ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Городской Думы города Новочеркасска

«О бюджете города Новочеркасска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», представленный Администрацией города Новочеркасска на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска 14.11.2017

2017 год

Содержание

Стр.

1. Общие положения 3
2. Доходы бюджета 9
3. Расходы бюджета 22
4. Дефицит бюджета 35
5. Муниципальный долг 39
6. Выводы и предложения 43

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска на проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска, с учетом требований Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), решений Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске» (далее – Положение о бюджетном процессе) и от 23.01.2015 № 539 «Об утверждении Положения «О Контрольно-счетной палате города Новочеркасска».

Заключение рассмотрено и утверждено на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска (далее - Контрольно-счетная палата) 24 ноября 2017 года.

Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Проект бюджета) внесен Администрацией города Новочеркасска на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с Проектом бюджета по своему составу и содержанию соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, но не в полной мере соответствует требованиям статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

Так, в соответствии с требованиями статьи 24 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, предоставляется плановый реестр расходных обязательств города Новочеркасска. Однако, в составе документов к Проекту бюджета плановый реестр расходных обязательств города Новочеркасска не представлен.

Следует отметить, Администрацией города Новочеркасска (07.11.2017 №57.9/884) представлен на рассмотрение депутатам Городской Думы города Новочеркасска проект решения Городской Думы города Новочеркасска о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе, в соответствии с которым, из состава документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, исключен плановый реестр расходных обязательств города Новочеркасска. Действие представленного проекта решения распространяется на правоотношения с 01 ноября 2017 года.

При рассмотрении Проекта бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в нарушение требований статьи 184.2 Бюджетного Кодекса

Российской Федерации и статьи 24 Положения о бюджетном процессе, Администрацией города Новочеркасска в составе документов и материалов, одновременно с проектом бюджета представлены только паспорта муниципальных программ, проекты изменений в указанные паспорта в составе документов не представлены. Соответствующие замечания были отражены в заключении Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска от 21 декабря 2016 года.

Однако, в составе документов и материалов, предоставляемых одновременно с Проектом бюджета, проекты изменений в паспорта муниципальных программ не представлены, в связи с чем, имеет место отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований за счет средств бюджета города Новочеркасска на 2018-2020 годы представленного Проекта бюджета и муниципальных программ (в действующей редакции) на общую сумму 92 888,8 тыс. рублей.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркасска по расходам за 2017 год представлена итогами исполнения в разрезе доходных источников, по расходам в разрезе разделов и подразделов, а также в разрезе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Состав показателей, предусмотренных Проектом бюджета, включая основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит бюджета, соответствует статье 23 Положения о бюджетном процессе.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита городского бюджета (п.3 ст. 92.1), по объему муниципального долга (п.3 ст.107), по расходам на его обслуживание (с.111), по объему бюджетных ассигнований Дорожного фонда города Новочеркасска (п.5 ст.179.4).

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и статьи 14 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2018 год) и на плановый период (2019 и 2020 годов), учтены положения пункта 4 статьи 184.1 БК РФ об утверждения Решения о бюджете путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода.

Контрольно-счетной палатой учтена оценка исполнения бюджета города Новочеркасска в 2017 году.

Бюджет города Новочеркасска ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от

18 октября 2017 года № 1584 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы).

Основной целью бюджетной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов определено качественное и эффективное муниципальное управление, предсказуемость и устойчивость бюджетной системы, стабильность и налоговых и неналоговых условий, инвестирование в человеческий капитал.

Бюджетная политика в сфере расходов в указанном периоде направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в том числе с учетом их оптимизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов. Приоритетом бюджетной политики в сфере расходов, как и в прошлые годы, определены инвестиции в человеческий капитал, предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации и Стратегией социально-экономического развития города Новочеркасска на период до 2020 года.

Важным направлением налоговой политики является совершенствование налогообложения имущества, в связи с чем, город Новочеркасск с 01 января 2018 года переходит на исчисление налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения.

Планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на обеспечение потребностей города в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержание объема и структуры долговых обязательств на безопасном уровне.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, пункта 2.4. статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основании одобренного Администрацией города Новочеркасска прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2018-2020 годы (далее - Прогноз СЭР) (распоряжение от 28 июля 2017 года №43 в редакции от 07 ноября 2017 года №72).

Прогноз СЭР составлен в трех сценариях: базовый, консервативный, целевой. В основу проектировок бюджета был положен базовый вариант социально-экономического развития города.

В целом анализ представленного Прогноза СЭР показал, что, несмотря на действие ряда негативных экономических и социальных факторов, в прогнозируемом периоде предполагается увеличение темпов роста к предыдущему году практически по всем показателям за исключением

показателей; фонда заработной платы, среднемесячной заработной платы, количества средних предприятий, оборота средних предприятий.

Вместе с тем, согласно представленному Прогнозу СЭР, темпы роста основных экономических показателей в 2018-2020 году составят:

– совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий– 101,7%, 101,9%, 102,3%;

– добыча полезных ископаемых– 109,9%, 110,3%, 110,8%;

– обрабатывающие производства - 102,5%, 102,6%, 103,1%;

– обеспечение электрической энергией, газом и паром (в сопоставимых ценах) – 100,2%, 100,4%, 100,6%;

– водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов (в сопоставимых ценах)- 102,%, 102,1%,102,5%;

– объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство» (в сопоставимых ценах)- 101,%, 102,0%, 103,0%;

– объем продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств (в сопоставимых ценах) – 101,5%, 101,6%, 101,7%;

– объем инвестиций за счет всех источников финансирования (в сопоставимых ценах) – 101,97%, 102,02%, 102,63%;

– оборот малых предприятий (в сопоставимых ценах) – 107,4%, 107,8%, 107,5%;

– оборот розничной торговли (в сопоставимых ценах) – 101,9%, 102,3%, 102,5%;

– оборот общественного питания (в сопоставимых ценах) – 102,0%, 102,5%, 103,0%;

– объем платных услуг населению (в сопоставимых ценах) – 103,2%, 103,5%, 103,7%;

– прибыль прибыльных предприятий (темп роста в действующих ценах) – 106,4%, 106,6%, 107,0 процентов.

Необходимо отметить, что сравнительный анализ основных показателей Прогнозов СЭР на 2018 год, показывает их отклонение от прогнозируемых значений (таблица 1).

Таблица 1

Именование показателей	ед. измерения	Прогноз социально-экономического развития города Новочеркасска			Отклонение		
		Распоряжение от 31.08.2016 №76	Распоряжение от 28.07.2017 №43	Распоряжение от 07.11.2017 №72	гр.4-гр.3	гр.5-гр.4	гр.5-гр.3
1	2	3	4	5	6	7	8
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним предприятиям	млн. рублей	63 366,70	64 354,90	61 631,10	988,20	-2 723,80	-1 735,60
	процентов к предыдущему году	101,30	101,80	101,70	0,50	-0,10	0,40
Объем продукции сельского хозяйства во всех категориях хозяйств	млн.рублей	414,50	728,20	728,20	313,70	0,00	313,70
	процентов к предыдущему году	101,00	101,50	101,50	0,50	0,00	0,50
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования	млн.рублей	7 211,90	6 450,00	6 450,00	-761,90	0,00	-761,90
	процентов к предыдущему году	104,10	101,97	101,97	-2,13	0,00	-2,13
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство"	млн.рублей	6 340,90	2 991,90	2 991,90	-3 349,00	0,00	-3 349,00
	процентов к предыдущему году	114,00	101,00	101,00	-13,00	0,00	-13,00
Ввод жилья	тыс.кв.м	103,7	109,5	109,5	5,8	0,0	5,8
	процентов к предыдущему году	100,00	101,00	101,00	1,00	0,00	1,00
Количество малых предприятий по состоянию на конец года	тыс. единиц	2 794	3 190	3 190	396	0	396
	процентов к предыдущему году	100,40	107,30	107,30	6,90	0,00	6,90
Количество средних предприятий по состоянию на конец года	тыс. единиц	19	21	21	2	0	2
	процентов к	105,60	100,00	100,00	-5,60	0,00	-5,60
Оборот малых предприятий	млн.рублей	30 786,80	31 257,87	31 257,87	471,07	0,00	471,07
	процентов к предыдущему году	105,80	107,40	107,40	1,60	0,00	1,60
Оборот средних предприятий	млн.рублей	4 302,10	3 844,73	3 844,73	-457,37	0,00	-457,37
	процентов к предыдущему году	105,40	106,60	106,60	1,20	0,00	1,20
Оборот розничной торговли	млн.рублей	42 259,50	38 736,90	38 736,90	-3 522,60	0,00	-3 522,60
	процентов к предыдущему году	102,70	101,90	101,90	-0,80	0,00	-0,80
Оборот общественного питания	млн.рублей	1 953,80	1 760,60	1 760,60	-193,20	0,00	-193,20
	процентов к предыдущему году	102,20	102,00	102,00	-0,20	0,00	-0,20
Объем платных услуг населению	млн.рублей	7 897,50	7 648,60	7 648,60	-248,90	0,00	-248,90
	процентов к предыдущему году	102,90	103,20	103,20	0,30	0,00	0,30
Фонд заработной платы	млн.рублей	15 125,70	16 203,70	16 203,70	1 078,00	0,00	1 078,00
	процентов к предыдущему году	102,10	104,18	104,18	2,08	0,00	2,08
Среднесписочная численность	человек	47 315	45 790	45 790	-1 525	0	-1 525
	процентов к предыдущему году	97,80	97,80	97,80	0,00	0,00	0,00
Среднемесячная зарплата	рублей	26 640,00	29 531,44	29 531,44	2 891,44	0,00	2 891,44
	процентов к предыдущему году	104,40	107,23	107,23	2,83	0,00	2,83
Прибыль прибыльных предприятий	млн.рублей	6 780,90	5 129,60	4 534,50	-1 651,30	-595,10	-2 246,40
	процентов к предыдущему году	107,00	106,30	106,40	-0,70	0,10	-0,60

По мнению Контрольно-счетной палаты, несмотря на имеющийся широкий спектр положительных показателей в экономическом развитии города Новочеркасска существуют определенные риски снижения темпов роста отдельных показателей по сравнению с прогнозируемым уровнем на 2018-2020 годы, что может быть связано с продолжающимся снижением реальных располагаемых денежных доходов населения, падением потребительского спроса, ростом потребительских цен и тарифов на жилищно-коммунальные услуги, снижением численности занятых в экономике.

Достижение показателей Прогноза СЭР будет зависеть от усилий Администрации города Новочеркасска в 2018-2020 годах, направляемых на создание условий по обеспечению устойчивых темпов роста в реальном секторе экономики, решение приоритетных задач, связанных с привлечением инвестиций, развитием малого и среднего бизнеса, повышением жизненного уровня населения города.

Структура и содержание Проекта бюджета соответствуют БК РФ, Положению о бюджетном процессе. Обеспечено соблюдение основных принципов бюджетной системы Российской Федерации: общего (совокупного) покрытия расходов, сбалансированности, полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, достоверности бюджета.

Среди особенностей Проекта бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов можно отметить формирование Проекта Бюджета с учетом изменений, внесенных в БК РФ:

– в части приостановления до 01 января 2018 года нормы о необходимости формирования условно утвержденных расходов на плановый период, в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года №262-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации в части использования нефтегазовых доходов федерального бюджета»;

– отмены нормы об утверждении изменений показателей ведомственной структуры расходов бюджета путем увеличения или сокращения утвержденных бюджетных ассигнований, в соответствии с Федеральным законом от 30 сентября 2017 года № 285-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации».

Проектом бюджета объем межбюджетных трансфертов установлен в соответствии с проектом областного закона об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, рассматриваемом в I чтении. В процессе исполнения бюджета в планируемом периоде ожидается их дополнительное предоставление бюджету города Новочеркасска. Учитывая, что динамика большинства показателей бюджета имеет относительный характер,

Контрольно-счетной палатой проанализированы основные тенденции их формирования по отношению к утвержденным решением Городской Думы города Новочеркасска от 23 декабря 2016 года № 129 (далее – Решение о бюджете №129, первоначальный план) по показателям бюджета 2018 года. Динамика отдельных показателей рассматривалась с учетом уточненной редакции Решения о бюджете №129, а также их ожидаемого исполнения в 2017 году.

2. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета города Новочеркасска на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, Прогноза СЭР, а также оценки поступлений доходов в бюджет в 2017 году.

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям БК РФ и положениям Областного закона Ростовской области от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС (ред. от 19.10.2017) «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Порядок расчета налогового и неналогового потенциала бюджета города Новочеркасска, утвержден постановлением Администрации города Новочеркасска от 17 ноября 2017 года № 1747 (далее – Порядок расчета потенциала №1747).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ статьей 2 Проекта бюджета утверждены главные администраторы доходов местного бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

Вопросы повышения качества планирования и эффективности администрирования налоговых и неналоговых доходов сохраняют свою актуальность, поскольку от обеспечения должного уровня администрирования, требуемого в соответствии со статьей 160.1 БК РФ, зависит полнота и своевременность наполняемости бюджета.

Планируемые объемы поступлений являются достижимыми, по отдельным налоговым доходам - напряженными. Риски недопоступления по налоговым доходам в основном связаны с возможностью недостижения показателей прогнозируемого социально-экономического развития города. При этом существуют резервы дополнительного поступления доходов в бюджет за счет качества администрирования доходов и сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам.

Проект бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован по доходам в объемах соответственно по годам 3 325 594,9 тыс. рублей, 3 218 372,8 тыс. рублей, 3 465 463,7 тыс. рублей.

Анализ поступления в разрезе видов доходов и динамики поступлений доходов бюджета на 2018-2020 годы приведен в приложении 1.

Изменения доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлены в таблице 2:

Таблица 2

Виды доходов	Изменение 2018 года к 2017* году		Изменение 2019 года к 2018 году		Изменение 2020 года к 2019 году	
	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.
Налоговые доходы	+3,7	+37 552,1	+0,5	+5 261,6	+2,6	+27 586,6
Неналоговые доходы	+44,2	+85 662,8	-36,0	-100 520,1	-22,4	-40 083,5
Безвозмездные поступления	-9,0	-199 379,2	-0,6	-11 963,6	+13,0	+259 587,8
Всего доходов	**-2,2**	**-76 164,3**	**-3,2**	**-107 222,1**	**+7,7**	**+247 090,9**

*ожидаемое исполнение

Из анализа показателей таблицы следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2018 год в сравнении с ожидаемым исполнением в 2017 году уменьшится на 76 164,3 тыс. рублей (на 2,2%), не смотря на планируемый рост налоговых и неналоговых доходов на 123 214,9 тыс. рублей, за счет сокращения безвозмездных поступлений из областного бюджета. Наибольшее увеличение доходов планируется по налогу на доходы физических лиц (+19 681,8 тыс. рублей) и доходам от продажи материальных и нематериальных активов (+122 194,3 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений сократится за счет планируемого уменьшения субсидий из областного бюджета (-78 127,8 тыс. рублей) и планированием поступлений прочих межбюджетных трансфертов в объеме соответствующем бюджету на 2017 год (ред. от 23.12.2016 №129).

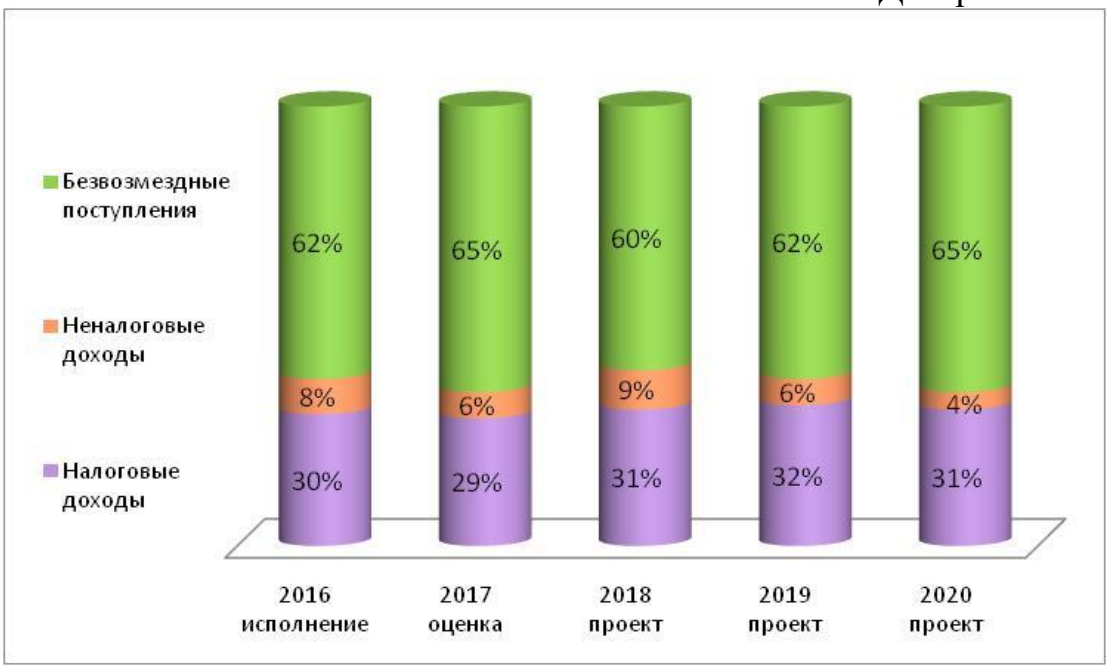
2. Общий объем доходов бюджета на 2019 год в сравнении с 2018 годом уменьшится на 107 222,1 тыс. рублей (на 3,2%) за счет сокращения неналоговых доходов на 100 520,1 тыс. рублей и безвозмездных поступлений из областного бюджета на 11 963,6 тыс. рублей. Существенно влияет на сокращение неналоговых доходов планируемое уменьшение доходов от продажи материальных и нематериальных активов на 101 682,1 тыс. рублей. Сохраняется тенденция по увеличению планируемых поступлений по налогу на

доходы физических лиц (+21 295,9 тыс. рублей). Продолжает снижаться объем субсидий из областного бюджета (-49 005,9 тыс. рублей).

3. Общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с 2019 годом увеличится на 247 090,9 тыс. рублей (на 7,7%) в основном за счет роста безвозмездных поступлений на 259 587,8 тыс. рублей и продолжающимся ростом планируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (+23 017,6 тыс. рублей). Сокращается поступление субвенций из областного бюджета на 117 601,5 тыс. рублей. Однако, поступление субсидий вырастет на 377 189,3 тыс. рублей, за счет увеличения 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.

Сравнительная структура доходов бюджета города за 2016 (фактическое исполнение), 2017 (ожидаемое исполнение) и 2018-2020 (проект бюджета) приведена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



Из диаграммы 1 видно, что в 2018 году планируется снижение доли безвозмездных поступлений в сравнении с ожидаемым поступлением в 2017 году на 5%, но на плановый период 2019 и 2020 доля безвозмездных поступлений в структуре доходов бюджета города Новочеркасска будет увеличиваться и достигнет уровня 2017 года в 65%.

Доля налоговых доходов планируется в 2018 году с ростом к 2017 году на 2% и сохранится в этих пределах до 2020 года. Доля неналоговых доходов

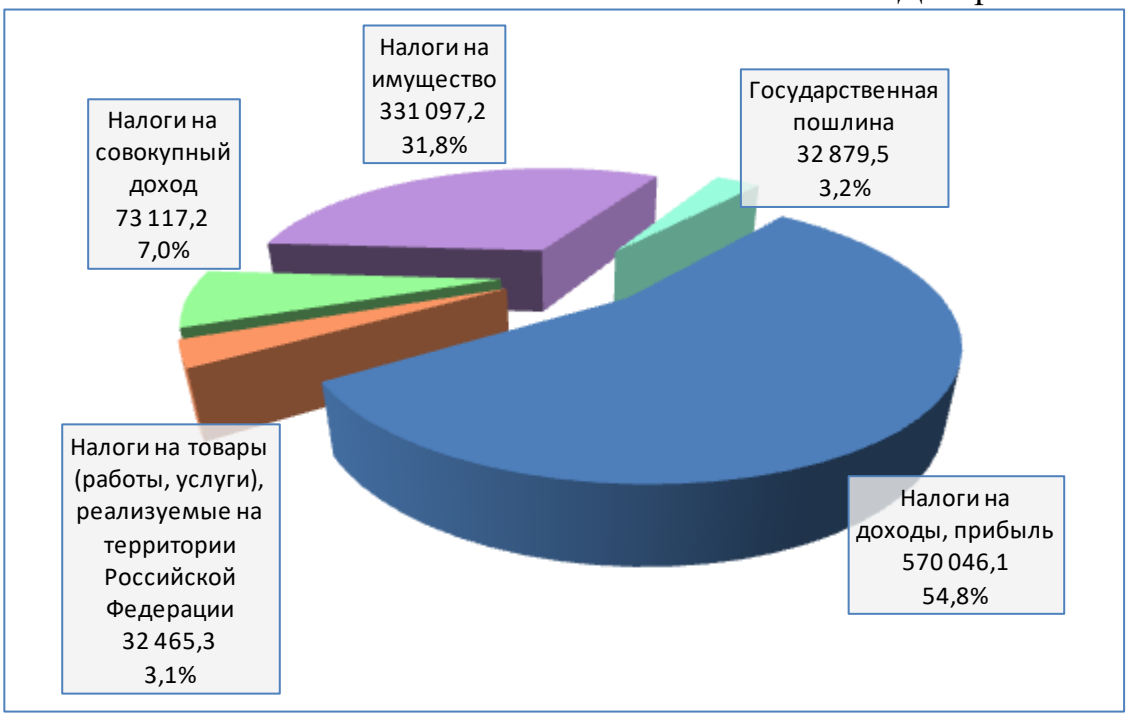
вырастет в 2018 году на 3%, в дальнейшем планируется постепенное снижение до 4% в 2020 году.

Налоговые доходы бюджета на 2018 год предусмотрены в сумме 1 039 605,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана 2017 года на 5 358,7 тыс. рублей, или на 0,5 процента. В 2019 году планируется прирост налоговых доходов на сумму 5 261,6 тыс. рублей, в 2019 году - на сумму 27 586,6 тыс. рублей. Темп прироста налоговых доходов в 2019 и 2020 годах составит 0,5% и 2,6% к предыдущему году соответственно.

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольшую долю по-прежнему составляют: налог на доходы физических лиц (54,8%, 56,6%, 57,3%), налог на имущество (31,9%, 29,7%, 29,2%). За счет данных источников предполагается получить более 86,0% налоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2018 году представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



В соответствии с Порядком расчета потенциала №1747 прогнозируемая сумма поступлений по налоговым доходам осуществляется с применением средней репрезентативной налоговой ставки, исходя из динамики поступления платежей или методом прямого счета. При оценке налогового потенциала учитываются возможный уровень собираемости налогов, а также меры по совершенствованию администрирования налогов. Прогнозные показатели по налоговым доходам, администрируемым Межрайонной инспекцией ФНС России № 13 по Ростовской области, определены с учетом данных о налогооблагаемой базе.

Налог на доходы физических лиц планируется в 2018 году в сумме 570 046,1 тыс. рублей. Планируемое увеличение поступлений на 37 255,9 тыс. рублей или на 7%, по мнению Контрольно-счетной палаты, подтверждается, в том числе такими факторами, как рост налоговой базы (суммы доходов подлежащих обложению) – на 17,7 %, обусловленный увеличением доли прочих доходов, включающих денежное довольствие военнослужащих и приравненных к ним категорий, в общей сумме доходов для расчета налогового потенциала, а так же продолжающимся выполнением задачи по повышению оплаты труда работников бюджетной сферы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

В плановом периоде на 2019 год поступление налога на доходы физических лиц составит 591 342,0 тыс. рублей, на 2020 год – 614 359,6 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данного налога в 2018 и 2019 годах составит 3,7% и 3,9% к предыдущему году соответственно.

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации (доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты – дизельное топливо, моторные масла, автомобильный бензин) предусмотрены Проектом бюджета в 2018 году в сумме 32 465,3 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 5 528,9 тыс. рублей, или на 14,6 процента. Уменьшение поступлений акцизов на нефтепродукты обусловлено снижением норматива отчислений в бюджеты субъектов Российской Федерации с 61,7% в 2017 году до 57,4% в 2018 году.

Норматив отчислений акцизов в бюджет города является дифференцированным, его размер устанавливается областным законом об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз поступления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты предусмотрен на основании показателей, предоставленных министерством финансов Ростовской области.

В плановом периоде на 2019 и 2020 годы поступление акцизов по подакцизным товарам составит 36 546,6 тыс. рублей. Темп прироста поступлений акцизов в 2019 году составит 12,6% .

По *налогам на совокупный доход* поступления в 2018 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 73 117,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 14 251,5 тыс. рублей, или на 16,3%. Уменьшение обусловлено продолжающими снижаться объемами вмененного дохода организаций и индивидуальных предпринимателей (по данным отдела потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации города). Вследствие чего, поступления единого налога на вмененный доход снизятся на 20,7%.

Прогнозируемый рост единого сельскохозяйственного налога на 41,6% связан с увеличением прогнозируемой налоговой базы организаций и индивидуальных предпринимателей, являющихся сельскохозяйственными товаропроизводителями в 2 раза (по данным отдела экономического анализа, финансовых ресурсов и инвестиций Администрации города).

Также отмечается рост налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на 31,9% в связи с увеличением планируемого темпа роста поступлений данного налога со 124,8% до 125,5% (по данным отдела потребительского рынка и защиты прав потребителей Администрации города).

В плановом периоде на 2019 год поступление налогов на совокупный доход составит 73 500,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 74 509,9 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данных налогов в 2019 и 2020 годах составит 0,5% и 1,4% к предыдущему году соответственно.

Поступления *налога на имущество* в 2018 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 331 097,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 20 987,7 тыс. рублей, или на 6 %.

В соответствии с представленными Комитетом по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска данными, кадастровая стоимость земельных участков, подлежащих налогообложению, сократилась на 5,6%. В результате поступления по земельному налогу в 2018 году составят 290 659,5 тыс. рублей, что на 4,7% меньше первоначального плана на 2017 год. В плановом периоде 2019-2020 годы поступления по земельному налогу составят 283 570,8 тыс. рублей

Налог на имущество физических лиц планируется в 2018 году в сумме 40 437,7 тыс. рублей, что ниже на 14,3 процента первоначального плана на 2017 год. При расчете налогового потенциала данного налога применен коэффициент-дефлятор в соответствии с приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.11.2016 № 698 «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2017 год», увеличивающий суммарную инвентаризационную стоимость объектов налогообложения, представленную в налоговые органы до 1 марта 2013 года. При этом, отмечается снижение уровня собираемости данного налога с 84,2% в 2017 году до 71,4% в 2018 году, что привело к снижению в 2018 году прогнозируемой суммы поступлений налога на имущество физических лиц.

Законом Ростовской области от 27.07.2017 № 1174-ЗС «Об установлении единой даты начала применения на территории Ростовской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения» установлена единая дата

начала применения на территории Ростовской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения – 1 января 2018 года. В плановом периоде на 2019 и 2020 годы поступления по данному налогу рассчитаны исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и составят 26 308,4 тыс. рублей и 29 114,2 тыс. рублей соответственно, что ниже уровня 2018 года.

В соответствии с Реестром источников доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов в бюджет планируется поступления *государственной пошлины*, администрируемой Управлением Федеральной налоговой службы по Ростовской области, Главным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации, Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Ростовской области, Управлением архитектуры и градостроительства Администрации города.

Областным законом Ростовской области от 26 декабря 2016 года № 834-ЗС (в редакции от 19.10.2017) «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» установлены единые нормативы отчислений в бюджеты городских округов от отдельных федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в соответствии с БК РФ и законодательством о налогах и сборах в областной бюджет (статья 4). В соответствии с этим, государственная пошлина (подлежащая зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг подлежит зачислению в бюджет города по нормативу 45 процентов. Прогноз поступления таких государственных пошлин производится по данным министерства финансов Ростовской области.

В соответствии с требованиями статьи 61.2 БК РФ в бюджеты городских округов налоговые доходы от уплаты государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) и за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции зачисляются по нормативу 100 процентов.

Наибольший объем приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) - 18 844,8 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком расчета потенциала №1747 данная государственная пошлина рассчитана на основе ожидаемого объема ее поступлений в 2017 году, скорректированного на индекс потребительских цен, в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Ростовской области. Распоряжением Правительства РО от 16 августа 2017 года №458 «О прогнозе социально-экономического развития Ростовской области на 2018 - 2020 годы» индекс потребительских цен утвержден на уровне 104%, что подтверждает правильность расчета.

Проектом бюджета в 2018 году предполагается поступление государственной пошлины в общей сумме 32 879,5 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 1 846,5 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

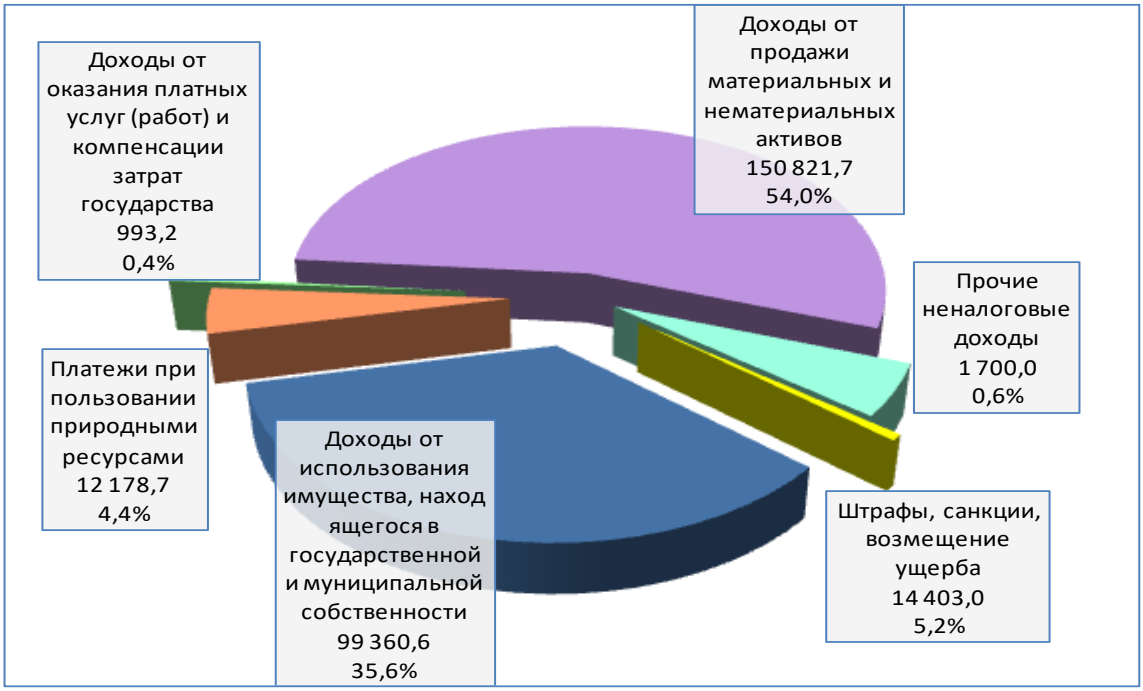
В плановом периоде на 2019 год поступление доходов в виде государственной пошлины составит 33 598,3 тыс. рублей, на 2020 год – 34 352,4 тыс. рублей. Темп прироста поступлений в 2019 и 2020 годах составит 2,2% к предыдущему году соответственно.

Неналоговые доходы бюджета города на 2018 год предусмотрены в сумме 279 457,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 33 439,1 тыс. рублей, или на 10,7 процента. В плановом периоде на 2019 год неналоговые доходы составят 178 937,1 тыс. рублей, на 2020 год – 138 853,6 тыс. рублей. В 2019 году ожидается уменьшение неналоговых доходов на 36,0%, в 2020 году на 22,4% к предыдущему году соответственно.

Ожидаемое снижение неналоговых доходов в бюджете города в 2018 году обусловлено уменьшением планируемых поступлений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 25,6%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 60,6%, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 3,3%, процента.

Структура неналоговых доходов в 2018 году представлена на диаграмме3.

Диаграмма 3



В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2018 году наибольшую долю составляют: доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 54,0% (150 821,7 тыс. рублей), доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 35,6% (99 360,6 тыс. рублей). За счет данных источников предполагается получить в 2018 году 89,6% неналоговых доходов бюджета города.

На 2018 год проектом предусмотрены поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 99 360,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2017 год на 34 103,0 тыс. рублей, или на 25,6 процента.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2019 году на 1,9% к предыдущему году и составят 101 215,6 тыс. рублей, в 2020 году на 3,4% и составят 104 659,6 тыс. рублей.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2018 году наибольший удельный вес займут доходы, получаемые в виде арендной платы за землю – 84,8%, что меньше сложившегося распределения в 2017 на 2 процента. В плановом периоде 2019 и 2020 годов доля арендной платы за землю вырастет до 86,2 процентов.

Поступления доходов в виде арендных платежей запланированы на 2018 год в сумме 95 507,9 тыс. рублей, из них за земельные участки – 84 279,5 тыс. рублей и от сдачи в аренду имущества – 11 228,4 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий запланированы на 2018 год в сумме 716,2 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 2017 год на 0,1 процент. Снижение продолжится и в плановом периоде 2019 и 2020 годов на 25,5% и 6,9% соответственно к предыдущему году.

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии со статьей 62 БК РФ размер отчислений части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей определяется в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Пунктом 4 Решения Городской Думы города Новочеркасска от 26 декабря 2005 года №78 «Об утверждении Положения о порядке перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет муниципального образования "Город Новочеркасск" части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» установлено, что Городская Дума города Новочеркасска определяет в своем решении о местном бюджете на очередной финансовый год объем и размер части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет муниципального образования "Город Новочеркасск".

Однако, Проектом бюджета не определен размер части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) запланированы на 2018 год в сумме 3 136,5, что меньше 2017 года на 0,5% и продолжат снижаться в плановом периоде 2019 и 2020 годов на 17,3% и 0,7% к предыдущему году. По данному источнику доходов учитываются средства от платы за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций и платы за пользование жилым помещением (платы за наем). Согласно Реестра источников доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов объем поступлений в 2018 году от платы за выдачу разрешений на установку рекламных конструкций составит 2 390,4 тыс. рублей, поступлений платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в сумме 746,1 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка поступлений в бюджет города Новочеркасска платы за пользование жилым помещением (платы за наем)» установлено, что в настоящее время в городе Новочеркасске действует Постановление главы Администрации от 31 марта 2004 года № 986, устанавливающее месячные ставки оплаты для населения за наем. Размер месячных ставок составляет от 0,67 копеек (жилые дома без удобств) до 0,86 копеек (многоэтажные капитальные дома, имеющие все виды благоустройства) за 1 кв.м. общеполезной площади. Размер месячных ставок с 2004 года не изменялся, данные ставки не согласованы с Городской тарифной комиссией.

Данное постановление противоречит требованиям ЖК РФ в части: установления месячных ставок, а не размера платы за пользование жилым помещением; установления размера платы исходя из общеполезной площади, а не исходя из занимаемой общей площади; отсутствия порядка дифференциации платы за пользование жилым помещением (платы за наем) в муниципальном жилищном фонде в зависимости от параметров качества жилья и его местоположения.

Необходимо отметить, с 01.01.2017 года в соответствии с Методическими указаниями Минстроя России от 27 сентября 2016 года № 668/пр, определяются единые требования к установлению размера платы. Так, при расчете размера платы за наем жилого помещения используется базовый размер платы за наем жилого помещения, коэффициент, характеризующий качество и благоустройство жилого помещения, месторасположение дома, коэффициент соответствия платы. При определении базового размера платы за наем жилого помещения используется средняя цена 1 кв. м на вторичном рынке жилья в субъекте Федерации, в котором находится жилое помещение государственного или муниципального жилищного фонда, предоставляемое по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений.

Кроме того, администратором доходов по данному источнику доходов не исполняются полномочия, установленные статьей 160.1 БК РФ по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты пеней, по ведению претензионной работы по взысканию задолженности с учетом пропуска исковой давности, что приводит к потере бюджета.

По результатам контрольного мероприятия, предложения по приведению нормативно-правовой базы, размера платы за пользование жилым помещением в соответствии с требованием законодательства направлены в Администрацию города Новочеркасска.

По результатам контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка размещения рекламных конструкций на территории города Новочеркасска в 2015-2016 годах и текущем периоде 2017 года» установлено,

что в городе Новочеркасске применяемая базовая ставка для расчета размера оплаты за использование рекламного места, занимаемой рекламной площади, утвержденная Решением Городской Думы от 27.01.2012 №221 составляет 40 рублей в месяц за кв.м по всем типам рекламных конструкций. Контрольно-счетной палатой предложено Администрации города Новочеркасска нормативно-правовым актом определить понятие «вывеска, содержащая рекламную информацию», что позволит дополнительно получать доход в виде госпошлины.

Главным администратором доходов не в полной мере осуществляются полномочия главного администратора доходов, установленные статьей 160.1 БК РФ по начислению, учету и контролю за полнотой и своевременностью уплаты пеней, что также приводит к потере бюджета.

Вышеперечисленное, свидетельствует об имеющихся резервах увеличения поступлений в бюджет.

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* предусмотрено Проектом бюджета на 2018 год в сумме 12 178,7 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 18 699,5 тыс. рублей, или на 60,6 процентов. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся на 4,0% к предыдущему году и составят в 2019 году 12 665,8 тыс. рублей, в 2020 году – 13 172,4 тыс. рублей.

Доходным источником по данному виду платежей является плата за негативное воздействие на окружающую среду. Крупнейшим плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду являются Новочеркасская ГРЭС (ОАО ОГК-2).

Оценка неналогового потенциала по плате за негативное воздействие на окружающую среду основана на данных главного администратора – Департамента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Южному федеральному округу.

Проектом предусмотрены поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в сумме 993,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 34,1 тыс. рублей, или на 3,3 процента.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику уменьшатся в 2019 году на 5,7% к предыдущему году и составят 937,0 тыс. рублей, в 2020 году увеличатся на 1,3 % и составят 949,0 тыс. рублей.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, в 2018 году доходы от оказания платных услуг планируются в сумме 939,2 тыс. рублей, доходы от компенсации затрат – в сумме 54,0 тыс. рублей.

Неналоговый потенциал поступлений в бюджет города *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* на 2018, 2019, 2020 года рассчитан по данным главного администратора доходов бюджета города – Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска и составил соответственно по годам 150 821,7 тыс. рублей, 49 139,6 тыс. рублей, 4 494,3 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют в 2018 году 66,3% указанных поступлений, или 100 000,0 тыс. рублей – средства, планируемые к поступлению в рамках реализации плана (программы) приватизации имущества города на 2018 год.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности составляют в 2018 году 50 821,7 тыс. рублей.

На плановый период 2019-2020 годы прогнозируется снижение доли доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности и увеличением доли доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* предусмотрено Проектом бюджета на 2018 год в сумме 14 403,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2017 год на 1 942,9 тыс. рублей, или на 11,9 процента. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2019 и 2020 годах на 4,0% к предыдущему году.

По неналоговому источнику доходов «Штрафы, санкции, возмещения ущерба», согласно реестру источников доходов, количество администраторов доходов бюджета равно 20, количество администрируемых ими доходов по данной подгруппе - 14. Однако, представленные в качестве расчетов и обоснований материалы содержат только одну строчку с указанием планируемых поступлений на 2018-2020 годы.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2018 году предусмотрен Проектом бюджета в сумме 2 006 532,4 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2017 год на 45 939,3 тыс. рублей, или на 2,3 процента. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года планируется снижение на 9 процентов.

В плановом периоде на 2019 год безвозмездные поступления в бюджет города прогнозируются в сумме 1 994 568,8 тыс. рублей, на 2020 год – 2 254 156,6 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений предусмотрены:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2018 год – в сумме 196 831,5 тыс. рублей, на

2019 год – в сумме 147 825,6 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 525 014,9 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2018 год – в сумме 1 805 094,4 тыс. рублей, на 2019 год – в сумме 1 842 136,7 тыс. рублей, на 2020 год – в сумме 1 724 535,2 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты – в сумме 4 606,5 тыс. рублей на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

Контрольно-счетная палата отмечает, при формировании Проекта бюджета не обеспечена необходимая прозрачность формирования доходов бюджета, расчеты представлены только по укрупненным показателям, что не позволяет проверить их обоснованность.

С целью оценки достоверности и реалистичности прогнозируемых поступлений по доходам Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации города Новочеркасска в дальнейшем представлять подробные расчеты доходов, предусматривающие исходные показатели для прогнозирования.

3. Расходы бюджета

Общий объем расходов на 2018 год Проектом бюджета предусмотрен в сумме 3 390 031,0 тыс. рублей, что выше показателя 2017 года, установленного Решением о бюджете № 129 на 71 577,6 тыс. рублей, или на 2,2 процента.

Расходы бюджета на 2019 и 201920 годы запланированы в суммах 3 296 344,8 тыс. рублей и 3 471 752,4 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по Проекту бюджета показывает, что расходы бюджета по сравнению с соответствующим предыдущим годом уменьшатся в 2019 году на 93 686,2 тыс. рублей или 2,8 процента, и увеличатся в 2020 году на 175 407,6 тыс. рублей, или 5,3 процента.

Как следует из пояснительной записки к Проекту бюджета, в области расходов предлагается сдержанная политика с учетом запланированных к поступлению доходных источников и первоочередного исполнения социальных обязательств перед жителями города. Расчет общего объема расходов осуществлен исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, с учетом соблюдения ограничений по муниципальному долгу, установленных бюджетным законодательством, а также соглашениями о предоставлении бюджетных кредитов. В связи с этим, при планировании бюджета учтены основные подходы к формированию расходной части с учетом

оптимизации бюджетных расходов и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

Динамика расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 3.

Таблица3

Наименование	Решение о бюджете №129 (перво-начальный план), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение), тыс. рублей				Темп прироста (снижения), %			
		2018 год	2019 год	2020 год	к предыдущему году			2020 год к 2017 году	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год к 2017 году
Всего расходы	**3 318 453,4**	**3 390 031,0**	**3 296 344,8**	**3 471 752,4**	**71 577,6**	**-93 686,2**	**175 407,6**	**153 299,0**	**2,2**	**-2,8**	**5,3**	**4,6**
Общегосударственные вопросы	233 607,6	232 444,3	230 277,9	213 511,5	-1 163,3	-2 166,4	-16 766,4	-20 096,1	-0,5	-0,9	-7,3	-8,6
Национальная оборона	402,0	345,0	345,0	345,0	-57,0	0,0	0,0	-57,0	-14,2	0,0	0,0	-14,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 232,1	28 336,6	27 265,2	25 689,8	3 104,5	-1 071,4	-1 575,4	457,7	12,3	-3,8	-5,8	1,8
Национальная экономика	148 032,1	149 056,4	146 242,6	511 398,9	1 024,3	-2 813,8	365 156,3	363 366,8	0,7	-1,9	249,7	245,5
Жилищно-коммунальное	177 257,7	194 168,9	167 771,1	155 971,1	16 911,2	-26 397,8	-11 800,0	-21 286,6	9,5	-13,6	-7,0	-12,0
Образование	1 451 330,4	1 468 191,1	1 366 674,1	1 371 127,6	16 860,7	-101 517,0	4 453,5	-80 202,8	1,2	-6,9	0,3	-5,5
Культура, кинематография	117 616,2	155 113,1	165 087,5	148 578,5	37 496,9	9 974,4	-16 509,0	30 962,3	31,9	6,4	-10,0	26,3
Здравоохранение	110 092,3	54 125,0	67 955,7	73 509,7	-55 967,3	13 830,7	5 554,0	-36 582,6	-50,8	25,6	8,2	-33,2
Социальная политика	896 468,3	929 537,1	955 104,3	812 470,1	33 068,8	25 567,2	-142 634,2	-83 998,2	3,7	2,8	-14,9	-9,4
Физическая культура и спорт	90 423,1	109 587,3	89 298,1	81 768,3	19 164,2	-20 289,2	-7 529,8	-8 654,8	21,2	-18,5	-8,4	-9,6
Средства массовой информации	475,0	0,0	0,0	0,0	-475,0	0,0	0,0	-475,0	-100,0	0,0	0,0	-100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	67 516,6	69 126,2	80 323,3	77 381,9	1 609,6	11 197,1	-2 941,4	9 865,3	2,4	16,2	-3,7	14,6

Анализ динамики расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, наибольший рост расходов планируется по разделу «Культура, кинематография» – 31,9% или 37 496,9 тыс. рублей, «Физическая культура и спорт» – 21,2% или 19 164,2 тыс. рублей, «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 9,5%или16 911,2 тыс. рублей. Наибольшее снижение запланировано по разделу «Здравоохранение» – 50,8 % или 55 967,3 тыс. рублей.

Структура расходов бюджета города на 2018-2020 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 4.

Таблица 4

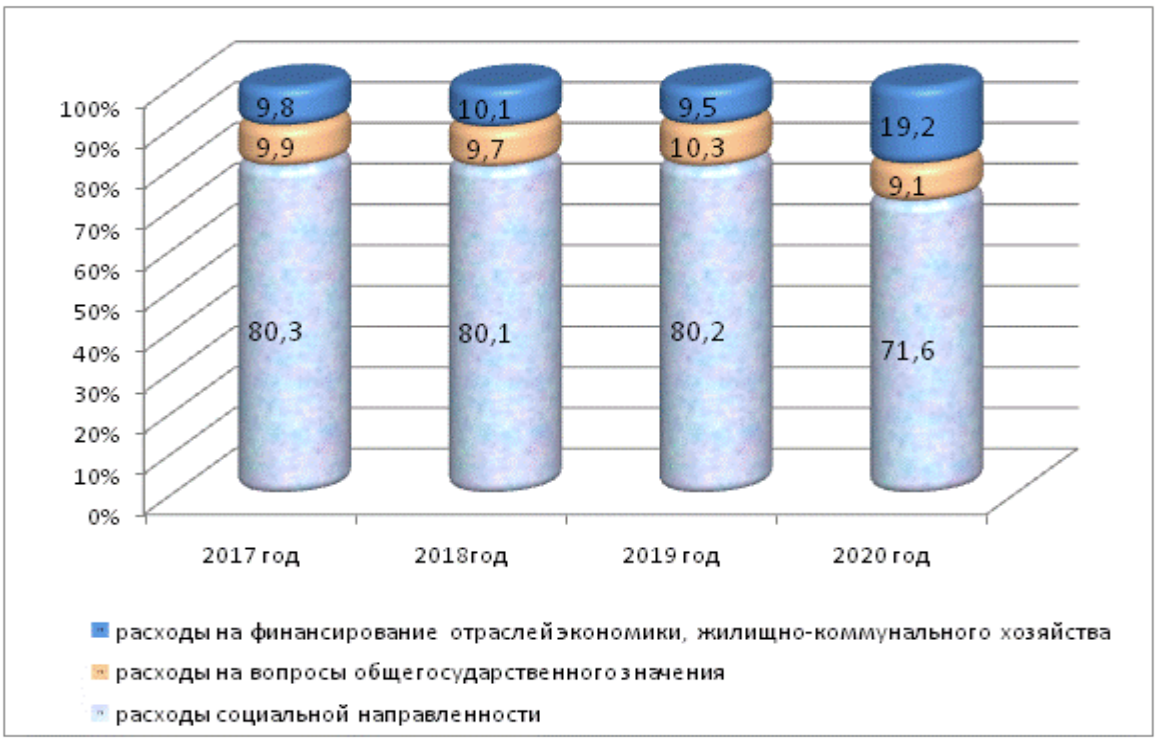
Наименование разделов/подразделов	2017 год		2018год		2019 год		2020 год	
	Решение о бюджете №129 (перво-начальный план), тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%
Всего	**3 318 453,4**	**100,0**	**3 390 031,0**	**100,0**	**3 296 344,8**	**100,0**	**3 471 752,4**	**100,0**
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	233 607,6	7,0	232 444,3	6,9	230 277,9	7,0	213 511,5	6,1
Национальная оборона	402,0	0,0	345,0	0,0	345,0	0,0	345,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная	25 232,1	0,8	28 336,6	0,8	27 265,2	0,8	25 689,8	0,7
Национальная экономика	148 032,1	4,5	149 056,4	4,4	146 242,6	4,4	511 398,9	14,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	177 257,7	5,3	194 168,9	5,7	167 771,1	5,1	155 971,1	4,5
Образование	1 451 330,4	43,7	1 468 191,1	43,3	1 366 674,1	41,5	1 371 127,6	39,5
Культура, кинематография	117 616,2	3,5	155 113,1	4,6	165 087,5	5,0	148 578,5	4,3
Здравоохранение	110 092,3	3,3	54 125,0	1,6	67 955,7	2,1	73 509,7	2,1
Социальная политика	896 468,3	27,0	929 537,1	27,4	955 104,3	29,0	812 470,1	23,4
Физическая культура и спорт	90 423,1	2,7	109 587,3	3,2	89 298,1	2,7	81 768,3	2,4
Средства массовой информации	475,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и	67 516,6	2,0	69 126,2	2,0	80 323,3	2,4	77 381,9	2,2

В структуре расходов бюджета города на 2018 год по прежнему, наибольший удельный вес занимают расходы на образование и социальную

политику. Их общий удельный вес в общих расходах бюджета составит в 2018 году – 70,7%, в 2019 году -70,5%, в 2020 году -62,9%. Необходимо отметить, тенденцию сокращения данных расходов, по сравнению с 2017 годом указанные виды расходов сократятся в 2020 году на 7,8 процентных пункта.

Структура расходов бюджета города по Проекту бюджета, сгруппированная по основным направлениям, приведена на следующей диаграмме.

Диаграмма 4



Как показывают данные диаграммы, в 2018 -2020 годах расходы бюджета социальной направленности (разделы: «Образование», «Культура, кинематография», «Здравоохранение», «Социальная политика», «Физическая культур и спорт») запланированы с уменьшением по отношению к 2017 году на 0,2, 0,1, и 8,7 процентных пункта соответственно по годам. Расходы бюджета на вопросы общегосударственного значения («Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность, правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Обслуживание муниципального долга») запланированы с уменьшением в 2018 и 2020 годах на 0,1 и 0,7 процентных пункта соответственно. В 2019 году расходы по данному направлению увеличены по отношению к 2017 году на 0,4 процентных пункта. Расходы на финансирование отраслей народного хозяйства («Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство») в 2018 и 2020 годах запланированы с увеличением по отношению к 2017 году на 0,3 и 9,4 процентных

пункта соответственно, однако в 2019 году расходы уменьшены на 0,3 процентных пункта.

Ведомственной структурой расходов бюджета на 2018 год (приложение 7 к Проекту бюджета) и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетные ассигнования предусмотрены 14 главным распорядителям бюджетных средств.

В соответствии с решениями Городской Думы города Новочеркасска от 23 декабря 2016 года №132 «О создании Департамента строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска» и от 23 декабря 2016 года №133 «О создании Департамента жилищно-коммунального хозяйства благоустройства Администрации города Новочеркасска» количество главных распорядителей бюджетных средств увеличено на 2 отраслевых (функциональных) органа.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, предусмотренных главным распорядителям, представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение о бюджете №129 (первоначальный план), тыс. рублей	2018 год			2019 год			2020 год		
		Проект	Отклонение к 2017 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2018 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2019 году (-) уменьшение; (+) увеличение	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
Всего	**3 318 453,4**	**3 390 031,0**	**71 577,6**	**102,2**	**3 296 344,8**	**-93 686,2**	**97,2**	**3 471 752,4**	**175 407,6**	**105,3**
Городская Дума города Новочеркасска	14 149,1	13 637,4	-511,7	96,4	13 629,4	-8,0	99,9	12 393,2	-1 236,2	90,9
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	805 654,0	235 644,6	-570 009,4	29,2	232 311,9	-3 332,7	98,6	211 404,1	-20 907,8	91,0
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	8 754,6	8 708,6	-46,0	99,5	8 844,2	135,6	101,6	8 060,4	-783,8	91,1
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	96 586,5	97 214,1	627,6	100,6	108 375,7	11 161,6	111,5	111 020,4	2 644,7	102,4
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	50 664,7	54 125,0	3 460,3	106,8	55 298,7	1 173,7	102,2	59 321,8	4 023,1	107,3
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	174 354,0	224 147,0	49 793,0	128,6	232 387,5	8 240,5	103,7	212 239,8	-20 147,7	91,3
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 282 398,0	1 378 880,1	96 482,1	107,5	1 360 845,0	-18 035,1	98,7	1 371 166,6	10 321,6	100,8
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	0,0	170 154,4	170 154,4	0,0	86 757,9	-83 396,5	51,0	88 978,9	2 221,0	102,6
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 380,2	9 229,7	-150,5	98,4	9 146,9	-82,8	99,1	8 392,6	-754,3	91,8

Управление труда и социального развития Администрации города	755 611,4	798 052,7	42 441,3	105,6	821 354,9	23 302,2	102,9	679 663,7	-141 691,2	82,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	21 071,7	19 978,2	-1 093,5	94,8	19 635,4	-342,8	98,3	18 452,6	-1 182,8	94,0
Управление по физической культуре и спорту Администрации города	90 423,1	109 587,3	19 164,2	121,2	89 298,1	-20 289,2	81,5	81 768,3	-7 529,8	91,6
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	0,0	262 170,8	262 170,8	0,0	249 971,7	-12 199,1	95,3	608 836,7	358 865,0	243,6
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	9 406,1	8 501,1	-905,0	90,4	8 487,5	-13,6	99,8	53,3	-8 434,2	0,6

По сравнению с показателями 2017 года, в 2018 году планируется увеличение расходов по 8 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение бюджетных средств приходится на Управление образования Администрации города Новочеркасска (+ 96 482,1 тыс. рублей), Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска (+49 793,0 тыс. рублей), Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска (+42 441,3 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям бюджетных средств планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов в 2018 году приходится на трех главных распорядителей бюджетных средств: Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска (- 1 093,5 тыс. рублей), Отдел Записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска (-905,0 тыс. рублей), Городская Дума города Новочеркасска (-511,7 тыс. рублей).

Необходимо отметить, в общем объеме расходов объемы бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания и на иные цели составляют в 2018 год – 52,5%, в 2019 году- 53,2%, в 2020 году- 49,8%).

Результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий свидетельствуют о существующей и актуальной на сегодняшний день проблеме формирования муниципальных заданий, которое должно формироваться на этапе составления бюджета с учетом соответствующих бюджетных ограничений. Показатели муниципального задания должны служить основанием для формирования бюджета.

Муниципальное задание – это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений, напрямую зависящее от его выполнения.

Проведенные мероприятия свидетельствуют, что муниципальные задания не являются инструментом повышения эффективности расходования бюджетных средств.

В бюджетном послании Президента Российской Федерации к Федеральному Собранию Российской Федерации задача по интегрированию бюджетного процесса в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития страны обозначалась, как первоочередная на уровне Российской Федерации. Важным критерием является не просто целевое расходование бюджетных средств, а достижение цели и заданного результата – наиболее эффективным способом с позиции установленного БК РФ принципа эффективности использования бюджетных средств.

В соответствии с принятым 07 мая 2013 года Федеральным законом № 104-ФЗ «О внесении изменений в БК РФ и отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием бюджетного процесса» муниципальные программы определены в качестве основы формирования проектов бюджетов, соответствующие изменения закреплены БК РФ, а также Положением о бюджетном процессе.

Основные направления бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы, на которых также основывается формирование бюджета, предопределили особенности ее реализации, установив ряд параметров, достижение которых возможно за счет реализации соответствующих мер по развитию программно-целевых методов управления, направленных на повышение эффективности предоставления муниципальных услуг.

Формирование расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ Администрации города Новочеркасска (далее – муниципальные программы), утвержденных Администрацией города Новочеркасска. По муниципальным программам «Охрана окружающей среды в городе Новочеркасске» и «Экономическое развитие города Новочеркасска» расходы бюджета на период с 2018 по 2020 годы не предусмотрены.

В связи с отсутствием в составе документов, представленных одновременно с Проектом бюджета проектов изменений в паспорта муниципальных программ имеет место отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований за счет средств бюджета города Новочеркасска на 2018-2020 годы представленного Проекта бюджета и муниципальных программ (в действующей редакции).

В прогнозных показателях бюджета города Новочеркасска на реализацию муниципальных программ предусмотрены ассигнования в объеме:

на 2018 год – 3 274 192,4 тыс. рублей или 96,6% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2019 год – 3 180 577,9 тыс. рублей или 96,5% от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2020 год – 3 364 932,3 тыс. рублей или 96,9% от общего объема планируемых расходов бюджета.

В 2018 году по сравнению с предыдущим периодом, объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 72 106,5 тыс. рублей, или на 2,3%, в 2019 году – уменьшится на 93 614,5 тыс. рублей, или на 2,9%, в 2020 году увеличится на 184 354,4 тыс. рублей или на 5,8 процента.

По результатам мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой, установлены факты нарушения Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска, утвержденного

Постановлением Администрации города Новочеркасска от 28.08.2013 № 1555 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска» (далее – Порядок).

Так, ответственными исполнителями нарушаются сроки приведения объемов финансирования муниципальных программ в соответствии с решением о бюджете. Установлены случаи изменения перечня мероприятий, либо объемов финансирования без соответствующей корректировке целевых индикаторов, показателей результативности и ожидаемых конечных результатов, по отдельным муниципальным программам отсутствие целевых индикаторов, что в соответствии со статьей 34 БК РФ, может классифицироваться как неэффективное использование бюджетных средств.

В представляемых в Контрольно-счетную палату отчетных данных о ходе реализации планов муниципальных программ выявляются факты несоответствия с аналогичными данными бюджетных форм отчетности, что свидетельствует о невысоком качестве взаимодействия структурных подразделений.

Данные о расходах бюджета города Новочеркасска в разрезе программ, представлены в таблице 6.

Контрольно-счетная палата отмечает о необходимости приведения расходов на повышение квалификации, подготовку и переподготовку кадров в сфере здравоохранения в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» муниципальной программы «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» в общей сумме 1 508,4 тыс. рублей (в 2018 году в сумме 535,6 тыс. рублей, в 2019 году в сумме 535,6 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 437,2 тыс. рублей) в соответствии с требованиями приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 01 июля 2013 года № 65Н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Приказ № 65Н»). Требованиями Приказа № 65Н установлено, что расходы на приобретение образовательных услуг по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а также на оказание услуг (выполнение работ) по реализации основных программ профессионального обучения и дополнительных профессиональных программ, обеспечение деятельности организаций дополнительного профессионального образования подлежат отражению по подразделу 0705 "Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации".

Таблица 6

Наименование	2017 год		2018 год				2019 год				2020 год			
	Первоначальный план	Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2017 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2018 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2019 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %
				тыс. рублей	%			тыс. рублей	%			тыс. рублей	%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Всего по муниципальным программам	**3 202 085,90**	**100,0**	**3 274 192,4**	**72 106,5**	**2,3**	**100,0**	**3 180 577,9**	**-93 614,5**	**-2,9**	**100,0**	**3 364 932,3**	**184 354,4**	**5,8**	**100**
Социальные муниципальные программы:	**2 715 332,20**	**84,8**	**2 760 748,9**	**45 416,7**	**1,7**	**84,3**	**2 682 599,8**	**-78 149,1**	**-2,8**	**84,3**	**2 523 533,6**	**-159 066,2**	**-5,9**	**75,0**
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения города Новочеркасска»	110 046,5	3,4	54 057,2	-55 989,3	-50,9	1,7	67 905,8	13 848,6	25,6	2,1	73 308,1	5 402,3	**8,0**	2,2
Муниципальная программа «Развитие образования города Новочеркасска»	1 371 524,0	42,8	1 374 528,7	3 004,7	0,2	42,0	1 274 521,2	-100 007,5	-7,3	40,1	1 283 988,7	9 467,5	**0,7**	38,2
Муниципальная программа «Молодежь города Новочеркасска»	260,0	0,0	260,0	0,0	0,0	0,0	260,0	0,0	0,0	0,0	236,4	-23,6	**-9,1**	0,0
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан города Новочеркасска»	847 151,5	26,5	902 439,2	55 287,7	6,5	27,6	928 719,0	26 279,8	2,9	29,2	786 382,5	-142 336,5	**-15,3**	23,4
Муниципальная программа «Доступная среда в городе Новочеркасске»	85,4	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0	85,4	0,0	0,0	0,0	0,0	-85,4	**-100,0**	0,0
Муниципальная программа города Новочеркасска"Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска"	119 688,3	3,7	102 226,2	-17 462,1	-14,6	3,1	84 669,5	-17 556,7	-17,2	2,7	82 562,2	-2 107,3	**-2,5**	2,5
Муниципальная программа «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска»	171 608,1	5,4	211 933,2	40 325,1	23,5	6,5	231 509,1	19 575,9	9,2	7,3	209 675,7	-21 833,4	**-9,4**	6,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске»	90 211,9	2,8	109 361,5	19 149,6	21,2	3,3	89 072,3	-20 289,2	-18,6	2,8	81 542,5	-7 529,8	**-8,5**	2,4
Муниципальная программа «Поддержка казачества города Новочеркасска»	4 756,5	0,1	5 857,5	1 101,0	23,1	0,2	5 857,5	0,0	0,0	0,2	5 837,5	-20,0	**-0,3**	0,2

Инфраструктурные муниципальные программы	**300 866,3**	**9,4**	**317 476,4**	**16 610,1**	**5,5**	**9,7**	**300 958,4**	**-16 518,0**	**-5,2**	**9,5**	**654 605,9**	**353 647,5**	**117,5**	**19,5**
Муниципальная программа "Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе	138 106,3	4,3	147 472,0	9 365,7	6,8	4,5	138 929,9	-8 542,1	-5,8	4,4	127 526,8	-11 403,1	**-8,2**	3,8
Муниципальная программа "Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске"	136 111,4	4,3	138 169,6	2 058,2	1,5	4,2	135 372,9	-2 796,7	-2,0	4,3	502 839,1	367 466,2	**271,4**	14,9
Муниципальная программа «Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске»	26 648,6	0,8	31 834,8	5 186,2	19,5	1,0	26 655,6	-5 179,2	-16,3	0,8	24 240,0	-2 415,6	**-9,1**	0,7
Поддержка отраслей экономики	**329,5**	**0,0**	**0,0**	**-329,5**	**-100,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Муниципальная программа "Экономическое развитие города Новочеркасска"	329,5	0,0	0,0	-329,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Иные муниципальные программы:	**185 557,9**	**5,8**	**195 967,1**	**10 409,2**	**5,6**	**6,0**	**197 019,7**	**1 052,6**	**0,5**	**6,2**	**186 792,8**	**-10 226,9**	**-5,2**	**5,6**
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске»	1 123,9	0,0	2 264,2	1 140,3	101,5	0,1	1 593,9	-670,3	-29,6	0,1	1 143,9	-450,0	**-28,2**	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных	28 560,9	0,9	35 818,9	7 258,0	25,4	1,1	28 954,6	-6 864,3	-19,2	0,9	27 377,8	-1 576,8	**-5,4**	0,8
Муниципальная программа «Информационное общество города Новочеркасска»	13 435,1	0,4	15 344,6	1 909,5	14,2	0,5	13 683,4	-1 661,2	-10,8	0,4	12 370,5	-1 312,9	**-9,6**	0,4
Муниципальная программа «Муниципальная политика города Новочеркасска»	3 089,3	0,1	3 284,9	195,6	6,3	0,1	2 974,1	-310,8	-9,5	0,1	2 821,0	-153,1	**-5,1**	0,1
Муниципальная программа "Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска"	54 680,2	1,7	53 662,1	-1 018,1	-1,9	1,6	53 025,4	-636,7	-1,2	1,7	49 733,4	-3 292,0	**-6,2**	1,5
Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске»	84 668,5	2,6	85 592,4	923,9	1,1	2,6	96 788,3	11 195,9	13,1	3,0	93 346,2	-3 442,1	**-3,6**	2,8

Анализ структуры финансирования по направлениям реализации муниципальных программ показал, что в 2018-2020 годах доля расходов муниципальных программ социальной направленности составит 84,3%; 84,3%; 75,0% в общих расходах муниципальных программ.

При этом наибольший рост в 2018 году предусмотрен по муниципальным программам: «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» - на 23,5 процента или 40 325,1 тыс. рублей; «Поддержка казачества города Новочеркасска» на 23,1 процента или на 1 101,0 тыс. рублей; «Развитие физической культуры и спорта» на 21,2 процента или на 19 149,6 тыс. рублей. Сокращение объемов финансирования по следующим муниципальным программам: «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» на 50,9 процента или на 55 989,3 тыс. рублей; «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» на 14,6 процента или на 17 462,1 тыс. рублей.

Инфраструктурные муниципальные программы в 2018 году планируются с ростом от 1,5% до 19,5 процентов.

В Проекте бюджета отмечается рост бюджетных ассигнований, по сравнению с первоначальным планом 2017 года по иным муниципальным программам на 5,6 процента или на 10 409,2 тыс. рублей.

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2018 год на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 115 838,6 тыс. рублей, что на 528,9 тыс. рублей, или на 0,5 процента меньше бюджетных ассигнований, предусмотренных планом на 2017 год. Бюджетные ассигнования на 2019 год предусмотрены в объеме 115 766,9 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 106 820,1 тыс. рублей.

В составе непрограммных расходов предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации города Новочеркасска) в объеме 10 750,0 тыс. рублей ежегодно, или 0,3% от общих расходов бюджета в 2018-2020 годах, что не превышает размер, установленный статьей 81 БК РФ.

В целом, предложенный к утверждению план по расходам реален к исполнению и может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Новочеркасска.

4. Дефицит бюджета

Посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 01 декабря 2016 года определена основная задача

бюджетной политики – повышение устойчивости бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях исполнения всех обязательств государства.

Решением о бюджете № 129 исполнение бюджета в 2018 и 2019 годах прогнозировалось с профицитом бюджета в сумме 25 451,3 тыс. рублей и 30 715,4 тыс. рублей соответственно.

В представленном Проекте бюджета дефицит бюджета города Новочеркасска на 2018 год запланирован в сумме 64 436,1 тыс. рублей, что составляет 4,9% , от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Следует отметить, что размер дефицита бюджета города Новочеркасска в 2018 году соответствует положениям Постановления Правительства Ростовской области от 18 марта 2015 года № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» (в редакции от 16 августа 2016 года №581) (далее – Постановление Правительства РО №182) в части ежегодного, начиная с 1 января 2017 г. и далее на период заимствования, обеспечения дефицита бюджета муниципального образования на уровне не более 5 процентов суммы доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2019 и 2020 годов исполнение бюджета также планируется с дефицитом бюджета в размере 77 972,0 тыс. рублей и 6 288,7 тыс. рублей, что составляет 6,4% и 0,5% соответственно по годам от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2017 год ожидается профицит бюджета в сумме 13 528,3 тыс. рублей.

Динамика величины дефицита бюджета к 2020 году представлена на диаграмме 5.



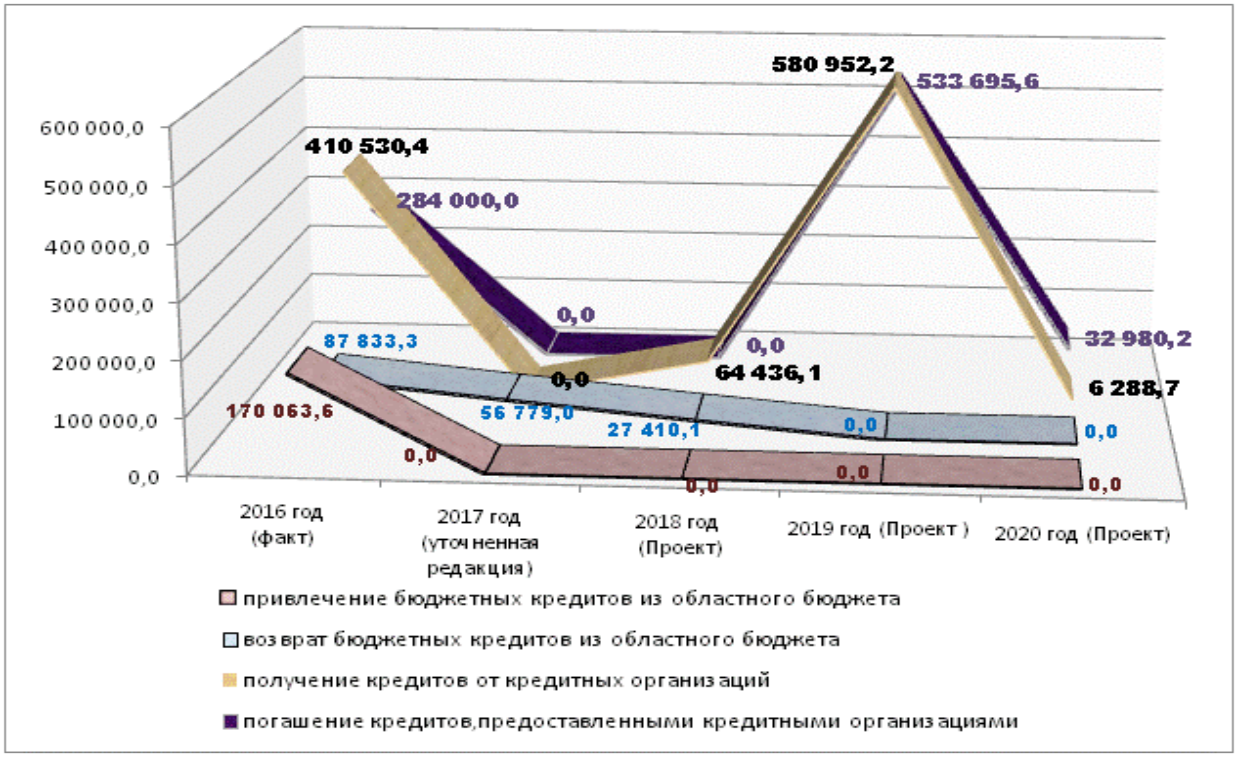
Источники финансирования дефицита бюджета города на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Новочеркасска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предлагается к утверждению статьей 6 Проекта бюджета согласно приложению 15 к проекту, что соответствует требованиям статьи 110.1 БК РФ. При планировании муниципальных заимствований города Новочеркасска учтены требования статьи 103 БК РФ. Объемы муниципальных внутренних заимствований на планируемый период не превышают ограничение, установленное статьей 106 БК РФ.

В соответствии с положениями Постановления Правительства РО №182 бюджетный кредит для частичного покрытия дефицита местного бюджета предоставляется при условии утверждения администрацией муниципального образования долговой политики муниципального образования на период заимствования. На момент рассмотрения, Долговая политика города Новочеркасска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов Администрацией города Новочеркасска не представлена.

Долговая политика города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждена постановлением Администрации города Новочеркасска от 7 декабря 2016 года № 21048 и предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга, своевременное исполнение долговых обязательств, включая использование возможностей привлечения бюджетных кредитов из областного бюджета по причине их наименьшей стоимости.

Динамика муниципальных внутренних заимствований в 2016-2020 годах приведена на следующем графике.



В представленном графике видно, что в 2018 году и планируемом периоде 2019 и 2020 годов планируется привлечение только кредитов кредитных организаций. Так, в 2018 году запланировано привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 64 436,1 тыс. рублей, в 2019 году в сумме – 580 952,2 тыс. рублей, в 2020 году - в сумме 6 288, 7 тыс. рублей.

На погашение бюджетных кредитов в 2018 году запланировано 27 410, 1 тыс. рублей.

Необходимо отметить, на момент рассмотрения Проекта бюджета Администрацией города Новочеркасска 17 ноября 2017 года на рассмотрение депутатам Городской Думы города Новочеркасска представлен проект решения «О внесении изменений в решение Городской Думы от 23.12.2016 №129 «О бюджете города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в соответствии с которым, вносятся изменения в программу муниципальных внутренних заимствований города Новочеркасска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. В соответствии с проектом в 2018 году на погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации запланировано 27 410,1 тыс. рублей, что больше на 1 958, 8 тыс. рублей ранее утвержденной суммы (25 451,3 тыс. рублей).

В представленном Проекте бюджета программой муниципальных

внутренних заимствований города Новочеркасска на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов данное изменение учтено.

Проектом бюджета не планируется привлечение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Планируемый объем исполняемых обязательств перед кредитными организациями по привлеченным кредитам составит в 2019 году 533 695, 6 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 32 980, 2 тыс. рублей.

Предоставление муниципальных гарантий города Новочеркасска Проектом бюджета не планируется.

В целом, по результатам экспертизы Контрольно-счетной палаты установлено соответствие общего объема утверждаемых Проектом бюджета источников финансирования дефицита бюджета прогнозируемому объему дефицита, чем обеспечена сбалансированность бюджетных показателей.

Таким образом, предлагаемые к утверждению источники финансирования дефицита бюджета соответствуют размеру планируемого дефицита бюджета города Новочеркасска.

5. Муниципальный долг

В соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы основное внимание в области муниципального долга планируется обратить на один из важнейших факторов стабильности города – соблюдение взвешенной долговой политики, направленной на обеспечение потребностей города в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств и поддержание объема и структуры долговых обязательств на безопасном уровне.

Анализ нормативной правовой и методической базы формирования и управления муниципальным долгом города Новочеркасска, показал, что в городе разработаны и утверждены нормативные и иные правовые документы, обеспечивающие регулирование осуществления муниципальных заимствований, предоставления муниципальных гарантий и других вопросов управления муниципальным долгом с учетом требований действующего законодательства.

Так, постановлением Администрации города Новочеркасска от 30 сентября 2013 года № 1791 утверждена и реализуется муниципальная программа города Новочеркасска «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске», задачами одной из подпрограмм которой являются достижение экономически обоснованного объема муниципального долга города Новочеркасска, минимизация стоимости заимствований, выполнение финансовых обязательств по заключенным кредитным договорам и соглашениям.

Необходимо отметить, одним из индикаторов подпрограммы «Управление муниципальным долгом города Новочеркасска» является «Отношение объема муниципального долга города Новочеркасска к общему годовому объему доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений». Значения индикатора на период с 2013 года до 2020 года установлены <100 процентов. Установленные Постановлением Правительства РО ограничения в части ежегодного, начиная с 1 января 2017 года, обеспечения доли общего объема муниципального долга не более 50% суммы доходов муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений не нашли своего отражения в целевых показателях муниципальной программы.

Распоряжением Администрации города Новочеркасска 3 декабря 2013 года № 97 (в редакции от 21 ноября 2017 года) утвержден План мероприятий по оздоровлению муниципальных финансов, включая мероприятия, направленные на рост доходов, оптимизацию расходов, а также сокращение муниципального долга, в городе Новочеркасске до 2022 года. Направления по сокращению муниципального долга города Новочеркасска включают: планирование бюджетных ассигнований на исполнение долговых обязательств города Новочеркасска в пределах 15% годового объема налоговых, неналоговых доходов бюджета; рассмотрение вопроса о привлечении долгосрочных заимствований для финансирования дефицита местного бюджета и (или) погашения долговых обязательств города Новочеркасска; проведение ежегодного анализа объема и состава задолженности, в том числе с точки зрения сроков погашения, стоимости обслуживания заимствований, влияния на общую платежеспособность; обеспечение контроля за финансовым состоянием принципала в случае предоставления муниципальной гарантии города Новочеркасска.

Кроме того, утверждена долговая политика города Новочеркасска на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, основной целью, которой определено обеспечение сбалансированности бюджета, своевременное исполнение долговых обязательств, минимизация расходов на обслуживание муниципального долга.

Установленный Проектом бюджета предельный объем муниципального долга города Новочеркасска на 2018 год в сумме 659 531,3 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 1 223 804,0 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 211 307,1 тыс. рублей не превышает общий годовой объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

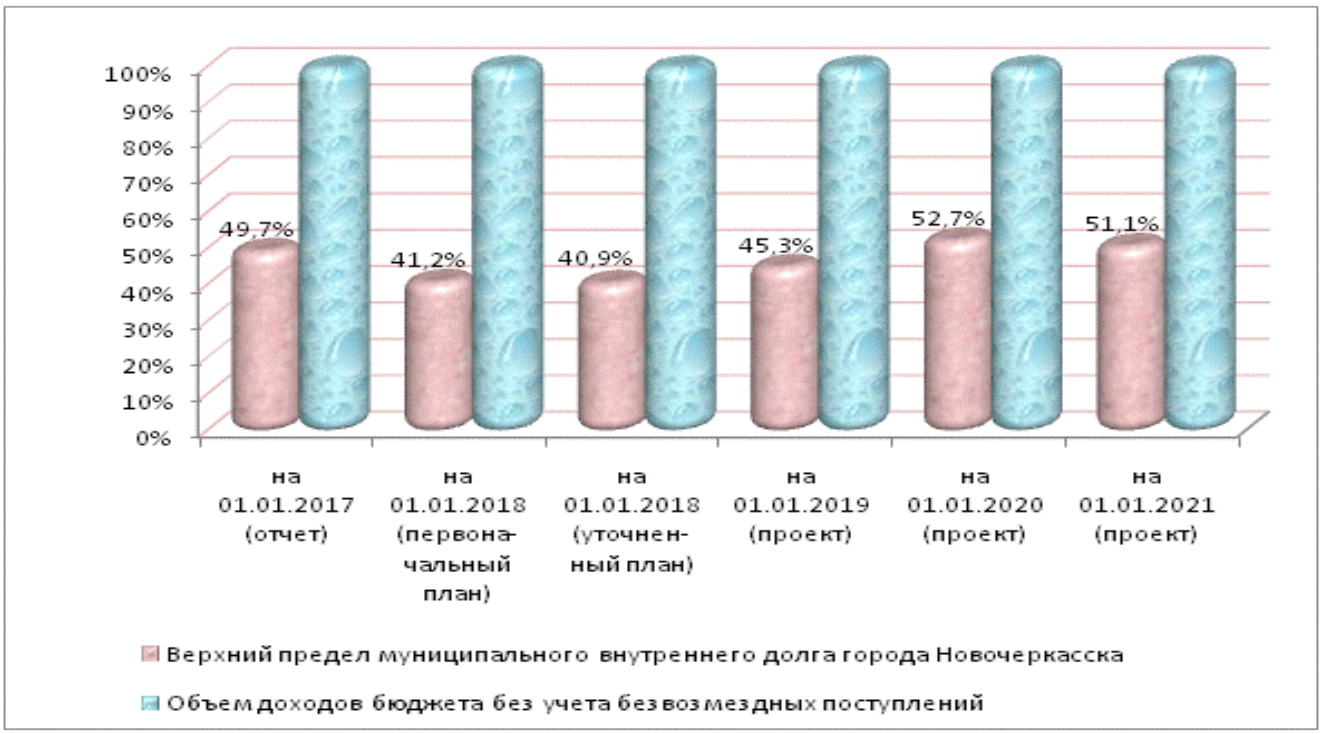
Учитывая, что в 2018 году у муниципального образования «Город Новочеркасск» существуют обязательства по погашению бюджетного кредита, привлеченного из областного бюджета в 2016 году, предельный объем

муниципального долга города Новочеркасска на 2018 год в сумме 659 531,3 тыс. рублей соответствует положениям Постановления Правительства РО № 182 в части обеспечения доли общего объема муниципального долга не более 50% суммы доходов муниципального бюджета без учета безвозмездных поступлений.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2019 года, 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года установлен в размерах 598 131,7 тыс. рублей, 645 388,3 тыс. рублей, 618 696,8 тыс. рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика соотношения верхнего предела муниципального внутреннего долга города Новочеркасска к объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений в 2017-2020 годах приведена на следующей диаграмме 6.

Диаграмма 6



Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2019 года в суммарном отношении увеличится в сравнении с первоначальным показателем на 1 января 2018 года на 38 984,8 тыс. рублей, или на 7%. На 1 января 2020 года и на 1 января 2021 года по отношению к 1 января 2018 года снижения верхнего предела муниципального долга Проектом бюджета не планируется.

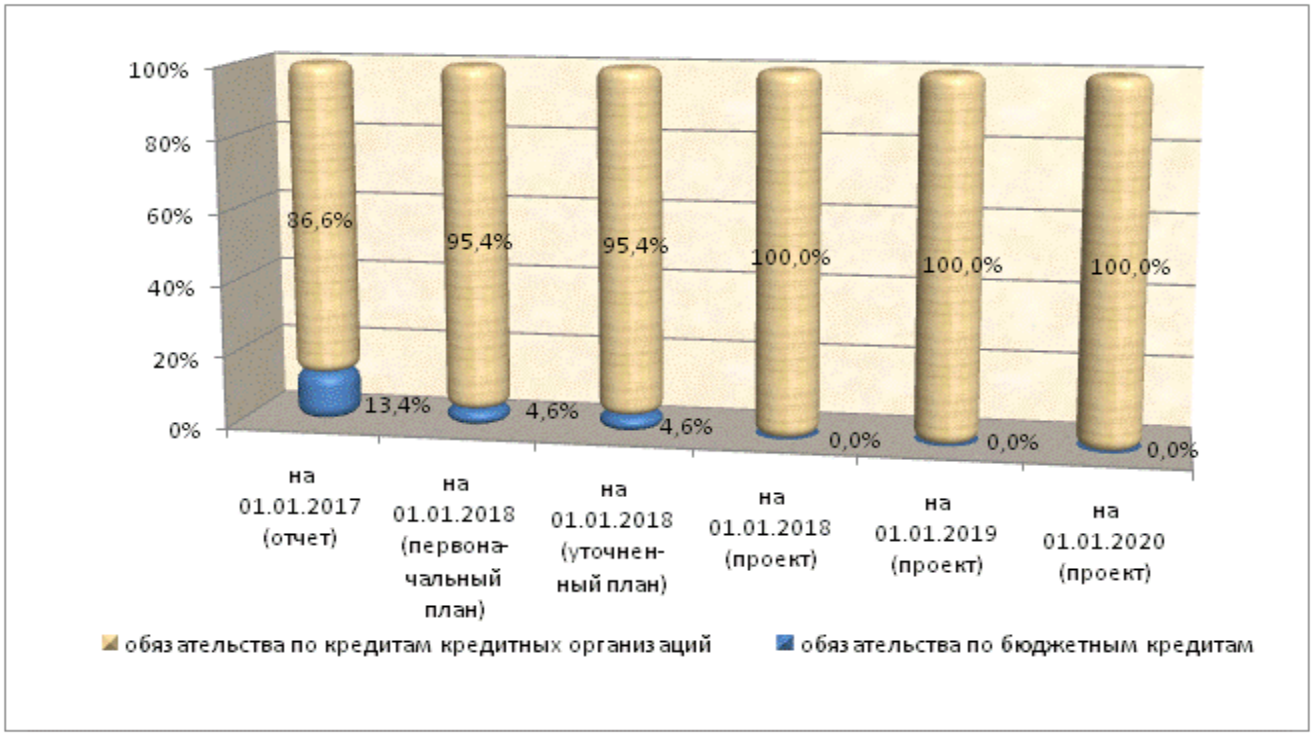
В относительном выражении верхний предел долга в 2018 году составит 45,3% от общего годового объема доходов бюджета города без учета объема

безвозмездных поступлений и увеличится по сравнению с первоначально утвержденным уровнем на 1 января 2018 года (41,2%) на 4,1 процентных пункта, и увеличится на 4,4 процентных пункта относительно аналогичного уточненного показателя (40,9 процента). В плановом периоде 2019 и 2020 годов планируется увеличение данного показателя до 52,7% и 51,1% соответственно.

Структура муниципального долга города Новочеркасска по видам долговых обязательств, представленная в Проекте бюджета, соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Наибольший удельный вес в структуре муниципального внутреннего долга города Новочеркасска занимают заемные средства кредитных организаций. Погашение основной суммы долга города Новочеркасска учтено в источниках финансирования дефицита бюджета города Новочеркасска, что соответствует статье 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Объем заимствований города Новочеркасска не превышает сумму, направляемую на погашение долговых обязательств города Новочеркасска.

Динамика структуры муниципального внутреннего долга города Новочеркасска в 2016-2020 годах приведена на следующей диаграмме 7.

Диаграмма 7



Управление муниципальным внутренним долгом города Новочеркасска осуществляется согласно статье 101 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Обеспеченность и исполнение долговых обязательств соответствуют положениям статьи 102 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска в соответствии со статьей 113 Бюджетного кодекса Российской Федерации запланирован в бюджете по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2018 год в сумме 69 126,2 тыс. рублей, на 2019 год -80 323,3 тыс. рублей, на 2020 год- 77 381,9 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Предлагаемые к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска и объем муниципального долга города Новочеркасска на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов могут быть рекомендованы к принятию Решением Городской Думы города Новочеркасска.

6. Выводы и предложения

1. Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2018 и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен Администрацией города Новочеркасска в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов, полученных Городской Думой города Новочеркасска и Контрольно-счетной палатой одновременно с проектом, не в полной мере соответствует статье 24 Положения о бюджетном процессе в части непредставления в составе документов планового реестра расходных обязательств города Новочеркасск и проектов изменений в паспорта муниципальных программ.

2. Представленный проект ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2018-2020 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от 18 октября 2017 года № 1584.

3. Проект бюджета составлен на основании одобренного Администрацией города Новочеркасска прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2018-2020 годы (распоряжение от 28 июля 2017 года №43 в редакции от 07 ноября 2017 года №72).

В основу проектировок бюджета положен базовый вариант социально-экономического развития города.

4. Анализ основных параметров бюджета свидетельствует о наличии рисков в сбалансированности бюджета. Основные риски связаны с возможным снижением доходов бюджета города, со снижением устойчивости бюджета,

прежде всего с существенным объемом долговых обязательств, высокой зависимостью от предоставляемых межбюджетных трансфертов.

5. Бюджет по доходам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в суммах соответственно 3 325 594,9 тыс. рублей, 3 218 372,8 тыс. рублей, 3 465 463,7 тыс. рублей реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2018-2020 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом, а также продолжения активной работы по снижению задолженности в бюджет.

Потенциальным резервом поступлений доходов бюджета являются повышение качества администрирования доходов, усиление контроля за правильностью начисления доходов, повышения эффективности администрирования задолженности.

6. Бюджет по расходам на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в суммах соответственно 3 390 031,0 тыс. рублей, 3 296 344,8 тыс. рублей, 3 471 752,4 тыс. рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ города Новочеркасска, утвержденных Администрацией города Новочеркасска.

7. Бюджет города Новочеркасска на 2018-2020 годы сформирован с дефицитом бюджета. Прогнозируемый дефицит бюджета города на 2018 год составляет 64 436,1 тыс. рублей или 4,9 % от планируемого общего годового объема доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Размер дефицита бюджета города Новочеркасска в 2018 году соответствует положениям Постановления Правительства Ростовской области от 18 марта 2015 года № 182 «О порядке предоставления, использования и возврата муниципальными образованиями Ростовской области бюджетных кредитов, полученных из областного бюджета» в части обеспечения дефицита бюджета муниципального образования на уровне не более 5 процентов суммы доходов бюджета муниципального образования без учета объема безвозмездных поступлений.

На плановый период 2019 и 2020 годов исполнение бюджета также планируется с дефицитом бюджета в размере 77 972,0 тыс. рублей и 6 288,7 тыс.

рублей, что составляет 6,4% и 0,5% соответственно по годам от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2019 года, 1 января 2020 года, на 1 января 2021 года установлен в размерах 598 131,7 тыс. рублей, 645 388,3 тыс. рублей, 618 696,8 тыс. рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, что соответствует требованиям пункта 6 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска запланирован на 2018 год в сумме 69 126,2 тыс. рублей, на 2019 год -80 323,3 тыс. рублей, на 2020 год- 77 381,9 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата полагает, что с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем заключении, Проект бюджета может быть рекомендован к принятию Городской Думой города Новочеркасска.

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