

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

24 марта 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 Новочеркаска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 04.03.2022 № 136) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркаска от 07.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркаска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркаска от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркаска 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 увеличиваются на 387 689,1 тыс. рублей с 6 231 745,7 тыс. рублей до 6 619 434,8 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 387 733,9 тыс. рублей с 6 306 017,2 тыс. рублей до 6 693 751,1 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска 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 Новочеркаска остается без изменений и составляет 52 377,4 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит местного бюджета увеличивается на 44,8 тыс. рублей с 74 271,5 тыс. рублей до 74 316,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2023 года и 2024 года остаются без изменений.

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:	6 231 745,7	6 619 434,8	+387 689,1	5 670 163,2	5 670 163,2	0,0	5 481 094,8	5 481 094,8	0,0
налоговые и неналоговые доходы	1 706 116,1	1 719 472,8	+13 356,7	1 721 572,5	1 721 572,5	0,0	1 781 891,2	1 781 891,2	0,0
безвозмездные поступления	4 525 629,6	4 899 962,0	-374 332,4	3 948 590,7	3 948 590,7	0,0	3 699 203,6	3 699 203,6	0,0
Расходы	6 306 017,2	6 693 751,1	+387 733,9	5 670 163,2	5 670 163,2	0,0	5 451 094,8	5 451 094,8	0,0
программные расходы	6 098 974,5	6 379 035,3	-280 060,8	5 454 773,9	5 462 731,5	+7 957,6	5 208 015,2	5 215 972,8	+7 957,6
непрограммные направления	207 042,7	314 715,8	-107 673,1	215 389,3	207 431,7	-7 957,6	243 079,6	235 122,0	-7 957,6
Дефицит(-) профицит(+)	-74 271,5	-74 316,3	+44,8	0,0	0,0	0,0	+30 000,0	+30 000,0	0,0

Статьей 1.2 Проекта Решения увеличивается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2022 году на сумму 374 332,4 тыс. рублей, с 4 525 629,6 тыс. рублей до 4 899 962,0 тыс. рублей.

Статьей 1.3 Проекта Решения вносятся изменения в пункт 3 статьи 9 Решения о бюджете в части уменьшения объема зарезервированных в 2023 и 2024 годах объема ассигнований: в 2023 году на сумму 63 207,3 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 5 383,9 тыс. рублей.

Также статьей 1.4 Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-7,10-11 к Решению о бюджете.

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

Кроме того, не учтены замечания Контрольно-счетной палаты города Новочеркаска, изложенные в заключении на проект бюджета 2022 года и плановый период 2023 и 2024 годов от 03.12.2021 о недостаточности ассигнований на индексацию с 1 октября 2022 года на 4,0 процента, с 1 октября 2023 года на 4,0 процента, с 1 октября 2024 года на 4,0 процента размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих города Новочеркаска, специалистов со специальным высшим образованием, не являющихся муниципальными служащими органов местного самоуправления города Новочеркаска, должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего

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 04.03.2022 №136).

персонала органов местного самоуправления города Новочеркаска; должностных окладов руководителей, специалистов и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений города Новочеркаска.

Кроме того, не предусмотрены ассигнования по расходам на фонд оплаты труда органам местного самоуправления и отраслевым (функциональным) органам Администрации города Новочеркаска в связи с изменением размеров должностных окладов и коэффициентов для исчисления должностного оклада на основании внесенных изменений согласно Решений Городской Думы города Новочеркаска №104 от 07.12.2021 «О внесении изменений в решение Городской Думы города Новочеркаска от 21.04.2011 № 129 «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и оплате труда муниципальных служащих органов местного самоуправления города Новочеркаска» и №121 от 28.01.2022 «О внесении изменения в решение Городской Думы города Новочеркаска от 21.11.2008 №483 «Об утверждении Положения «Об оплате труда работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, и обслуживающего персонала органов местного самоуправления города, отраслевых (функциональных) органов Администрации в городе Новочеркаска».

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

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2022 году на сумму 387 689,1 тыс. рублей, изменения в 2023-2024 годах не предусмотрены.

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

Таблица 2

Наименование	2022 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
1	2	3	4
Доходы всего	6 231 745,7	6 619 434,8	+387 689,1
Налоговые доходы	1 517 489,4	1 517 489,4	-
Неналоговые доходы	188 626,7	201 983,4	+13 356,7

Безвозмездные поступления, в том числе:	4 525 629,6	4 899 962,0	+374 332,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 435 648,5	1 711 297,4	+275 648,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 880 534,7	2 966 332,5	+85 797,8
Иные межбюджетные трансферты	209 446,4	222 332,1	+12 885,7

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

- прогнозных назначений по неналоговым доходам на сумму 13 356,7 тыс. рублей;

- объема безвозмездных поступлений на сумму 374 332,4 тыс. рублей, в том числе: субсидии на сумму 275 648,9 тыс. рублей, субвенции на сумму 85 797,8 тыс. рублей, иные межбюджетные трансферты на сумму 12 885,7 тыс. рублей.

Данные об изменении неналоговых доходов представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета
	(-) уменьшение, (+) увеличение,
	тыс. рублей
	2022 год
Неналоговые доходы	+13 356,7
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	+2 872,9
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	+10 483,8

Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления 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 13 356,7 тыс. рублей, из них:

доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена на сумму 2 872,9 тыс. рублей;

доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны на сумму 10 483,8 тыс. рублей.

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 28.01.2022 № 119) с ожидаемым поступлением доходов от приватизации муниципального имущества 32 464,3 тыс. рублей, что соответствует показателям бюджета в Проекте Решения.

Расчеты и обоснования поступлений от приватизации предлагаемых объектов недвижимого имущества не представлены.

Следует отметить, что доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны с начала года корректировались Решением о бюджете (в редакции от 28.01.2022), Проектом Решения снова вносятся изменения в данный доходный источник (Таблица 4).

Таблица 4

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование статьи доходов	Решение о бюджете	Решение о бюджете (в редакции от 28.01.2022)	Проект Решения
1 14 13040 04 0000 410	Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	2 575,0	21 980,5	32 464,3

Плановые показатели бюджета в части налоговых и неналоговых доходов возникают до начала финансового года и являются результатом работы соответствующих администраторов доходов. Корректировка плановых неналоговых доходов свидетельствует о недостаточном уровне планирования доходной части бюджета, о ненадлежащем исполнении главным администратором доходов своих полномочий, определенных ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ, не позволяет в полном объеме обеспечить реализацию принципа достоверности бюджета,

предусмотренного ст. 37 БК РФ: «Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета».

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 5-7.

Таблица 5

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)	+275 648,9	-	-
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	+111 558,8	-	-
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	+83 213,0	-	-
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	-905,1	-	-
Прочие субсидии	+81 782,2	-	-

Таблица 6

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	+85 797,8	-	-
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	-86,1	-	-
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	+85 883,9	-	-

Таблица 7

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Иные межбюджетные трансферты	+12 885,7	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	+12 885,7	-	-

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркаска в

2022 году увеличивается на 387 733,9 тыс. рублей или на 6,1% и составляет 6 693 751,1 тыс. рублей, в плановом периоде 2023 и 2024 годов общий объем расходов не изменяется.

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.

Следует отметить, представленным Проектом Решения в 2022 году в основном для обеспечения необходимого уровня софинансирования на приобретение жилых помещений в муниципальную собственность для переселения граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным, подлежащим сносу или реконструкции сокращаются расходы по фонду оплаты труда главному распорядителю бюджетных средств Департаменту строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска на сумму 7 330,4 тыс. рублей. Так согласно, Проекту Решения годовые бюджетные назначения по расходам на выплаты по оплате труда работников составляют 4 225,7 тыс. рублей (при первоначально утвержденном годовом фонде оплаты труда 11 586,4 тыс. рублей). Сокращение составляет более 60%. Фактически, бюджетные и денежные обязательства по фонду оплаты труда провизорно будут приняты Департаментом строительства только за 4 месяца ($4\,225,7 / (11\,586,4 / 12)$).

Вместе с тем, в соответствии со ст. 53 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

Формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципальных образований;

Исполнение расходных обязательств муниципальных образований осуществляется за счет средств соответствующих местных бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со ст. 86 Бюджетного кодекса РФ - расходные обязательства муниципального образования, по вопросам местного значения устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита соответствующего местного бюджета.

Также следует отметить о сокращении в 2022 году бюджетных ассигнований по расходам на оплату налога на имущество на сумму 8 291,5 тыс. рублей главному распорядителю бюджетных средств Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства. Средства также сокращаются для обеспечения необходимого уровня софинансирования местного бюджета по возмещению предприятиям части платы граждан за коммунальные услуги.

При этом, в течение 2021 года Департаменту выделялись дополнительные ассигнования как на уплату самого налога на имущество, так и на уплату штрафов, пеней в связи с несвоевременной уплатой налога. Согласно годовой бюджетной отчетности за 2021 год расходы на уплату таких платежей составили 14 765,2 тыс. рублей, включая 334,6 тыс. рублей – пени, штрафы (+3 569,6 тыс. руб. к первоначальному плану). Кроме того, статьей 383 Налогового Кодекса РФ и Областного закона Ростовской области от 10.05.2012 № 843-ЗС «О региональных налогах и некоторых вопросах налогообложения в Ростовской области» обязанность внесения обязательных платежей по налогу на имущество организаций и уплата самого налога на имущества по итогам 2021 года не отменена.

Представленным Проектом Решения в 2022 году расходы для оплаты судебных актов по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» составляют 998,0 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке Финансового управления бюджетные ассигнования выделены на оплату исполнительных листов Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города в сумме 359,4 тыс. рублей, Финансовому управлению в сумме 351,5 тыс. рублей, Департаменту строительства и городского развития Администрации города в сумме 187,6 тыс. рублей, Администрации города в сумме 73,0 тыс. рублей, Комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации города в сумме 26,5 тыс. рублей.

Кроме того, представленным Проектом Решения для оплаты административных штрафов по предоставлению квартир детям-сиротам по виду расходов 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей» Администрации города выделяются средства в сумме 1 880,0 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.

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:	6 306 017,2	6 693 751,1	+387 733,9	5 670 163,2	5 670 163,2	0,0	5 451 094,8	5 451 094,8	0,0
01	Общегосударственные вопросы	293 959,8	296 261,7	-2 301,9	362 070,9	354 113,3	-7 957,6	392 274,5	384 316,9	-7 957,6
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	28 612,0	32 162,4	+3 550,4	30 534,0	30 534,0	0,0	31 612,0	31 612,0	0,0
04	Национальная экономика	285 796,2	294 901,0	+9 104,8	269 917,8	269 917,8	0,0	292 137,1	292 137,1	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	954 268,8	1 035 605,9	+81 337,1	637 545,7	645 503,3	+7 957,6	287 206,4	295 164,0	+7 957,6
07	Образование	2 371 181,6	2 567 260,6	+196 079,0	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	156 284,6	0,0	133 636,9	133 636,9	0,0	156 917,4	156 917,4	0,0
09	Здравоохранение	529 197,3	538 532,6	+9 335,3	428 587,4	428 587,4	0,0	317 609,8	317 609,8	0,0
10	Социальная политика	1 508 692,4	1 594 717,8	+86 025,4	1 545 303,9	1 545 303,9	0,0	1 607 039,8	1 607 039,8	0,0
11	Физическая культура и спорт	125 259,1	125 259,1	0,0	110 836,4	110 836,4	0,0	114 543,6	114 543,6	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	52 377,4	52 377,4	0,0	69 252,4	69 252,4	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	6 306 017,2	6 693 751,1	+387 733,9	5 670 163,2	5 670 163,2	0,0	5 451 094,8	5 451 094,8	0,0
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	287 344,0	292 774,4	+5 430,4	286 085,8	286 085,8	0,0	290 472,7	290 472,7	0,0
Контрольно-сметная 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	89 829,6	91 842,1	+2 012,5	181 385,3	173 427,7	-7 957,6	212 692,1	204 734,5	-7 957,6
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	347 869,6	357 204,9	+9 335,3	247 078,5	247 078,5	0,0	111 572,4	111 572,4	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	233 859,1	233 859,1	0,0	199 084,8	199 084,8	0,0	221 715,5	221 715,5	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 952 558,8	1 952 558,8	0,0	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	1 363 159,7	1 634 142,8	+270 983,1	597 464,2	597 464,2	0,0	268 557,4	268 557,4	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 400,6	9 400,6	0,0	9 336,6	9 336,6	0,0	9 490,1	9 490,1	0,0
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	1 409 691,4	1 427 477,6	+17 786,2	1 465 027,0	1 465 027,0	0,0	1 526 482,3	1 526 482,3	0,0
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	110 856,4	0,0	114 563,6	114 563,6	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	431 227,1	513 413,5	+82 186,4	467 517,1	475 474,7	-7 957,6	507 769,7	515 727,3	-7 957,6
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/ непрограммных расходов	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 по муниципальным программам, в том числе:	6 098 974,5	6 379 035,3	+280 060,8	5 454 773,9	5 462 731,5	+7 957,6	5 208 015,2	5 215 972,8	+7 957,6
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	488 312,7	487 854,5	-458,2	427 671,8	427 671,8	0,0	316 979,3	316 979,3	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 254 452,6	2 450 531,6	+196 079,0	1 975 999,8	1 975 999,8	0,0	2 054 538,3	2 054 538,3	0,0
Молодская 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	1 522 940,6	1 540 726,8	+17 786,2	1 579 860,5	1 579 860,5	0,0	1 645 039,9	1 645 039,9	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	116 877,0	182 676,3	+65 799,3	54 206,4	54 206,4	0,0	54 192,7	54 192,7	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	731 592,5	731 637,3	+44,8	328 617,3	336 574,9	+7 957,6	194 143,8	202 101,4	+7 957,6
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	441,5	554,7	+113,2	475,1	475,1	0,0	555,1	555,1	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	29 482,0	29 827,0	+345,0	31 489,0	31 489,0	0,0	32 487,0	32 487,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	233 859,1	233 859,1	0,0	199 084,8	199 084,8	0,0	238 243,7	238 243,7	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	0,0		0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	124 977,3	124 977,3	0,0	110 554,6	110 554,6	0,0	114 261,8	114 261,8	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	273 312,2	273 312,2	0,0	257 919,9	257 919,9	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	15 973,9	0,0	16 141,0	16 141,0	0,0	15 692,5	15 692,5	0,0
Поддержка качества города Новочеркасска	10 026,5	10 026,5	0,0	9 156,5	9 156,5	0,0	9 156,5	9 156,5	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	72 802,7	72 802,7	0,0	69 940,7	69 940,7	0,0	70 983,7	70 983,7	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	69 659,2	70 010,7	+351,5	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	60 636,5	60 636,5	0,0	60 636,5	60 636,5	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	207 042,7	314 715,8	+107 673,1	215 389,3	207 431,7	-7 957,6	243 079,6	235 122,0	-7 957,6
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	91 955,2	93 835,2	+1 880,0	90 099,9	90 099,9	0,0	90 208,4	90 208,4	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	90 226,9	196 020,0	+105 793,1	101 862,5	93 904,9	-7 957,6	129 444,3	121 486,7	-7 957,6
Всего расходов бюджета	6 306 017,2	6 693 751,1	+387 733,9	5 670 163,2	5 670 163,2	0,0	5 451 094,8	5 451 094,8	0,0

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 увеличатся на сумму 280 060,8 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям на сумму 107 673,1 тыс. рублей.

Следует отметить, в приложениях №3, 4, 5² представленного Проекта Решения в расходной части бюджета предусмотрены расходы на мероприятия, обеспечивающие развитие инфраструктуры перспективной застройки Восточного жилого района г.Новочеркаска в рамках подпрограммы «Развитие инженерной инфраструктуры города Новочеркаска» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» (Бюджетные инвестиции) на 2022 и 2023 годы по целевой статье 07.2.00.S4630 в сумме 487 391,4 тыс. рублей и 154 021,3 тыс. рублей, соответственно.

При этом, уровень софинансирования расходов, предусмотренный требованиями Постановления Правительства Ростовской области от 28.12.2011 №302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» Проектом Решения не соблюден: в приложении №7³ на 2022 год по данному направлению субсидий отсутствует софинансирование местного бюджета. Также в приложении №10 на 2023 год расходы местного бюджета на софинансирование не предусмотрены.

Аналогичная ситуация с расходами по строительству и реконструкции объектов теплоэнергетики в рамках подпрограммы «Развитие инженерной инфраструктуры города Новочеркаска» муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» (Бюджетные инвестиции), которые также предусмотрены в расходной части Проекта Решения (в приложениях № 3, 4, 5) на 2022 год по целевой статье 07.2.00.S3220 в сумме 104 784,6 тыс. рублей. В приложении № 7 Проекта Решения на 2022 год по данному направлению также отсутствует софинансирование за счет средств местного бюджета.

Кроме того, представленным Проектом Решения Департаменту ЖКХ на 2022 год за счет резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках непрограммных расходов увеличиваются бюджетные ассигнования в сумме 81 782,2 тыс. рублей. Согласно распоряжений Правительства Ростовской области от

²Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркаска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Приложение № 3), Ведомственная структура расходов бюджета города Новочеркаска на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Приложение № 4).

Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам города Новочеркаска и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Приложение № 5).

³ Расходы бюджета города Новочеркаска за счет субсидий областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, и софинансирование местного бюджета на 2022 год (далее – Приложение № 7).

01.02.2022 года №36-р и 37-р субсидии выделяются на финансовое обеспечение затрат, связанных с обеспечением теплоснабжения на территории города Новочеркаска при условии выделения муниципальным образованием «Город Новочеркасск» за счет средств местного бюджета субсидий на аналогичные цели.

Решением о бюджете в редакции от 28.01.2022 года на обеспечение установленного уровня софинансирования за счет средств местного бюджета утверждены бюджетные ассигнования в сумме 22 932,6 тыс. рублей по целевой статье 99.0.00.S4220 «Субсидии за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска».

При этом, в заключении от 28.01.2022 года Контрольно-счетной палатой города Новочеркаска отмечалось о несоблюдении требований статьи 78 БК РФ в части не установления решением представительного органа случая и порядка предоставления такой субсидии, а также о несоответствии целевой статьи, по которой данные субсидии предоставлены. Представленным Проектом Решения данные замечания не устранены.

Расходы местного бюджета в сумме 22 932,6 тыс. рублей и субсидии за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области в сумме 81 782,2 тыс. рублей отражены по одной целевой статье ЦСР 99.0.00.S4220 «Субсидия за счет резервного фонда Правительства Ростовской области в рамках непрограммных расходов органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркаска»).

Проектом Решения в 2022 году уточняются показатели расходов национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», данные представлены в таблице 11.

Таблица 11

Наименование	2022			2023			2024		
	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	813 696,6	896 909,6	+83 213,0	791 340,5	791 340,5	+0,0	579 700,4	580 296,5	+596,1
Национальный проект "Культура"	2 906,3	2 906,3	0,00	0,0	0,0	0,00	12 502,8	13 098,9	+596,1
Национальный проект "Жилье 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		0,00
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"	417 019,1	500 232,1	+83 213,0	295 649,0	295 649,0	0,00	309 713,7	309 713,7	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 увеличиваются на сумму 83 213,0 тыс. рублей и составляют 896 909,6 тыс. рублей или 14,1% от общей суммы расходов бюджета города.

В плановом периоде 2023 года расходы не изменяются, в плановом периоде 2024 года расходы увеличиваются на сумму 596,1 тыс. рублей.

В 2022 году расходы на реализацию национального проекта «Демография» увеличиваются на сумму 83 213,0 тыс. рублей по мероприятию расходы местного бюджета на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы «Развитие образования города Новочеркаска».

4. Дефицит бюджета города и источники его финансирования

Проектом Решения изменение дефицита бюджета города и источников его финансирования предлагается к увеличению на 2022 год на 44,8 тыс. рублей с 74 271,5 тыс. рублей до 74 316,3 тыс. рублей и составит 4,4% от доходов бюджета города без учета безвозмездных поступлений, что не превышает ограничения, установленные абзацем первым пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Указанные изменения обусловлены привлечением целевых остатков средств, сложившихся по состоянию на 01.01.2022 года.

Изменение дефицита бюджета города на 2023 и 2024 годы не планируется.

Общий объем источников внутреннего финансирования дефицита бюджета соответствует прогнозируемому объему его дефицита.

Выводы:

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

Предусмотренные Проектом Решения расходы на оплату исполнительных листов (возмещение издержек и судебные расходы) и административных штрафов в общей сумме 2 878,0 тыс. рублей не соответствуют принципу эффективности бюджетных расходов, определенному статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольно-счетная палата города Новочеркаска предлагает Проект Решения Городской Думы города Новочеркаска «О внесении изменений в решение

Городской Думы от 17.12.2021 № 108 «О бюджете города Новочеркаска на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» принять к рассмотрению с учетом изложенного мнения и замечаний.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева