаются на 16 189,0 тыс. рублей с 5 481 094,8 тыс. рублей до 5 464 905,8 тыс. рублей;

– расходы бюджета на 2023 год сокращаются на 172 249,9 тыс. рублей с 5 670 163,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 43 000,0 тыс. рублей до 5 497 913,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 44 000,0 тыс. рублей; расходы бюджета на 2024 год сокращаются на 16 189,0 тыс. рублей с 5 451 094,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 89 000,0 тыс. рублей до 5 434 905,8 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 89 000,0 тыс. рублей. Следует отметить, внесенными Проектом Решения изменениями, объем условно утвержденных расходов на плановый период 2023 и 2024 годов соответствует объему, установленному требованиям статьи 184.1 БК РФ;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска: на 1 января 2024 не изменяется и составляет 582 262,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей; на 1 января 2025 не изменяется и составляет 552 262,2 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 2023 год и на 2024 годы остается без изменений и составляет 69 252,4 тыс. рублей и 73 277,9 тыс. рублей соответственно по годам;

– прогнозируемый профицит местного бюджета на 2024 год без изменений и составляет 30 000,0 тыс. рублей.

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

Таблица 1

	2022 год			2023 год			2024 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:	6 619 395,9	6 037 776,5	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 481 094,8	5 464 905,8	-16 189,0
налоговые и неналоговые доходы	1 719 433,9	1 742 632,4	+23 198,5	1 721 572,5	1 721 572,5	0,0	1 751 891,2	1 781 891,2	0,0
безвозмездные поступления	4 899 962,0	4 295 144,1	-604 817,9	3 948 590,7	3 776 340,8	-172 249,9	3 699 203,6	3 683 014,0	-16 189,0
Расходы	6 693 712,2	6 112 092,8	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 451 094,8	5 434 905,8	-16 189,0
программные расходы	6 378 987,7	5 784 122,5	-594 865,2	5 462 731,5	5 290 481,6	-172 249,9	5 215 972,8	5 199 783,8	-16 189,0
непрограммные направления	314 724,5	327 970,3	+13 245,8	207 431,7	207 431,7	0,0	235 122,0	235 122,0	0,0
Дефицит(-) профицит(+)	-74 316,3	-74 316,3	0,0	0,0	0,0	0,0	+30 000,0	-30 000,0	0,0

Статьей 1.2 Проекта Решения увеличивается объем бюджетных ассигнований

¹ Решение Городской Думы города Новочеркаска от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркаска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 01.04.2022 №139).

на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году на сумму 82 612,4 тыс. рублей с 21 307,0 тыс. рублей до 103 919,4 тыс. рублей; в 2023 году на сумму 92 102,0 тыс. рублей с 25 714,1 тыс. рублей до 117 816,1 тыс. рублей; в 2024 году на сумму 98 174,3 тыс. рублей с 25 820,0 тыс. рублей до 123 994,3 тыс. рублей. Увеличение объема ассигнований обусловлено необходимостью приведения расходов в соответствии с требованиями Приказа Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее - Порядок №85н) в части отнесения расходов на единовременные денежные выплаты на третьего ребенка на вид расходов 313 «Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам», согласно полученным разъяснениям Министерства финансов Российской Федерации от 08.04.2022 года №02-05-11/300080.

Статьей 1.3 Проекта Решения вносятся изменения в статью 5 «Особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг), некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями» Решения о бюджете в части права предоставления из бюджета города Новочеркасска муниципальным унитарным предприятиям города Новочеркасска, обеспечивающим информирование о деятельности органов местного самоуправления посредством радиовещания субсидии на возмещение затрат в целях погашения кредиторской задолженности на восстановление платежеспособности в рамках подпрограммы «Развитие информационного общества» муниципальной программы «Муниципальная политика города Новочеркасска». Следует отметить, в наименовании субсидии не уточняется период возникновения кредиторской задолженности.

Причины предоставления указанной субсидии в Пояснительной записке к Проекту Решения не раскрыты. Вместе с тем, согласно годовой бюджетной отчетности Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска унитарным предприятием города Новочеркасска, обеспечивающим информирование о деятельности органов местного самоуправления посредством радиовещания является МУП «Донская столица г.Новочеркасска». По итогам 2021 года данным предприятием в бюджет города Новочеркасска доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей не перечислено. Согласно Отчету о деятельности предприятия, размещенного на официальном сайте по итогам 2019, 2020, 2021 года

у предприятия сложился убыток в размере 134,0 тыс. рублей, 86,0 тыс. рублей, 473,0 тыс. рублей, соответственно.

Статьей 1.4 Проекта Решения вносятся изменения в пункты 1 и 2 статьи 6 Решения о бюджете в части уменьшения объема межбюджетных трансфертов: в 2022 году на сумму 604 817,9 тыс. рублей с 4 899 962,0 тыс. рублей до 4 295 144,1 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 172 249,9 тыс. рублей с 3 948 590,7 тыс. рублей до 3 776 340,08 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 16 189,0 тыс. рублей с 3 699 203,6 тыс. рублей до 3 683 014,6 тыс. рублей.

Также статьей 1.5 Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-11 к Решению о бюджете.

Следует отметить, в представленном Проекте Решения не учтены замечания Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска, отраженные в заключении от 28.01.2022 года в части увеличения объема бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2022 году на объем бюджетных ассигнований, не использованных в 2021 году.

Согласно отчету об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2021 году, представленного в составе годового отчета об исполнении бюджета города Новочеркасска за 2021 год остатки средств дорожного фонда, сложившиеся на конец 2021 года составили 34 115,4 тыс. рублей. Учитывая необходимость заключения муниципальных контрактов на осуществление расходов дорожного фонда с соблюдением требований Федерального закона 44-ФЗ, существуют риски не исполнения ассигнований дорожного фонда и как следствие отсутствие социального эффекта для города Новочеркасска.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается снижение доходной части бюджета в 2022 году на сумму 581 619,4 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 172 249,9 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 16 189,0 тыс. рублей.

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

Таблица 2

Наименование	2022 год			2023 год			2024 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)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
1	2	3	4	2	3	4	2	3	4
Доходы всего	6 619 395,9	6 037 776,5	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 481 094,8	5 464 905,8	-16 189,0
- Налоговые доходы	1 517 489,4	1 535 699,7	+18 210,3	1 574 479,0	1 574 479,0	0,0	1 630 415,3	1 630 415,3	0,0
- Неналоговые доходы	201 944,5	206 932,7	+4 988,2	147 093,5	147 093,5	0,0	151 475,9	151 475,9	0,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	4 899 962,0	4 295 144,1	-604 817,9	3 948 590,7	3 776 340,8	-172 249,9	3 699 203,6	3 683 014,6	-16 189,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 711 297,4	1 122 262,6	-589 034,8	775 919,6	619 656,9	-156 262,7	476 824,6	476 824,6	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 966 332,5	2 950 549,4	-15 783,1	3 036 062,6	3 020 075,4	-15 987,2	3 158 560,4	3 142 371,4	-16 189,0
Иные межбюджетные трансферты	222 332,1	222 332,1	0,0	136 608,5	136 608,5	0,0	63 818,6	63 818,6	0,0

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета в 2022 году обусловлено:

- увеличением прогнозных назначений по налоговым доходам на сумму 18 210,3 тыс. рублей и неналоговым доходам на сумму 4 988,2 тыс. рублей.

- снижением объема безвозмездных поступлений на сумму 604 817,9 тыс. рублей, в том числе:

- субсидии на сумму 589 034,8 тыс. рублей,

- субвенции на сумму 15 783,1 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в 2023-2024 годах обусловлено снижением объема безвозмездных поступлений на сумму 172 249,9 тыс. рублей и 16 189,0 тыс. рублей соответственно по годам.

Данные об изменении налоговых доходов в 2022г. представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Налоговые доходы	+18 210,3
Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+15 129,2
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных от осуществления деятельности физическими лицами, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты, и других лиц, занимающихся частной практикой в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса Российской Федерации	+129,2
Налог на доходы физических лиц с доходов, полученных физическими лицами в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса Российской Федерации	+124,5
Налог на доходы физических лиц части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 000 000 рублей (за исключением налога на доходы физических лиц с сумм прибыли контролируемой иностранной компании, в том числе фиксированной прибыли контролируемой иностранной компании)	+182,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	+2 645,3

Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления доходная часть бюджета по налоговым доходам в 2022 году в соответствии с письмом администратора доходов Межрайонной ИФНС №13 по Ростовской области от 14.04.2022г. №12-10/05115 увеличивается на сумму 18 210,3 тыс. рублей, из них:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 15 565,0 тыс. рублей;
- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 2 645,3 тыс. рублей.

При этом, администратор доходов Межрайонная ИФНС №13, обращает внимание на то, что увеличение вышеуказанных прогнозируемых налоговых доходов возможно при условии сохранения сложившегося темпа роста данных налоговых доходов.

Информация о темпе роста налога на доходы физических лиц представлена в таблице 4.

Таблица 4

Вид дохода	2019 год		2020 год		Темп роста к 2019г, % (гр.3*100/гр.6*100)	2021 год		Темп роста к 2020г, % (гр.8*100/гр.5*100)	2022 год	
	Плановые назначения по Решению о бюджете (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)	Плановые назначения по Решению о бюджете (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)		Плановые назначения по Решению о бюджете (тыс. рублей)	Исполнено (тыс. рублей)		Плановые назначения по Проекту решения (тыс. рублей)	Темп роста к 2021г, % (гр.10*100/гр.8*100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налог на доходы физических лиц	703 476,5	715 858,8	755 712,7	747 245,6	4,4	776 202,6	784 748,9	5,0	811 000,0	5,9

Как показывают данные таблицы 4, сохраняется увеличение темпов роста налога на доходы физических лиц за период с 2019 по 2022 год.

Доходная часть бюджета по неналоговым доходам в 2022 году в соответствии с предложениями главного администратора доходов – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города увеличивается на сумму 4 988,2 тыс. рублей и отражены в таблице 5.

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Неналоговые доходы	+4 988,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	+4 711,8
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	+276,4

Следует отметить, что пунктом 1.4.3. Положения о приватизации муниципального имущества образования «Город Новочеркасск», утвержденного Решением Городской Думы города Новочеркаска от 09.07.2010 № 26 установлено, что утверждение изменений в прогнозный план приватизации (в части изменения показателей ожидаемых поступлений в местный бюджет от приватизации муниципального имущества) является основанием для внесения изменений в бюджет города.

На момент подготовки данного заключения в Контрольно-счетную палату представлен на рассмотрение проект решения Городской Думы «О внесении

изменений в решение Городской Думы от 17.12.2021 № 109 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на плановый период 2022 - 2024 годы» (в редакции от 01.04.2022 № 140) с ожидаемым увеличением поступления доходов от приватизации муниципального имущества 276,4 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджета в Проекте Решения.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 6-7.

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	-589 034,8	-156 262,7	-
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	-104 784,6	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	+3 141,2	-	-
Прочие субсидии бюджетам городских округов	-487 391,4	-156 262,7	-

Таблица 7

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-15 783,1	-15 987,2	-16 189,0
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	-5 361,1	-5 145,7	-4 906,1
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	-10 422,0	-10 841,5	-11 282,9

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркаска в 2022 году сокращается на сумму 581 619,4 тыс. рублей или на 8,7% и составляет

6 112 092,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2023 года сокращается на сумму 172 249,9 тыс. рублей или на 3,0% и составляет 5 497 913,3 тыс. рублей, в 2024 годов сокращается на сумму 16 189,0 тыс. рублей и составляет 5 434 905,8 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.

Представленным Проектом Решения в 2022 году увеличивается размер резервного фонда Администрации города Новочеркасска на сумму 8 591,0 тыс. рублей и составляет 29 760,7 тыс. рублей или 0,5% от общего объема расходов бюджета города Новочеркасска и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ, которыми предусмотрено, что размер резервных фондов местных администраций не может превышать 3 процента, утвержденного решением о бюджете общего объема расходов. На плановый период 2023 и 2024 годов расходная часть не изменяется, размер резервного фонда составляет 19 800,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом Решения в 2022 году увеличиваются расходы (+819,9 тыс. рублей) для оплаты судебных актов по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов». Согласно Пояснительной записке Финансового управления бюджетные ассигнования увеличиваются на оплату исполнительных листов Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города в сумме 767,0 тыс. рублей и Комитету по управлению имуществом Администрации города в сумме 52,9 тыс. рублей.

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, определенного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Согласно Пояснительной записке начальника Финансового управления за счет средств местного бюджета дополнительно увеличиваются расходы двум главным распорядителям бюджетных средств: Управлению труда и социального развития Администрации города Новочеркасска и Департаменту строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска на общую сумму 4 397,2 тыс.

рублей для возврата средств в областной бюджет по итогам акта проверки Министерства финансов РО.

Обоснования для возврата указанных средств, принятые главными распорядителями бюджетных средств меры к их устранению Пояснительной запиской не раскрыты.

Согласно представлению Министерства финансов Ростовской области от 06.12.2021 года № 9Э-/7846 по результатам плановой выездной проверки соблюдения целей, порядка и условий предоставлений субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение» в срок не позднее 28.03.2022 года Администрации города Новочеркасска, необходимо по выявленным фактам неправомерных выплат стимулирующего характера медицинским работникам, расходов в целях оказания мер социальной поддержки за проезд и на оплату жилищно-коммунальных услуг лицам, утратившим право на их получение, оплаченных за фактически невыполненные работы и несоответствующие условиям контракта материалов, по завышенной стоимости произвести в областной бюджет возврат средств в общей сумме 8 600,1 тыс. рублей.

Всего согласно представлению, Управлению труда и социального развития необходимо осуществить возврат в размере 1 393,0 тыс. рублей: 334,7 тыс. рублей расходы за проезд 254 человек, утративших право в связи со снятием регистрационного учета; 1 058,3 тыс. рублей, оказание мер социальной поддержки 25 гражданам, утратившим право на их получение, в связи со снятием регистрационного учета, в связи со смертью. Проектом Решения предлагается выделить 840,0 тыс. рублей.

Всего согласно представлению, Департаменту строительства необходимо осуществить возврат в размере 5 631,8 тыс. рублей: 2 078,5 тыс. рублей, принятие и оплата невыполненных работ и отсутствующих материалов при осуществлении ремонта участков трамвайного пути по маршруту №2; 3 553,3 тыс. рублей, завышение стоимости выполненных работ, а также несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств при осуществлении ремонта участков трамвайного пути по маршруту №2. Проектом Решения предлагается выделить 3 557,2 тыс. рублей.

Представленным Проектом Решения указанные расходы отнесены на следующие виды расходов:

Расходы на осуществление переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений в рамках подпрограммы «Социальная поддержка отдельных категорий граждан» муниципальной программы «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска» (Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат) – 840,0 тыс. рублей;

Расходы на ремонт трамвайных путей, включая проектные, изыскательские и прочие работы по ремонту в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд) – 3 557,2 тыс. рублей.

Вместе с тем, согласно статье 2.1 Областного закона Ростовской области от 22.10.2004 № 175-ЗС «О социальной поддержке ветеранов труда» государственные полномочия Ростовской области *по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания "Ветеран труда"* передаются органам городских округов.

В соответствии с п.п. 2 статьи 2.2 вышеуказанного закона при осуществлении государственных полномочий органы местного самоуправления вправе распоряжаться финансовыми средствами и использовать материальные ресурсы, *предоставленные для осуществления государственных полномочий*.

Органам местного самоуправления предоставляются материальные ресурсы, для осуществления государственных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки Ветеранов труда за счет средств областного бюджета.

Согласно статье 16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и Устава муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденного Решением Городской Думы г. Новочеркасска от 23.10.2009 № 618 «О принятии Устава муниципального образования «Город Новочеркасск» к вопросам местного значения не отнесено предоставление мер социальной поддержки Ветеранам труда.

Расходование Управлением труда и социального развития расходов за счет средств местного бюджета на осуществление переданных полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранов труда и граждан, приравненных к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений на цели, не предусмотренные Решением о бюджете, могут содержать признаки нецелевого использования средств местного бюджета.

Аналогичные признаки нецелевого расходования средств содержат и расходы, дополнительно выделяемые Департаменту строительства «Расходы на ремонт трамвайных путей, включая проектные, изыскательские и прочие работы по ремонту в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)» в случае их расходования на цели, не соответствующие Решению о бюджете.

Кроме того, необходимо учитывать, что в соответствии с приказом Казначейства России от 17.10.2016 № 21п «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» для отражения администраторами доходов бюджета поступлений в бюджет в органах Федерального казначейства администраторы доходов используют лицевой счет с кодом 04.

В соответствии с Порядком № 85н возврат средств областного бюджета в бюджет субъекта Российской Федерации подлежит отражению по соответствующим статьям, подстатьям кода вида доходов бюджетов 000 2 19 00000 02 0000 150 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов субъектов Российской Федерации» с детализацией последнего кодом подвида доходов бюджетов (14 - 17 разряды кода классификации доходов бюджетов).

При этом 8 - 11 разряды указанных кодов классификации доходов бюджетов 000 2 19 XXXXX 00 0000 150) должны соответствовать 6 - 9 разрядам кода целевой статьи расходов бюджета (XX X XX XXXXX), по которой были предоставлены межбюджетные трансферты.

Согласно пункту 8 Порядка № 85н возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет осуществляется органом, за которым закреплены полномочия главного администратора доходов бюджетов по возврату остатков указанных межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Однако, представленным Проектом Решения плановые назначения в размере 4 397,2 тыс. рублей со знаком «минус» по доходному источнику 2 19 00000 00 0000 000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в приложении №1 к Проекту Решения «Объем поступлений доходов бюджета города Новочеркасска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не корректируются.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 8-10.

Таблица 8

Код раздела	Наименование разделов	2022			2023			2024		
		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:		6 693 712,2	6 112 092,8	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 451 094,8	5 434 905,8	-16 189,0
01	Общегосударственные вопросы	296 270,4	303 988,8	+7 718,4	354 313,3	324 313,3	0,0	384 316,9	384 316,9	0,0
02	Национальная оборона	388,0	388,0	0,0	388,0	388,0	0,0	388,0	388,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	32 162,4	32 162,4	+0,0	30 534,0	30 534,0	0,0	31 612,0	31 612,0	0,0
04	Национальная экономика	294 901,0	298 458,2	+3 557,2	269 917,8	269 917,8	0,0	292 137,1	292 137,1	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 033 603,9	450 744,9	-582 859,0	943 303,3	491 482,0	-451 821,3	285 164,0	285 164,0	0,0
07	Образование	2 367 260,6	2 370 726,4	+3 465,8	2 082 089,8	2 082 089,8	0,0	2 178 088,3	2 178 088,3	0,0
08	Культура, кинематография	156 284,6	157 308,5	+1 024,9	133 636,9	133 636,9	0,0	136 917,4	136 917,4	0,0
09	Здравоохранение	538 532,6	538 775,6	+243,0	428 587,4	428 587,4	0,0	317 609,8	317 609,8	0,0
10	Социальная политика	1 594 670,2	1 579 702,3	-14 967,7	1 545 303,9	1 529 316,7	-15 987,2	1 607 039,8	1 590 930,8	-16 109,0
11	Физическая культура и спорт	125 259,1	125 259,1	0,0	110 836,4	108 595,0	-2 241,4	114 543,8	114 543,8	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	52 377,4	52 377,4	0,0	69 232,4	69 232,4	0,0	73 277,9	73 277,9	0,0

Таблица 9

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	2022			2023			2024		
	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	6 693 712,2	6 112 092,8	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 451 094,8	5 434 905,8	-16 189,0
Городская Дума города Новочеркасска	16 310,4	16 310,4	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	292 774,4	293 128,8	+354,4	286 063,8	286 063,8	0,0	290 472,7	290 472,7	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	9 829,6	9 829,6	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	91 850,8	100 441,8	+8 591,0	173 427,7	173 427,7	0,0	204 734,9	204 734,9	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	357 204,9	357 447,9	+243,0	247 078,3	247 078,3	0,0	111 572,4	111 572,4	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	233 859,1	235 084,0	+1 224,9	199 084,8	199 084,8	0,0	221 716,5	221 716,5	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 952 558,8	1 956 030,6	+3 471,8	2 054 603,6	2 054 603,6	0,0	2 134 711,6	2 134 711,6	0,0
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	1 634 142,8	1 053 334,4	-580 808,4	597 464,2	443 442,9	-154 021,3	268 557,4	268 557,4	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 400,6	9 400,6	0,0	9 336,8	9 336,8	0,0	9 480,1	9 480,1	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 427 430,0	1 412 462,3	-14 967,7	1 465 027,0	1 449 039,8	-15 987,2	1 526 492,3	1 510 293,3	-16 199,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	22 363,9	22 363,9	0,0	20 410,7	20 410,7	0,0	21 453,7	21 453,7	0,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	125 279,1	125 279,1	0,0	110 856,4	108 615,0	-2 241,4	114 563,6	114 563,6	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	313 412,3	313 683,1	+271,8	475 474,7	475 474,7	0,0	313 727,3	313 727,3	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	7 294,3	7 294,3	0,0	7 391,7	7 391,7	0,0	7 692,2	7 692,2	0,0

Таблица 10

Наименование муниципальных программ и программных расходов	2022			2023			2024		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (+) / уменьшения (-) / увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (+) / уменьшения (-) / увеличение, тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Отклонения (+) / уменьшения (-) / увеличение, тыс. рублей
Всего по муниципальным программам, в том числе:	6 178 987,7	5 784 122,5	-594 865,2	5 462 731,5	5 290 461,5	-172 249,9	5 215 972,6	5 190 782,6	-16 189,0
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	487 834,5	487 834,5	0,0	427 671,8	427 671,8	0,0	318 979,3	318 979,3	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 450 531,6	2 451 672,8	+3 141,2	1 975 999,8	1 975 999,8	0,0	2 054 538,3	2 054 538,3	0,0
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	500,0	500,0	0,0	600,0	600,0	0,0	600,0	600,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 549 679,2	1 525 711,5	-14 967,7	1 579 860,5	1 563 873,3	-15 987,2	1 647 932,9	1 678 892,4	30 959,5
Территориальное планирование и обеспечение доступности и комфортности жизни населения города Новочеркасска	182 676,5	180 488,7	-2 187,8	34 208,4	34 208,4	0,0	34 282,7	34 282,7	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	731 617,5	188 985,9	-542 631,6	336 974,9	183 953,6	-153 021,3	300 160,4	300 160,4	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	554,7	554,7	0,0	478,1	-76,6	0,0	478,1	478,1	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	29 827,0	30 070,0	+243,0	31 489,0	31 489,0	0,0	32 487,0	32 487,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	235 859,1	235 084,0	-775,1	199 081,8	199 081,8	0,0	238 213,7	238 213,7	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	92 514,0	92 514,0	0,0	215 865,8	215 865,8	0,0	2,0	2,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	124 917,3	124 917,3	0,0	110 334,6	108 313,2	-2 021,4	114 201,8	114 201,8	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	273 312,2	273 312,2	0,0	267 919,9	267 919,9	0,0	279 924,7	279 924,7	0,0
Энергобережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	30 020,0	30 020,0	0,0	30 020,0	30 020,0	0,0	30 020,0	30 020,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	15 973,9	18 338,5	+2 364,6	16 111,0	16 111,0	0,0	15 697,5	15 697,5	0,0
Поддержка качества города Новочеркасска	10 026,5	10 026,5	0,0	9 176,0	9 176,0	0,0	9 196,0	9 196,0	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальными имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	70 802,7	70 802,7	0,0	69 940,7	69 940,7	0,0	70 983,7	70 983,7	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	70 010,7	70 010,7	0,0	86 534,2	86 534,2	0,0	90 559,7	90 559,7	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасска"	31 230,7	31 230,7	0,0	60 656,5	60 656,5	0,0	60 656,5	60 656,5	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	314 724,5	327 970,3	+13 245,8	207 431,7	207 431,7	0,0	235 122,0	235 122,0	0,0
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	93 835,2	93 835,2	0,0	90 099,9	90 099,9	0,0	90 200,4	90 200,4	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	15 031,0	15 031,0	0,0	14 210,4	14 210,4	0,0	14 210,4	14 210,4	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	9 829,6	9 829,6	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	186 028,7	209 279,9	+23 251,2	93 904,9	93 904,9	0,0	130 484,7	130 484,7	0,0
Всего расходов бюджета	6 693 712,2	6 112 092,8	-581 619,4	5 670 163,2	5 497 913,3	-172 249,9	5 451 094,6	5 434 905,6	-16 189,0

Предлагаемое Проектом Решения сокращение (увеличение) отдельных бюджетных ассигнований на 2022 год приведет к изменению объема финансирования по 7-ми муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Расходы бюджета на реализацию муниципальных программ сократятся на сумму 594 865,2 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям увеличатся на сумму 13 245,8 тыс. рублей.

Следует отметить, представленным Проектом Решения в 2022 году Департаменту строительства и городского развития Администрации города в рамках подпрограммы «Развитие инженерной инфраструктуры города Новочеркаска» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» сокращаются расходы (*субсидии областного бюджета*) в сумме – 592 176,0 тыс. рублей, в том числе на строительство и реконструкцию объектов теплоэнергетики – 104 784,6 тыс. рублей и на мероприятия, обеспечивающие развитие инфраструктуры перспективной застройки Восточного жилого района города Новочеркаска – 487 391,4 тыс. рублей. Сокращение вышеуказанных расходов не повлечет сокращение расходов местного бюджета, в связи с отсутствием доли софинансирования расходов местного бюджета в Решении о бюджете.

Следует отметить, аналогичная ситуация сложилась в 2020 году по сокращению бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий, обеспечивающих развитие инфраструктуры жилой застройки микрорайона Восточный на сумму 374 701,5 тыс. рублей (Заключение КСП от 16.06.2020).

Контрольно-счетная палата неоднократно отмечала, что невыполнение данного мероприятия ставит под угрозу реализацию проектов, вошедших в Стратегию² г. Новочеркаска: 3-х детских садов, строительство школы в Восточном жилом районе, строительство БСМП в микрорайоне Восточном.

Существующая практика несвоевременного исполнения обязательств по выполнению работ капитального строительства, влечет риски увеличения количества объектов незавершенного строительства, и как следствие, дополнительных расходов бюджета города Новочеркаска.

Проектом Решения в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах показатели расходов национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» остаются без изменения, данные представлены в таблице 11.

² «Стратегия социально-экономического развития города Новочеркаска до 2030 года», утверждена решением Городской Думы города Новочеркаска от 21.12.2018 № 378

Таблица 11

Наименование	2022			2023			2024		
	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (сокращения, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (сокращения, + увеличение) тыс. рублей	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект Решения, тыс. рублей	Изменения (сокращения, + увеличение) тыс. рублей
<i>ИТОГО</i>	<i>896 909,6</i>	<i>896 909,6</i>	<i>-0,0</i>	<i>791 340,5</i>	<i>791 340,5</i>	<i>-0,0</i>	<i>-580 296,5</i>	<i>+580 296,5</i>	<i>-0,0</i>
Национальный проект "Культура"	2 906,3	2 906,3	0,00	0,0	0,0	0,00	13 098,9	13 098,9	+0,0
Национальный проект "Жизнь и городская среда"	30 930,7	30 930,7	0,00	60 336,5	60 336,5	0,00	60 336,5	60 336,5	0,00
Национальный проект "Экология"	92 514,0	92 514,0	0,00	215 865,8	215 865,8	0,00	0,0	0,0	0,00
Национальный проект "Здравоохранение"	205 716,2	205 716,2	0,00	165 641,1	165 641,1	0,00	121 543,4	121 543,4	0,00
Национальный проект "Демография"	500 232,1	500 232,1	0,00	295 649,0	295 649,0	0,00	509 713,7	509 713,7	0,00
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	64 610,3	64 610,3	0,00	53 848,10	53 848,10	0,00	75 604,0	75 604,0	0,00

Как показывают данные таблицы, в 2022 году расходы на реализацию национальных проектов составляют 896 909,6 тыс. рублей или 14,7% от общей суммы расходов бюджета города.

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.

Предусмотренные Проектом Решения дополнительные расходы на оплату исполнительных листов (возмещение издержек и судебные расходы) в сумме 819,9 тыс. рублей не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города Новочеркасска предлагает Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркасска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению с учетом устранения изложенных замечаний.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркасска



Ж.И. Ткачева