

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»

21 октября 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 27.09.2022 №184) 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 243 392,2 тыс. рублей с 6 463 724,1 тыс. рублей до 6 707 116,3 тыс. рублей;
- расходы бюджета увеличиваются на 243 392,2 тыс. рублей с 6 636 040,4 тыс. рублей до 6 879 432,6 тыс. рублей;
- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2023 года остается без изменений и составляет 680 262,2 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 остается без изменений и составляет 172 316,3 тыс. рублей.

Основные параметры бюджета на плановый период 2023 и 2024 годов выглядят следующим образом:

– доходы бюджета на 2023 год увеличиваются на 5 930,1 тыс. рублей с 6 253 544,9 тыс. рублей до 6 259 475,0 тыс. рублей; доходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 475,6 тыс. рублей с 5 594 974,0 тыс. рублей до 5 595 449,6 тыс. рублей;

– расходы бюджета на 2023 год увеличиваются на 5 930,1 тыс. рублей с 6 300 383,1 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 45 213,2 тыс. рублей до 6 306 313,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 45 213,2 тыс. рублей; расходы бюджета на 2024 год увеличиваются на 475,6 тыс. рублей с 5 639 982,6 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 93 494,5 тыс. рублей до 5 640 458,2 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 93 494,5 тыс. рублей;

– верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркаска на 1 января 2024 года не изменяется и составляет 680 262,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года не изменяется 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 на 2023 год и на 2024 годы остается без изменений и составляет 77 230,0 тыс. рублей и 73 277,9 тыс. рублей соответственно по годам;

– прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2023 год и 2024 год остается без изменений и составляет 46 838,2 тыс. рублей и 45 008,6 тыс. рублей соответственно по годам.

Анализ вносимых изменений по основным характеристикам¹ бюджета города Новочеркаска приведен в таблице 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:	6 463 724,1	6 707 116,3	+243 392,2	6 253 544,9	6 259 475,0	+5 930,1	5 594 974,0	5 595 449,6	+475,6
налоговые и неналоговые доходы	1 799 474,9	1 799 474,9	0,0	1 721 572,5	1 721 572,5	0,0	1 781 891,2	1 781 891,2	0,0
безвозмездные поступления	4 664 249,2	4 907 641,4	+243 392,2	4 531 972,4	4 537 902,5	+5 930,1	3 813 082,8	3 813 558,4	+475,6
Расходы	6 636 040,4	6 879 432,6	+243 392,2	6 300 383,1	6 306 313,2	+5 930,1	5 639 982,6	5 640 458,2	+475,6
программные расходы	5 990 366,5	6 218 116,6	+227 750,1	6 113 951,4	6 119 881,5	+5 930,1	5 404 860,6	5 405 336,2	+475,6
непрограммные направления	645 673,9	661 316,0	+15 642,1	186 431,7	186 431,7	0,0	235 122,0	235 122,0	0,0
Дефицит(-) профицит(+)	-172 316,3	-172 316,3	0,0	-46 838,2	-46 838,2	0,0	-45 008,6	-45 008,6	0,0

Статьей 1.2 Проекта Решения увеличивается объем ассигнований дорожного фонда на 2022 год на сумму 27 935,5 тыс. рублей с 366 462,1 тыс. рублей до 394 397,6 тыс. рублей и обусловлено увеличением объема субсидии на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий

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 27.09.2022 №184).

многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

Объем ассигнований дорожного фонда на 2023 год и на 2024 год остается без изменений и составляет соответственно по годам 863 031,8 тыс. рублей и 261 459,2 тыс. рублей.

Статьей 1.3. Проекта Решения вносятся изменения в пункты 1 и 2 статьи 6 Решения о бюджете в части увеличения объема иных межбюджетных трансфертов: в 2022 году на сумму 243 392,2 тыс. рублей с 4 682 753,4 тыс. рублей до 4 926 145,6 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 5 930,1 тыс. рублей с 4 531 972,4 тыс. рублей до 4 537 902,5 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 475,6 тыс. рублей с 3 813 082,8 тыс. рублей до 3 813 558,4 тыс. рублей.

Пунктом 1.4 статьи 1 Проекта Решения излагаются в новой редакции Приложения 1-9 к Решению о бюджете.

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается увеличение доходной части бюджета в 2022 году на сумму 243 392,2 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 5 930,1 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 475,6 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	5	6	7	8	9	10
Доходы всего	6 463 724,1	6 707 116,3	+243 392,2	6 253 544,9	6 259 475,0	+5 930,1	5 594 974,0	5 595 449,6	+475,6
- Налоговые доходы	1 536 749,7	1 536 749,7	-	1 574 479,0	1 574 479,0	-	1 630 415,3	1 630 415,3	-
- Неналоговые доходы	262 725,2	262 725,2	-	147 093,5	147 093,5	-	151 475,9	151 475,9	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 664 249,2	4 907 641,4	+243 392,2	4 531 972,4	4 537 902,5	+5 930,1	3 813 082,8	3 813 558,4	+475,6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	70 440,0	157 731,2	+87 291,2	-	-	-	-	-	-
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 231 326,5	1 394 271,3	+162 944,8	1 247 395,9	1 247 395,9	-	481 093,9	481 093,9	-
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 059 264,8	3 038 273,0	-20 991,8	3 147 968,0	3 152 570,1	+4 602,1	3 268 170,3	3 272 942,5	+4 772,2
Иные межбюджетные трансферты	321 722,1	335 870,1	+14 148,0	136 608,5	137 936,5	+1 328,0	63 818,6	59 522,0	-4 296,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	18 504,2	18 504,2	-	-	-	-	-	-	-

Как показывают данные таблицы 2, изменение доходной части бюджета обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений, в том числе:

в 2022 году объем безвозмездных поступлений увеличивается на сумму 243 392,2 тыс. рублей с 4 664 249,2 тыс. рублей до 4 907 641,4 тыс. рублей за счет увеличения:

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 87 291,2 тыс. рублей;
- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 162 944,8 тыс. рублей;

– иных межбюджетных трансфертов на сумму 14 148,0 тыс. рублей;
сокращения объема субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 20 991,8 тыс. рублей.

в 2023 году объем безвозмездных поступлений увеличивается на сумму 5 930,1 тыс. рублей с 4 531 972,4 тыс. рублей до 4 537 902,5 тыс. рублей за счет увеличения:

– субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 4 602,1 тыс. рублей;

– иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 328,0 тыс. рублей.

в 2024 году объем безвозмездных поступлений увеличивается на сумму 475,6 тыс. рублей с 3 813 082,8 тыс. рублей до 3 813 558,4 тыс. рублей за счет:

увеличения объема субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 4 772,2 тыс. рублей;

сокращения иных межбюджетных трансфертов на сумму 4 296,6 тыс. рублей.

Изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений представлено в таблицах 3-5.

Таблица 3

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета в 2022 г. (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	+162 944,8
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	+27 935,5
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	-185 424,9
Субсидии бюджетам городских округов на закупку контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов	+3 899,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	-5 903,1
Прочие субсидии бюджетам городских округов	+322 438,3

Таблица 4

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	-20 991,8	+4 602,1	+4 772,2
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	-124,9	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	-33 561,0	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	+6 983,0	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	-7 401,2	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	-11 946,0	-	-
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	+23 591,5	-	-
Прочие субвенции бюджетам городских округов	+1 466,8	+4 602,1	+4 772,2

Таблица 5

Наименование статьи доходов	Отклонения Проекта Решения от Утвержденного бюджета по годам (-) уменьшение, (+) увеличение, тыс. рублей		
	2022	2023	2024
Иные межбюджетные трансферты	+14 148,0	+1 328,0	-4 296,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	+1 093,7	+1 328,0	-4 296,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	+13 054,3	-	-

Внесение изменений обусловлено необходимостью приведения объема безвозмездных поступлений в соответствие с областным законом «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркасска в 2022 году увеличивается на сумму 243 392,2 тыс. рублей или на 3,7% и составляет 6 879 432,6 тыс. рублей, в плановом периоде 2023 года увеличивается на 5 930,1 тыс. рублей или на 0,1% и составляет 6 306 313,2 тыс. рублей, в плановом периоде 2024 года увеличивается на 475,6 тыс. рублей или на 0,01% и составляет 5 640 458,2 тыс. рублей.

Изменение сумм и направлений расходов бюджета города отражено в пояснительной записке к Проекту Финансового управления.

Представленным Проектом Решения в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 годов расходная часть резервного фонда Администрации города Новочеркасска не изменяется и составляет 71 264,9 тыс. рублей, 19 800,0 тыс. рублей ежегодно и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 81 БК РФ.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета в разрезе разделов, главных распорядителей бюджетных средств, муниципальных программ и непрограммным направлениям деятельности приведены в таблицах 6-8.

Таблица 6

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:	6 636 040,4	6 879 432,6	+243 392,2	6 300 383,1	6 306 313,2	+5 930,1	5 639 982,6	5 640 458,2	+475,6
01	Общегосударственные вопросы	389 577,6	389 835,2	+257,6	333 113,3	333 113,3	0,0	384 316,9	384 316,9	0,0
02	Национальная оборона	409,9	409,9	0,0	388,0	388,0	0,0	388,0	388,0	0,0
03	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	71 017,6	89 773,3	+18 755,7	30 534,0	30 534,0	0,0	31 612,0	31 612,0	0,0
04	Национальная экономика	406 516,4	434 451,9	+27 935,5	893 495,2	893 495,2	0,0	292 137,1	292 137,1	0,0
05	Жилищно-коммунальное хозяйство	481 983,4	802 680,8	+320 697,4	494 727,9	494 727,9	0,0	295 164,0	295 164,0	0,0
07	Образование	2 773 379,1	2 624 962,7	-148 416,4	2 256 662,0	2 262 592,1	+5 930,1	2 369 385,7	2 369 861,3	+475,6
08	Культура, кинематография	161 016,0	218 761,4	+57 745,4	133 636,9	133 636,9	0,0	156 917,4	156 917,4	0,0
09	Здравоохранение	434 235,4	427 734,2	-6 501,2	429 205,5	429 205,5	0,0	318 171,4	318 171,4	0,0
10	Социальная политика	1 731 084,1	1 703 471,0	-27 613,1	1 542 795,3	1 542 795,3	0,0	1 604 068,6	1 604 068,6	0,0
11	Физическая культура и спорт	134 443,5	134 974,8	+531,3	108 595,0	108 595,0	0,0	114 543,6	114 543,6	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	52 377,4	52 377,4	0,0	77 230,0	77 230,0	0,0	73 277,9	73 277,9	0,0

Таблица 7

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	6 636 040,4	6 879 432,6	+243 392,2	6 300 383,1	6 306 313,2	+5 930,1	5 639 982,6	5 640 458,2	+475,6
Городская Дума города Новочеркасска	17 831,7	17 831,7	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0	14 705,0	14 705,0	0,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	360 571,5	379 674,2	+19 102,7	286 085,8	286 085,8	0,0	290 472,7	290 472,7	0,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	11 939,2	11 939,2	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0	9 216,5	9 216,5	0,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	145 191,0	145 191,0	0,0	160 405,3	160 405,3	0,0	204 734,5	204 734,5	0,0
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	239 749,3	233 248,1	-6 501,20	247 696,6	247 696,6	0,0	112 134,0	112 134,0	0,0
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	241 265,3	311 194,4	+69 929,1	199 084,8	199 084,8	0,0	221 715,5	221 715,5	0,0
Управление образования Администрации города Новочеркасска	2 116 905,6	2 139 715,2	+22 809,6	2 172 561,1	2 178 491,2	+5 930,1	2 251 000,4	2 251 476,0	+475,6
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	1 238 021,2	1 054 530,0	-183 491,2	503 303,5	503 303,5	0,0	343 566,0	343 566,0	0,0
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 999,0	9 999,0	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	1 428 902,5	1 401 520,9	-27 381,6	1 462 518,4	1 462 518,4	0,0	1 523 511,1	1 523 511,1	0,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	24 479,4	24 479,4	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	134 463,5	134 994,8	+531,3	108 615,0	108 615,0	0,0	114 563,6	114 563,6	0,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	657 003,2	1 005 372,9	+348 369,7	1 099 052,1	1 099 052,1	0,0	515 727,3	515 727,3	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	9 718,0	9 741,8	+23,8	7 391,7	7 391,7	0,0	7 692,2	7 692,2	0,0

Таблица 8

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:	5 990 366,5	6 218 116,6	+227 750,1	6 113 951,4	6 119 881,5	+5 930,1	5 404 860,6	5 405 336,2	+475,6
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	372 313,8	372 841,9	+528,1	428 289,9	428 289,9	0,0	317 540,9	317 540,9	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	2 386 360,1	2 420 857,8	-165 502,3	2 150 430,1	2 156 360,2	+5 930,1	2 245 688,1	2 246 163,7	+475,6
Молодежная политика и социальная активность города Новочеркасска	500,0	350,0	-150,0	600,0	600,0	0,0	600,0	600,0	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	1 542 584,1	1 515 177,5	-27 406,6	1 577 493,8	1 577 493,8	0,0	1 642 216,3	1 642 216,3	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	202 523,8	202 292,3	-231,5	57 452,3	57 452,3	0,0	54 192,7	54 192,7	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	155 895,5	480 619,9	+324 724,4	182 553,6	182 553,6	0,0	202 101,4	202 101,4	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	554,7	554,7	0,0	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	34 605,2	34 605,2	0,0	31 489,0	31 489,0	0,0	32 487,0	32 487,0	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	241 166,3	311 095,4	+69 929,1	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	96 413,0	3 899,0	215 865,8	215 865,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	134 001,7	134 001,7	0,0	108 313,2	108 313,2	0,0	114 261,8	114 261,8	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	387 827,1	415 762,6	+27 935,5	881 497,3	881 497,3	0,0	279 924,7	279 924,7	0,0
Энергосбережение 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	16 348,9	16 276,4	-72,5	16 141,0	16 141,0	0,0	15 692,5	15 692,5	0,0
Поддержка качества города Новочеркасска	9 964,6	9 964,6	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	78 708,7	78 708,7	0,0	69 940,7	69 940,7	0,0	70 983,7	70 983,7	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	73 255,7	73 255,7	0,0	94 511,8	94 511,8	0,0	90 559,7	90 559,7	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасска"	31 222,3	25 319,2	-5 903,1	60 636,5	60 636,5	0,0	60 636,5	60 636,5	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям, в том числе:	645 673,9	661 316,0	+15 642,1	186 431,7	186 431,7	0,0	235 122,0	235 122,0	0,0
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	117 124,9	117 332,4	+207,5	90 099,9	90 099,9	0,0	90 208,4	90 208,4	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	16 590,8	16 590,8	+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	11 939,2	11 939,2	+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	500 019,0	515 453,6	+15 434,6	72 904,9	72 904,9	0,0	121 486,7	121 486,7	0,0
Всего расходов бюджета	6 636 040,4	6 879 432,6	+243 392,2	6 300 383,1	6 306 313,2	+5 930,1	5 639 982,6	5 640 458,2	+475,6

Как показывают данные таблицы 8, предлагаемое Проектом Решения сокращение (увеличение) отдельных бюджетных ассигнований на 2022 год приведет к изменению объема финансирования по 11-ти муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности. Расходы бюджета на 2022 год на реализацию муниципальных программ увеличатся на сумму 227 750,1 тыс. рублей, расходы по непрограммным мероприятиям увеличатся на сумму 15 642,1 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных ассигнований на плановый период 2023 и 2024 годов приведет к изменению объема финансирования по муниципальной программе «Развитие образования города Новочеркасска» на сумму 5 930,1 тыс. рублей и 475,6 тыс. рублей, соответственно.

Проектом Решения в 2022 году увеличиваются расходы (+8,1 тыс. рублей) по виду расходов 830 «Исполнение судебных актов» главному распорядителю бюджетных средств Администрации города. 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.

Следует отметить, согласно пояснительной записке начальника Финансового управления отражено, что внесение изменений производится в связи с уточнением безвозмездных поступлений. Вместе с тем, проведенный анализ показал, что представленным Проектом Решения затрагивается перераспределение ассигнований между статьями и видами расходов по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города по расходам местного бюджета. Так, например, по разделу, подразделу 0707 «Молодежная политика» по двум целевым статьям: 03.1.00.25130 и 03.2.00.25120 сокращены расходы бюджета на общую сумму 150,0 тыс. рублей, по разделу, подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» по двум целевым статьям 17.2.00.25540 и 88.2.00.00190 сокращены расходы на общую сумму 113,2 тыс. рублей. По разделу, подразделу 0503 «Благоустройство» расходы увеличены на общую сумму 263,2 тыс. рублей в том числе: по целевой статье 88.2.00.99990 «Реализация направления расходов в рамках обеспечения деятельности Администрации города Новочеркасска (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)» на сумму 255,1 тыс. рублей и целевой статье 88.2.00.99990 «Реализация направления расходов в рамках обеспечения деятельности Администрации города Новочеркасска (Исполнение судебных актов)» на сумму 8,1 тыс. рублей.

Указанные изменения не нашли своего отражения в Пояснительной записке, представленной одновременно с Проектом Решения.

Представленным Проектом Решения главному распорядителю бюджетных средств Департаменту ЖКХ и благоустройства Администрации города увеличиваются расходы на общую сумму 348 369,7 тыс. рублей, в том числе на ремонт и содержание автомобильных дорог (ремонт асфальтобетонного покрытия по ул. Макаренко) на сумму 27 935,5 тыс. рублей.

Учитывая сроки проведения торгов, сроки заключения контракта в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ, срок исполнения контракта и погодные условия (которые могут сказаться на качестве выполняемых работ) существует угроза не освоения данных бюджетных средств до конца финансового года.

Проектом Решения в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годах корректируется объем ассигнований на реализацию национальных проектов, реализуемых на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», данные представлены в таблице 9.

Таблица 9

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	738 795,4	540 211,2	-198 584,20	791 340,5	791 340,5	0,00	580 296,5	580 296,5	0,00
Национальный проект "Культура"	2 906,3	2 906,3	0,00	0,0	0,0	0,00	13 098,9	13 098,9	0,00
Национальный проект "Жилье и городская среда"	30 930,7	25 027,6	-5 903,10	60 336,5	60 336,5	0,00	60 336,5	60 336,5	0,00
Национальный проект "Экология"	92 514,0	96 413,0	+3 899,0	215 865,8	215 865,8	0,00	0,0	0,0	0,00
Национальный проект "Здравоохранение"	76 238,4	76 238,4	0,00	165 641,1	165 641,1	0,00	121 543,4	121 543,4	0,00
Национальный проект "Демография"	471 595,7	275 015,6	-196 580,10	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	53 848,1	53 848,1	0,00	75 604,0	75 604,0	0,00

Как показывают данные таблицы 9, в 2022 году расходы на реализацию национальных проектов сокращаются на сумму 198 584,2 тыс. рублей и составляют 540 211,2 тыс. рублей или 27,0% от общей суммы расходов бюджета города.

По национальному проекту «Демография» сокращаются расходы на общую сумму 196 580,1 тыс. рублей, из которых 185 424,9 тыс. расходы на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности (Строительство дошкольного образовательного учреждения в мкр. III -а, Восточного жилого района г. Новочеркаска) в соответствии с распоряжением Правительства Ростовской области от 15.09.2022 №731. При этом, Контрольно-счетная палата города Новочеркаска в своих заключениях неоднократно отмечала о

существующих рисках несвоевременного ввода объекта в эксплуатацию и отнесения данного объекта к объекту незавершенного строительства.

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 2022 году доходная часть бюджета города Новочеркаска увеличивается на сумму 243 392,2 тыс. рублей и составит 6 707 116,3 тыс. рублей. Увеличение прогнозных назначений обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений, в том числе: дотации на сумму 87 291,2 тыс. рублей; субсидии на сумму 162 944,8 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на сумму 14 148,0 тыс. рублей и сокращением объема субвенции на сумму 20 991,8 тыс. рублей.

В 2023 году доходная часть бюджета города Новочеркаска увеличивается на сумму 5 930,1 тыс. рублей и составит 6 259 475,0 тыс. рублей за счет увеличения субвенции на сумму 4 602,1 тыс. рублей; иных межбюджетных трансфертов на сумму 1 328,0 тыс. рублей.

В 2024 году доходная часть бюджета города Новочеркаска увеличивается на сумму 475,6 тыс. рублей и составит 5 595 449,6 тыс. рублей за счет увеличения объема субвенции на сумму 4 772,2 тыс. рублей и сокращения иных межбюджетных трансфертов на сумму 4 296,6 тыс. рублей.

Расходы бюджета соответственно увеличатся: в 2022 году на сумму 243 392,2 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 5 930,1 тыс. рублей, в 2024 году на сумму 475,6 тыс. рублей.

Дефицит бюджета остается без изменений и составит в 2022 году 172 316,3 тыс. рублей, в 2023 году 46 838,2 тыс. рублей, в 2024 году 45 008,6 тыс. рублей.

Отмечается несоответствие между Пояснительной запиской к Проекту Решения и приложениями по расходам к Проекту Решения в части осуществленных изменений по главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Новочеркаска.

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.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Новочеркаска



Ж.И. Ткачева