ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Городской Думы города Новочеркасска

«О бюджете города Новочеркасска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», представленный Администрацией города Новочеркасска на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска 15.11.2018

2018 год

Содержание

Стр.

1. Общие положения 3

2. Доходы бюджета 11

3. Расходы бюджета 18

4. Дефицит бюджета 30

5. Муниципальный долг 31

6. Выводы и предложения 34

1. Общие положения

Заключение на проект решения Городской Думы города Новочеркасска «О бюджете города Новочеркасска на 2019 и плановый период 2020 и 2021 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) 05 декабря 2018 года.

Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект бюджета) внесен Администрацией города Новочеркасска (далее - Администрация города) на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска с соблюдением срока, установленного статьей 185 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

Целью проведения экспертизы бюджета являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического планирования, а также формирование мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей в Проекте бюджета.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 1 марта 2018 года в части бюджетной политики, стратегических целей развития страны, сформулированных в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, национальных целей и ключевых приоритетов на период до 2024 года, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и других стратегических документов.

В заключении использованы риск-ориентированные подходы с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,

проведенных по главным распорядителям средств бюджета и иным участникам бюджетного процесса.

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

Однако, представленные Администрацией города проекты паспортов муниципальных программ со сроком реализации программ с 2019-2030 годы не утверждены муниципальным правовым актом Администрации города, что нарушает требования пункта 2 статьи 179 БК РФ, пункта 4.1. Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Новочеркасска, утвержденного Постановлением Администрации города Новочеркасска от 28.08.2013 №1555.

Как и в предыдущих годах, в нарушение требований статьи 184.2 БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе, Администрацией города Новочеркасска не представлен проект изменений в паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», срок реализации которой с 2018 по 2022 годы, в связи с чем, имеет место отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований за счет средств бюджета города Новочеркасска на 2019-2021 годы представленного Проекта бюджета и муниципальной программы (в действующей редакции) на общую сумму 22 017,7 тыс. рублей в сторону завышения.

Кроме того, в представленном Реестре источников доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не в полном объеме отражена информация, подлежащая включению в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов главного администратора доходов бюджета города Новочеркасска, утвержденного постановлением Администрации города от 16 ноября 2016 года № 2009 и аналогичного порядка, утвержденного приказом Финансового управления Администрации города Новочеркасска от 09.07.2018 №13-о.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркасска по расходам за 2018 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.

Следует отметить, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой неоднократно отмечалось о несоблюдении Администрацией города пункта 4 решения Городской Думы города Новочеркасска от 26.12.2005 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» в части не установления решением о бюджете размера части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет. Данное нарушение в Проекте бюджета также не учтено.

Кроме того, статьей 4 текстовой части Проекта бюджета предусматриваются особенности использования бюджетных ассигнований на предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров (работ, услуг). При этом, условия предоставления субсидий распространяются только для получателей субсидий организациям городского пассажирского электрического транспорта и организаций жилищно-коммунального хозяйства. Для получателей субсидий городских парков культуры и отдыха, а также социально ориентированных некоммерческих организаций условия получения субсидий не распространяются.

Пунктом 3 вышеуказанной статьи установлено, что перечисление субсидий определяется в порядке, установленном Администрацией города Новочеркасска, что не в полной мере соответствует требованиям пункта 3 статьи 78 БК РФ, в соответствии с которым, муниципальным правовым актом местной администрации устанавливается порядок предоставления субсидий.

Пунктом 2 статьи 8 текстовой части Проекта бюджета устанавливаются дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи. Одним из оснований внесения изменений является получение уведомления по расчетам между бюджетами на суммы указанных в них средств (межбюджетные трансферты). При этом, Финансовому управлению Администрации города (далее - Финансовое управление) статьей 33 Положения о бюджетном процессе предоставлено право изменения показателей сводной бюджетной росписи без внесения изменений в решение о местном бюджете на текущий финансовый год и плановый период в

случаях, установленных БК РФ. В соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов предусмотрено право внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании решения руководителя финансового органа. Таким образом, предусмотренные абзацем 2 пункта 2 статьи 8 основания для внесения изменений дублируют основания, предоставленные Финансовому управлению Положением о бюджетном процессе и пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с требованиями пункта 4 статьи 169 БК РФ и пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на три года: очередной финансовый год (2019 год) и на плановый период (2020 и 2021 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.

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).

Бюджет города Новочеркасска ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики города Новочеркасска на 2019-2021 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от 14 ноября 2018 года № 1793 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2019-2021 годы» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города).

Приоритетной целью бюджетной политики на 2019-2021 годы является сбалансированность местного бюджета и устойчивость бюджетной системы.

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 2030 года.

Важным направлением налоговой политики является организация перехода на исчисление налога на имущество физических лиц, исходя из кадастровой стоимости для отдельных объектов налогообложения.

Предстоящая отмена с 1 января 2021 года единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности будет дополнительным стимулом для расширения патентной системы налогообложения.

Планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на обеспечение потребностей города в заемном финансировании, своевременном и полном исполнении долговых обязательств при минимизации расходов на обслуживание муниципального долга, поддержание объема и структуры долговых обязательств, исключающих их неисполнение, 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 2019-2021 годы (далее - Прогноз СЭР) (распоряжение от 17.08.2018 № 96 в редакции от 06.11.2018 года №119).

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

Основные параметры базового сценария представлены в таблице 1.

Таблица 1

Нименование показателей	ед. измерения	Прогноз социально-экономического развития города Новочеркасска		
		2017 год (отчет)	2018 год (ожидаемое исполнение)	2019 (прогноз)
1	2	3	4	5
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним предприятиям	процентов к предыдущему году	108,30	120,00	105,20
Объем продукции сельского хозяйства во всех категориях	процентов к предыдущему году	109,60	101,90	102,10
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования	процентов к предыдущему году	60,90	101,40	101,20
Объем работ, вполненных по виду деятельности "строительство"	процентов к предыдущему году	84,50	100,60	94,20
Ввод жилья	процентов к предыдущему году	100,1	100,0	100,6
Количество малых предприятий	единиц	2 880	2 995	3 091
Количество средних предприятий	единиц	8	8	8
Оборот малых предприятий	процентов к предыдущему году	105,30	105,30	105,30
Оборот средних предприятий	процентов к предыдущему году	32,10	105,80	105,80
Оборот розничной торговли	процентов к предыдущему году	99,20	102,20	102,30
Оборот общественного питания	процентов к предыдущему году	101,10	102,50	102,70
Объем платных услуг населению	процентов к предыдущему году	102,30	102,70	102,50
Фонд заработной платы	процентов к предыдущему году	101,31	111,41	108,03
Среднесписочная численность	процентов к предыдущему году	96,51	103,89	99,54
Среднемесячная зарплата	процентов к предыдущему году	104,97	107,24	108,53
Прибыль прибыльных предприятий	процентов к предыдущему году	169,70	275,90	101,80
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций	процентов к предыдущему году	27,59	21,05	18,42

Информация, представленная в таблице по ряду основных макроэкономических показателей, свидетельствует о замедлении в 2019 году темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением за 2018 год.

В целом, оценка параметров основных показателей социально-экономического развития города Новочеркасска соответствует наблюдаемой тенденции замедления роста совокупного объема отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним

предприятиям, объема продукции сельского хозяйства во всех категориях, среднесписочной численности, а также значительной тенденции снижения прибыли прибыльных предприятий.

Следует отметить, Стратегия социально-экономического развития города Новочеркасска до 2030 года на момент рассмотрения Проекта бюджета Городской Думой города Новочеркасска не утверждена. Проект внесен на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска.

Основные показатели Прогноза СЭР на 2018-2020 годы, составленного в ноябре 2017 года (распоряжение Администрации города от 07.11.2017 №72) по базовому сценарию, значительно отличаются от прогноза, составленного в ноябре 2018 (распоряжение Администрации города от 06.11.2018 №119) по аналогичному сценарию, в том числе пересмотрены:

– в сторону уменьшения - объем инвестиций за счет всех источников, объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», ввод жилья, количество малых средних предприятий, оборот малых предприятий, объем платных услуг населению, прибыль прибыльных предприятий;

– в сторону увеличения - совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним предприятиям, объем продукции сельского хозяйства, среднесписочной численности, среднемесячной заработной платы.

Сравнительный анализ представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	Период составления прогноза	Прогноз социально-экономического развития города Новочеркасска		
		2018 год	2019 год	2020 год
1	2	4	5	6
Совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним предприятиям,%	ноябрь 2017	101,70	101,90	102,30
	ноябрь 2018	120,00	105,20	105,50
отклонение		***18,30***	***3,30***	***3,20***
Объем продукции сельского хозяйства,%	ноябрь 2017	101,50	101,60	101,70
	ноябрь 2018	101,90	102,10	102,90
отклонение		***0,40***	***0,50***	***1,20***
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, %	ноябрь 2017	101,97	102,02	102,63
	ноябрь 2018	101,40	101,20	101,40
отклонение		***-0,57***	***-0,82***	***-1,23***
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство", %	ноябрь 2017	101,00	102,00	103,00
	ноябрь 2018	100,60	94,20	107,60
отклонение		***-0,40***	***-7,80***	***4,60***
Ввод жилья, всего тыс. кв.м	ноябрь 2017	109,50	127,10	147,70
	ноябрь 2018	109,50	110,20	112,50
отклонение		***0,00***	***-16,90***	***-35,20***
Количество малых предприятий, всего по состоянию на конец года, %	ноябрь 2017	107,30	107,30	107,30
	ноябрь 2018	104,00	103,20	103,80
отклонение		***-3,30***	***-4,10***	***-3,50***
Количество средних предприятий, всего по состоянию на конец года, %	ноябрь 2017	100,00	104,80	100,00
	ноябрь 2018	100,00	100,00	112,50
отклонение		***0,00***	***-4,80***	***12,50***
Оборот малых предприятий%	ноябрь 2017	107,40	107,80	107,50
	ноябрь 2018	105,30	105,30	105,40
отклонение		***-2,10***	***-2,50***	***-2,10***
Оборот средних предприятий%	ноябрь 2017	106,60	103,50	105,80
	ноябрь 2018	105,80	105,80	105,80
отклонение		***-0,80***	***2,30***	***0,00***
Оборот розничной торговли%	ноябрь 2017	101,90	102,30	102,50
	ноябрь 2018	102,20	102,30	102,50
отклонение		***0,30***	***0,00***	***0,00***
Оборот общественного питания%	ноябрь 2017	102,00	102,50	103,00
	ноябрь 2018	102,50	102,70	102,80
отклонение		***0,50***	***0,20***	***-0,20***
Объем платных услуг населению%	ноябрь 2017	103,20	103,50	103,70
	ноябрь 2018	102,70	102,50	102,60
отклонение		***-0,50***	***-1,00***	***-1,10***
Фонд заработной платы %	ноябрь 2017	104,18	103,60	103,80
	ноябрь 2018	111,41	108,03	107,43
отклонение		***7,23***	***4,43***	***3,63***
Среднесписочная численность%	ноябрь 2017	97,80	97,80	97,80
	ноябрь 2018	103,89	99,54	99,54
отклонение		***6,09***	***1,74***	***1,74***
Среднемесячная зарплата%	ноябрь 2017	107,23	106,09	106,14
	ноябрь 2018	107,24	108,53	107,93
отклонение		***0,01***	***2,44***	***1,79***
Прибыль прибыльных предприятий%	ноябрь 2017	106,40	106,60	107,00
	ноябрь 2018	275,90	101,80	102,10
отклонение		***169,50***	***-4,80***	***-4,90***

Как показывают данные таблицы, практически все показатели прогноза отличаются от планируемых показателей прогноза, одобренного при формировании бюджета города Новочеркасска на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Кроме того, существуют риски не достижения запланированного роста в 2019-2021 годах по отдельным показателям (например: объем работ,

выполненных по виду деятельности «Строительство», «Ввод жилья» «Объем инвестиций»), что обусловлено существующей вероятностью сохранения более низких темпов роста экономики по сравнению с прогнозируемыми и может оказать негативное влияние на показатели.

В пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2019-2021 годы не сопоставлены параметры с ранее утвержденными, не указаны причины и факторы прогнозируемых изменений, в связи с чем, не соблюдены положения пункта 4 статьи 173 БК РФ.

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.

2. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета города Новочеркасска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов производилось с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза СЭР, а также оценки поступлений доходов в бюджет города в 2018 году.

Согласно пояснительной записке Финансового управления субсидии из областного бюджета для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на 2019-2020 годы запланированы в соответствии с показателями министерства финансов области, размещенными на официальном сайте министерства.

В связи с отсутствием информации о целевых средствах из областного бюджета на 2021 год, проект местного бюджета на 2021 год сформирован без учета межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

При рассмотрении Законодательным собранием Ростовской области областного бюджета на 2019-2021 годы объемы безвозмездных поступлений из областного бюджета могут быть скорректированы.

Порядок расчета налогового и неналогового потенциала бюджета города Новочеркасска, утвержден постановлением Администрации города Новочеркасска от 23.11.2018 №1854 (далее - Порядок №1854).

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.

Проект бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов сформирован по доходам в объемах соответственно по годам 3 956 920,9 тыс. рублей, 4 302 885,9 тыс. рублей, 1 425 898,0 тыс. рублей.

Изменения доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлены в таблице 3:

Таблица 3

Виды доходов	Изменение 2019 года к 2018* году		Изменение 2020 года к 2019 году		Изменение 2021 года к 2020 году	
	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.
Налоговые доходы	+5,4	+58 954,1	+4,9	+56 849,3	+5,3	+65 062,2
Неналоговые доходы	-15,8	-27 736,9	-4,3	-6 360,2	+1,5	+2 086,9
Безвозмездные поступления	-0,4	-10 083,2	+11,2	+295 475,9	-100,0	-2 944 137,0
Всего доходов	**+0,5**	**+21 134,0**	**+8,7**	**+345 965,0**	**-66,9**	**-2 876 987,9**

*ожидаемое исполнение

Из анализа показателей таблицы следует:

1. Общий объем доходов бюджета на 2019 год в сравнении с ожидаемым исполнением в 2018 году увеличится на 21 134,0 тыс. рублей (на 0,5%). Увеличение поступлений планируется за счет роста собственных доходов города на 31 217,2 тыс. рублей: рост поступлений по налогу на доходы физических лиц (+67 066,3 тыс. рублей) и доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (+6 530,9 тыс. рублей). Объем безвозмездных поступлений сократится на 10 083,2 тыс. рублей.

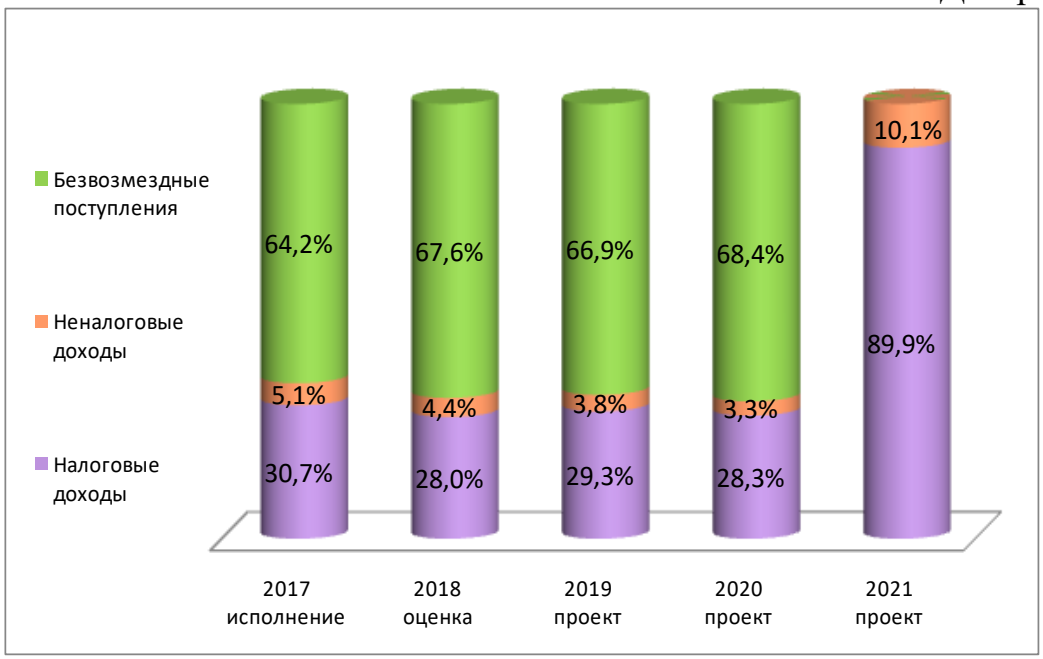
2. Общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с 2019 годом увеличится на 345 965,0 тыс. рублей (на 8,7%) за счет роста безвозмездных поступлений на 295 475,9 тыс. рублей и роста собственных доходов города на 50 489,1 тыс. рублей. Собственные доходы города увеличиваются в основном за счет роста поступлений по налогу на доходы физических лиц на 53 903,9 тыс. рублей. Субсидии увеличиваются на 295 475,9 тыс. рублей. Средства планируется направить в основном на реализацию мероприятий по содействию создания новых мест в муниципальных общеобразовательных организациях.

3. В 2021 году сохраняется тенденция по увеличению планируемых поступлений по налогу на доходы физических лиц (+61 747,1 тыс. рублей). Поступление безвозмездных поступлений не запланировано в связи с

отсутствием на момент формирования бюджета распределения межбюджетных трансфертов из областного бюджета.

Сравнительная структура доходов бюджета города за 2017 год (фактическое исполнение), 2018 год (ожидаемое исполнение) и 2019-2021 года (проект бюджета) приведена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



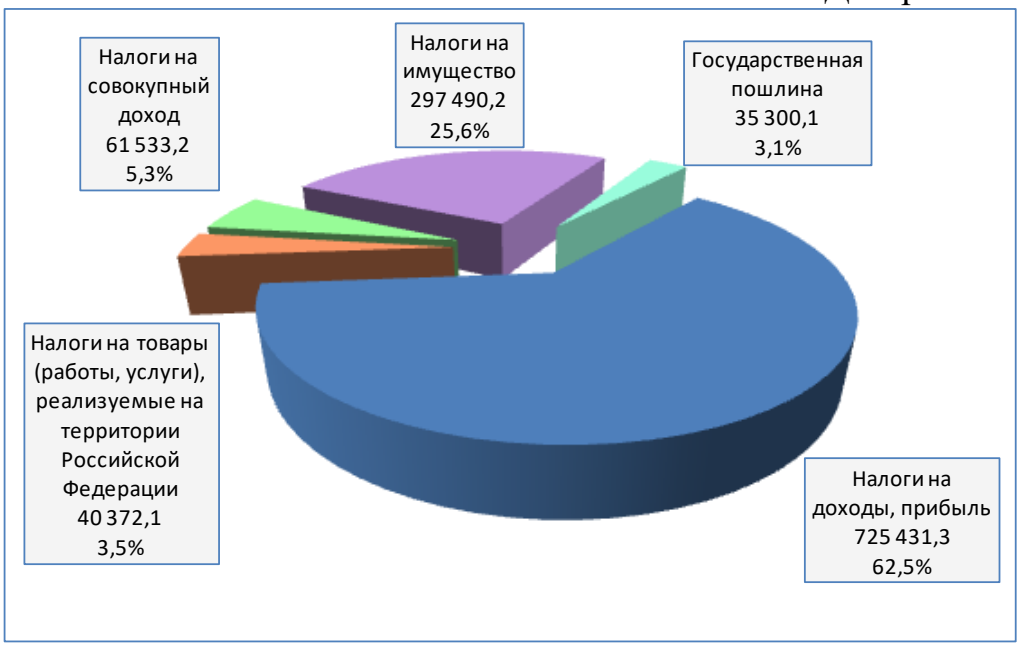
По данным диаграммы 1 наблюдается тенденция к сокращению доли неналоговых доходов.

Налоговые доходы бюджета на 2019 год предусмотрены в сумме 1 160 126,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2018 года на 80 783,4 тыс. рублей, или на 7,5%. В 2020 году планируется рост налоговых доходов на сумму 56 849,3 тыс. рублей, в 2021 году - на сумму 65 062,2 тыс. рублей. Темп прироста налоговых доходов в 2020 и 2021 годах составит 4,9% и 5,3% к предыдущему году соответственно.

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольшую долю по-прежнему составляют: налог на доходы физических лиц (62,5%, 64,0%, 65,6%), налог на имущество (25,6%, 24,9%, 24,2%). За счет данных источников предполагается получить более 88,0% налоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2019 году представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



В соответствии с Порядком №1854 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 2019 году в сумме 725 431,3 тыс. рублей. Планируемое увеличение поступлений на 115 647,0 тыс. рублей или на 19,0%, подтверждается ростом налоговой базы (суммы доходов подлежащих обложению) на 26,0%.

В плановом периоде на 2020 год поступление налога на доходы физических лиц составит 779 335,2 тыс. рублей, на 2021 год - 841 082,3 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данного налога в 2020 и 2021 годах составит 7,4% и 7,9% 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 2019 году в сумме 40 372,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 7 906,8 тыс. рублей, или на 24,4%.

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 Управлением Федерального казначейства Ростовской области.

В плановом периоде на 2020 и 2021 годы поступление акцизов по подакцизным товарам составит 42 041,8 тыс. рублей. Темп прироста поступлений акцизов в 2020 году составит 4,1% .

По *налогам на совокупный доход* поступления в 2019 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 61 533,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2018 год на 11 584,0 тыс. рублей, или на 15,8%. Уменьшение обусловлено снижением объемов вмененного дохода организаций и индивидуальных предпринимателей.

В плановом периоде на 2020 год поступление налогов на совокупный доход составит 56 595,4 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 52 236,0 тыс. рублей. Темп снижения поступлений данных налогов в 2020 и 2021 годах составит 8,0% и 7,7% к предыдущему году соответственно.

Поступления *налога на имущество* в 2019 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 297 490,2 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2018 год на 33 607,0 тыс. рублей, или на 10,2%.

В плановом периоде на 2020 и 2021 годы поступления по данному налогу рассчитаны исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения и составят 303 598,5 тыс. рублей и 310 594,2 тыс. рублей соответственно, что ниже уровня 2018 года.

Наибольший объем приходится на государственную пошлину по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного суда Российской Федерации) - 19 452,9 тыс. рублей. Проектом бюджета в 2019 году предполагается поступление государственной пошлины в общей сумме 35 300,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 2 420,6 тыс. рублей, или на 7,4%.

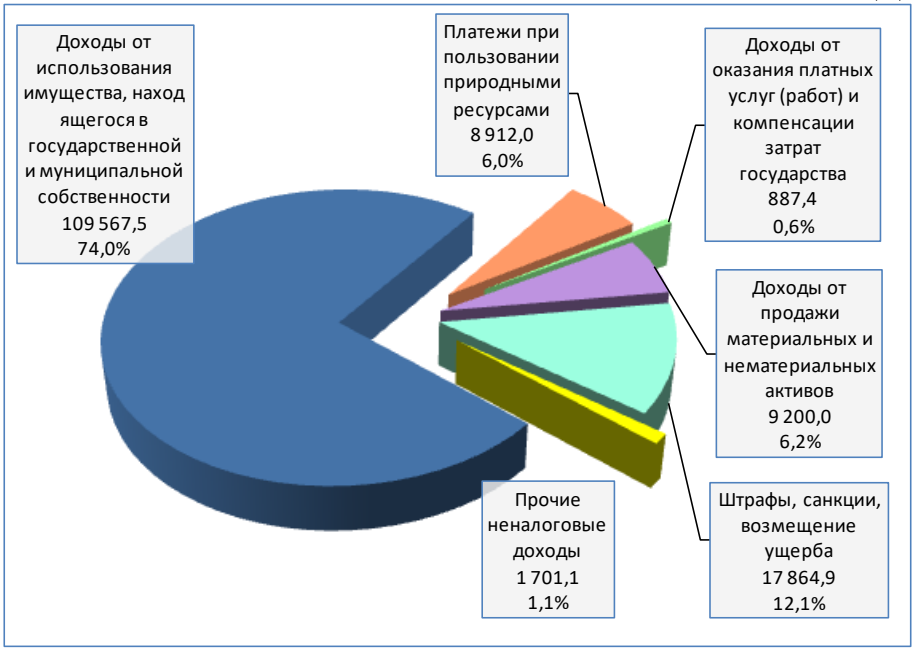
В плановом периоде на 2020 год поступление доходов в виде государственной пошлины составит 35 405,3 тыс. рублей, на 2021 год - 36 084,1 тыс. рублей. Темп прироста поступлений в 2020 и 2021 годах составит 0,3% и 1,9% к предыдущему году соответственно.

Неналоговые доходы бюджета города на 2019 год предусмотрены в сумме 148 132,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2018 год на 110 769,0 тыс. рублей, или на 42,8%. В плановом периоде на 2020 год неналоговые доходы составят 141 772,7 тыс. рублей, на 2021 год - 143 859,6 тыс. рублей. В 2020 году ожидается уменьшение неналоговых доходов на 4,3%, в 2021 году рост на 1,5% к предыдущему году соответственно.

Ожидаемое снижение неналоговых доходов в бюджете города в 2019 году обусловлено уменьшением планируемых поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 92,9%, по платежам при пользовании природными ресурсами на 26,8%, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 10,7%.

Структура неналоговых доходов в 2019 году представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2019 году наибольшую долю составляют: доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 74,0% (109 567,5 тыс. рублей), штрафы, санкции, возмещение ущерба - 12,1% (17 864,9 тыс. рублей). За счет данных источников предполагается получить в 2019 году 86,1% неналоговых доходов бюджета города.

На 2019 год проектом предусмотрены поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 109 567,5 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 10 206,9 тыс. рублей, или на 10,3%.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику сократятся в 2020 году на 0,3% к предыдущему году и составят 109 220,7 тыс. рублей, в 2021 году увеличатся на 0,8% и составят 110 076,7 тыс. рублей.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности в 2019 году наибольший удельный вес займут доходы, получаемые в виде арендной платы за землю - 74,0%, что ниже

сложившегося распределения в 2018 на 4,8%. В плановом периоде 2020 и 2021 годов доля арендной платы за землю вырастет до 76,1%.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий запланированы на 2019 год в сумме 456,8 тыс. рублей, что меньше планового показателя на 2018 год на 36,2%. Снижение продолжится и в плановом периоде 2020 и 2021 годов на 5,8% и 12,9% соответственно к предыдущему году.

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* предусмотрено Проектом бюджета на 2019 год в сумме 8 912,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2018 год на 3 266,7 тыс. рублей, или на 26,8%. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся на 3,0-4,0% к предыдущему году и составят в 2020 году 9 179,3 тыс. рублей, в 2020 году - 9 546,5 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 887,4 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2018 год на 105,8 тыс. рублей, или на 10,7%.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику уменьшатся в 2020 году на 2,7% к предыдущему году и составят 863,1 тыс. рублей, в 2021 году увеличатся на 5,9 % и составят 914,4 тыс. рублей.

Неналоговый потенциал поступлений в бюджет города *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* на 2019, 2020, 2021 года рассчитан по данным главного администратора доходов бюджета города - Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска и составил соответственно по годам 9 200,0 тыс. рублей, 2 200,0 тыс. рублей, 2 200,0 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют в 2019 году 87,0% указанных поступлений, или 8 000,0 тыс. рублей - средства, планируемые к поступлению в рамках реализации плана (программы) приватизации имущества города на 2019 год.

На плановый период 2020-2021 годы прогнозируется снижение доли доходов от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* предусмотрено Проектом бюджета на 2019 год в сумме 17 864,9 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 3 461,9 тыс. рублей, или на 24,0%. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику увеличатся в 2020 и 2021 годах на 3,8% и 4,0% к предыдущему году соответственно.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2019 году предусмотрен Проектом бюджета в сумме 2 648 661,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2018 год на 642 128,7 тыс. рублей, или на 32,0%.

В плановом периоде на 2020 год безвозмездные поступления в бюджет города прогнозируются в сумме 2 944 137,0 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений предусмотрены:

- дотации бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на 2019 год в сумме 30 785,0 тыс. рублей; на 2020 год - 18 649,7 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2019 год в сумме 689 806,5 тыс. рублей, на 2020 год - 907 395,3 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год в сумме 1 922 155,2 тыс. рублей, на 2020 год - 2 012 177,6 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты в сумме 5 914,4 тыс. рублей на 2019 год и плановый период 2020 год.

3. Расходы бюджета

Общий объем расходов на 2019 год Проектом бюджета предусмотрен в сумме 3 996 468,0 тыс. рублей, что выше показателя 2018 года, установленного Решением о бюджете от 01.12.2017 года № 232 на 620 763,4 тыс. рублей, или на 18,4%.

Расходы бюджета на 2020 и 2021 годы запланированы в суммах 4 308 290,6 тыс. рублей и 1 410 084,3 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по Проекту бюджета показывает, что расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом увеличатся в 2020 году на 311 822,6 тыс. рублей или 7,8%, и уменьшатся в 2021 году на 2 898 206,3 тыс. рублей, или 67,3%.

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. 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.

Анализ расходов бюджета города Новочеркасска в динамике ряда лет приведен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование разделов/подразделов	Динамика исполнения бюджета города Новочеркасска, тыс. рублей							2019 год (Проект решения)	Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей								
	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год (ожидаемое исполнение)		2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018 к 2012	Прирост (снижение) 2018 к 2012, %	2019 к 2018
	2 985 495,9	**3 217 911,4**	**3 473 301,2**	**3 854 602,5**	**3 316 668,3**	**3 445 302,1**	**3 975 333,7**	**3 996 468,0**	**232 415,5**	**255 389,8**	**381 301,3**	**-537 934,2**	**128 633,8**	**530 031,6**	**989 837,8**	**33,2**	21 134,3
Общегосударственные вопросы	185 355,40	208 800,60	221 690,70	229 479,00	212 924,50	220 305,48	230 870,50	245 089,0	23 445,2	12 890,1	7 788,3	-16 554,5	7 381,0	10 565,0	45 515,1	24,6	14 218,5
Национальная оборона	314,00	313,70	345,10	605,30	571,90	399,92	358,70	358,7	-0,3	31,4	260,2	-33,4	-172,0	-41,2	44,7	14,2	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	20 711,50	25 627,20	31 556,10	27 824,70	27 850,60	27 605,34	28 127,80	26 253,7	4 915,7	5 928,9	-3 731,4	25,9	-245,3	522,5	7 416,3	35,8	-1 874,1
Национальная экономика	157 800,60	398 376,40	177 848,60	308 876,70	132 320,50	197 532,96	213 894,60	142 799,7	240 575,8	-220 527,8	131 028,1	-176 556,2	65 212,5	16 361,6	56 094,0	35,5	-71 094,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	219 059,60	290 422,00	307 573,20	167 503,50	148 963,10	203 060,25	379 698,10	246 789,2	71 362,4	17 151,2	-140 069,7	-18 540,4	54 097,1	176 637,9	160 638,5	73,3	-132 908,9
Образование	1 102 734,30	1 257 545,70	1 542 380,10	1 792 999,70	1 423 367,80	1 509 280,43	1 694 886,70	1 876 230,9	154 811,4	284 834,4	250 619,6	-369 631,9	85 912,6	185 606,3	592 152,4	53,7	181 344,2
Культура, кинематография	111 434,70	116 130,90	135 278,70	140 236,60	126 050,10	148 449,46	156 908,00	154 315,4	4 696,2	19 147,8	4 957,9	-14 186,5	22 399,4	8 458,5	45 473,3	40,8	-2 592,6
Здравоохранение	372 017,30	58 543,50	63 078,30	111 948,50	167 374,00	73 913,84	93 395,80	201 944,7	-313 473,8	4 534,8	48 870,2	55 425,5	-93 460,2	19 482,0	-278 621,5	-74,9	108 548,9
Социальная политика	780 900,80	811 898,20	914 960,50	993 600,80	1 007 645,70	904 741,62	1 020 986,20	959 263,6	30 997,4	103 062,3	78 640,3	14 044,9	-102 904,1	116 244,6	240 085,4	30,7	-61 722,6
Физическая культура и спорт	31 077,80	40 421,40	60 343,30	33 460,90	10 303,80	100 524,24	104 408,20	99 198,2	9 343,6	19 921,9	-26 882,4	-23 157,1	90 220,4	3 884,0	73 330,4	236,0	-5 210,0
Средства массовой информации	4 089,90	429,60	474,80	1 699,40	1 981,20	0,00	0,00	0,0	-3 660,3	45,2	1 224,6	281,8	-1 981,2	0,0	-4 089,9	-100,0	0,0
Охрана окружающей среды	0,00	624,20	1 872,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	624,2	1 248,3	-1 872,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	0,00	8 778,00	15 899,30	46 367,40	57 315,10	59 488,53	51 799,10	44 224,9	8 778,0	7 121,3	30 468,1	10 947,7	2 173,4	-7 689,4	51 799,1	100,0	-7 574,2

Проектом бюджета на 2019 год предусматривается увеличение расходов к ожидаемому уровню 2018 года в целом на 21 134,3 тыс. рублей.

В 2019 году структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений по сравнению с предыдущим бюджетным циклом за период 2012 – 2018 годы. Первое место по-прежнему занимают расходы, направляемые в социально-культурную сферу. В общей сумме расходов бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, как и в 2017 году - 2018 годах, социально-значимые расходы составляют: в 2018 году - 80,7%, в 2019 году – 82,3 %, в 2020 году – 82,8%, в 2021 году – 56,0%.

Приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где социальные расходы составляют наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

Динамика расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование разделов/ подразделов	Решение о бюджете № 232 (перво-начальный план), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение), тыс. рублей				Темп прироста (снижения), %			
		2019 год	2020 год	2021 год	к предыдущему году			2021 год к 2018 году	2019 год	2020 год	2021 год	2021 год к 2018 году
Всего расходы	**3 375 704,6**	**3 996 468,0**	**4 308 290,6**	**1 410 084,3**	**620 763,4**	**311 822,6**	**-2 898 206,3**	**-1 965 620,3**	**18,4**	**7,8**	**-67,3**	**-58,2**
Общегосударственные вопросы	236 560,3	245 089,0	270 165,1	315 837,5	8 528,7	25 076,1	45 672,4	79 277,2	3,6	10,2	16,9	33,5
Национальная оборона	345,0	358,7	358,7	358,7	13,7	0,0	0,0	13,7	4,0	0,0	0,0	4,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	28 336,6	26 253,7	24 923,1	27 424,6	-2 082,9	-1 330,6	2 501,5	-912,0	-7,4	-5,1	10,0	-3,2
Национальная экономика	127 871,4	142 799,7	142 723,4	73 379,3	14 928,3	-76,3	-69 344,1	-54 492,1	11,7	-0,1	-48,6	-42,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	195 401,2	246 789,2	248 820,4	150 936,6	51 388,0	2 031,2	-97 883,8	-44 464,6	26,3	0,8	-39,3	-22,8
Образование	1 471 774,8	1 876 230,9	2 150 726,8	514 956,6	404 456,1	274 495,9	-1 635 770,2	-956 818,2	27,5	14,6	-76,1	-65,0
Культура, кинематография	155 981,4	154 315,4	115 458,0	124 737,4	-1 666,0	-38 857,4	9 279,4	-31 244,0	-1,1	-25,2	8,0	-20,0
Здравоохранение	57 049,9	201 944,7	213 141,4	21 242,1	144 894,8	11 196,7	-191 899,3	-35 807,8	254,0	5,5	-90,0	-62,8
Социальная политика	929 873,9	959 263,6	991 848,6	25 070,5	29 389,7	32 585,0	-966 778,1	-904 803,4	3,2	3,4	-97,5	-97,3
Физическая культура и спорт	109 587,4	99 198,2	94 074,0	103 382,4	-10 389,2	-5 124,2	9 308,4	-6 205,0	-9,5	-5,2	9,9	-5,7
Средства массовой информации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	62 922,7	44 224,9	56 051,1	52 758,6	-18 697,8	11 826,2	-3 292,5	-10 164,1	-29,7	26,7	-5,9	-16,2

Анализ динамики расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что в 2019 году по сравнению с 2018 годом, наибольший рост расходов планируется по разделу «Здравоохранение», «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство». Наибольшее снижение запланировано по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Структура расходов бюджета города на 2019-2021 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 6.

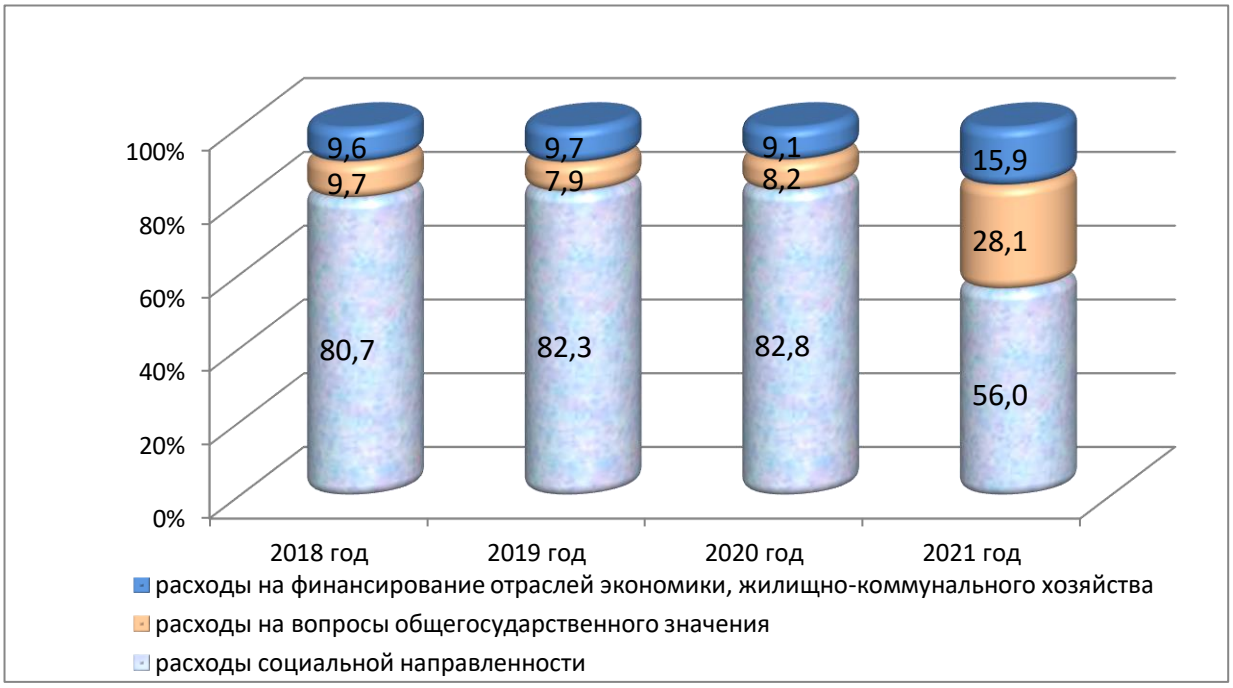
Таблица 6

Наименование разделов/подразделов	2018 год		2019 год		2020 год		2021 год	
	Решение о бюджете №232 (перво-начальный план), тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%
Всего	**3 375 704,6**	**100,0**	**3 996 468,0**	**100,0**	**4 308 290,6**	**100,0**	**1 410 084,3**	**100,0**
в том числе:								
Общегосударственные вопросы	236 560,3	7,0	245 089,0	6,1	270 165,1	6,3	315 837,5	22,4
Национальная оборона	345,0	0,0	358,7	0,0	358,7	0,0	358,7	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная	28 336,6	0,8	26 253,7	0,7	24 923,1	0,6	27 424,6	1,9
Национальная экономика	127 871,4	3,8	142 799,7	3,6	142 723,4	3,3	73 379,3	5,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	195 401,2	5,8	246 789,2	6,2	248 820,4	5,8	150 936,6	10,7
Образование	1 471 774,8	43,6	1 876 230,9	46,9	2 150 726,8	49,9	514 956,6	36,5
Культура, кинематография	155 981,4	4,6	154 315,4	3,9	115 458,0	2,7	124 737,4	8,8
Здравоохранение	57 049,9	1,7	201 944,7	5,1	213 141,4	4,9	21 242,1	1,5
Социальная политика	929 873,9	27,5	959 263,6	24,0	991 848,6	23,0	25 070,5	1,8
Физическая культура и спорт	109 587,4	3,2	99 198,2	2,5	94 074,0	2,2	103 382,4	7,3
Средства массовой информации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	62 922,7	1,9	44 224,9	1,1	56 051,1	1,3	52 758,6	3,7

В структуре расходов бюджета города на 2019 год наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности. Их общий удельный вес в общих расходах бюджета составит в 2019 году - 82,3%, в 2020 году - 82,8%, в 2021 году - 56,0%.

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 увеличением по отношению к 2018 году на 1,6 и 2,1 процентных пункта соответственно по годам, а в 2021 году с уменьшением по отношению к 2018 году на 24,7 процентных пункта. Расходы бюджета на вопросы общегосударственного значения («Общегосударственные вопросы», «Национальная оборона», «Национальная безопасность, правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Обслуживание муниципального долга») запланированы с уменьшением в 2019 и 2020 годах на 1,8 и 1,6 процентных пункта соответственно. В 2020 году расходы по данному направлению увеличены по отношению к 2017 году на 18,4 процентных пункта. Расходы на финансирование отраслей народного хозяйства («Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство») в 2019 и 2021 годах запланированы с увеличением по отношению к 2017 году на 0,1 и 6,3 процентных пункта соответственно, однако в 2020 году расходы уменьшены на 0,5 процентных пункта.

Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов бюджетные ассигнования установлены 14 главным распорядителям средств бюджета города.

Информация о бюджетных ассигнованиях на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, предусмотренных главным распорядителям, представлена в таблице 7.

Таблица 7

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение о бюджете №232 (первоначальный план), тыс. рублей	2019 год			2020 год			2021 год		
		Проект	Отклонение к 2018 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2019 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2020 году (-) уменьшение; (+) увеличение	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
Всего	**3 375 704,6**	**3 996 468,0**	**620 763,4**	**118,4**	**4 308 290,6**	**311 822,6**	**107,8**	**1 410 084,3**	**-2 898 206,3**	**32,7**
Городская Дума города Новочеркасска	13 461,4	14 412,9	951,5	107,1	13 872,5	-540,4	96,3	14 482,9	610,4	104,4
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	236 419,3	242 479,6	6 060,3	102,6	226 829,3	-15 650,3	93,5	235 140,5	8 311,2	103,7
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	8 708,6	9 010,8	302,2	103,5	8 991,8	-19,0	99,8	9 387,4	395,6	104,4
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	94 760,6	75 413,8	-19 346,8	79,6	124 978,6	49 564,8	165,7	164 705,3	39 726,7	131,8
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	57 049,9	56 575,0	-474,9	99,2	63 683,8	7 108,8	112,6	21 768,3	-41 915,5	34,2
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	225 015,3	218 756,3	-6 259,0	97,2	176 005,4	-42 750,9	80,5	194 661,2	18 655,8	110,6
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 381 880,1	1 445 220,9	63 340,8	104,6	1 699 524,4	254 303,5	117,6	443 398,2	-1 256 126,2	26,1
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	159 717,0	637 944,9	478 227,9	399,4	673 196,7	35 251,8	105,5	14 631,6	-658 565,1	2,2
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	9 229,7	9 374,1	144,4	101,6	8 952,9	-421,2	95,5	9 838,8	885,9	109,9
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	798 389,5	851 600,2	53 210,7	106,7	884 230,5	32 630,3	103,8	24 184,7	-860 045,8	2,7
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	19 978,2	20 267,8	289,6	101,4	18 969,4	-1 298,4	93,6	20 846,4	1 877,0	109,9
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	109 587,4	99 218,2	-10 369,2	90,5	94 074,0	-5 144,2	94,8	103 382,4	9 308,4	109,9
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	253 006,5	307 531,3	54 524,8	121,6	308 168,3	637,0	100,2	153 603,3	-154 565,0	49,8
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	8 501,1	8 662,2	161,1	101,9	6 813,0	-1 849,2	78,7	53,3	-6 759,7	0,8

По сравнению с показателями 2018 года, в 2019 году планируется увеличение расходов по 10 главным распорядителям бюджетных средств. Наибольшее увеличение бюджетных средств приходится на Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска (+478 227,9 тыс. рублей), Управление образования Администрации города Новочеркасска (+ 63 340,8 тыс. рублей), Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска (+54 524,8 тыс. рублей), Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска (+53 210,7 тыс. рублей).

По остальным главным распорядителям бюджетных средств планируется снижение расходов. Наибольшее снижение объема расходов в 2019 году приходится

на Финансовое управление Администрации города Новочеркасска (- 19 346,8 тыс. рублей), Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска (-10 369,2 тыс. рублей), Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска (-6 259,0 тыс. рублей).

Проект решения о бюджете города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в структуре 18 муниципальных программ.

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод. Задачи по повышению качества разработки муниципальных программ остаются реализованными не в полной мере. По результатам проверок Контрольно-счетной палаты можно сделать вывод, что при формировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности вопросы эффективности их использования не являлись основополагающими. Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений их параметров в течение года, что может привести к рискам недостижения запланированных результатов.

По муниципальным программам «Информационное общество города Новочеркасска», «Охрана окружающей среды в городе Новочеркасске» и «Экономическое развитие города Новочеркасска» расходы бюджета на период с 2019 по 2020 годы не предусмотрены. Сроки реализации данных программ 2014 - 2020 годы. В пояснительной записке к Проекту не представлена информация о дальнейшей реализации данных муниципальных программ.

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

на 2019 год – 3 872 348,3 тыс. рублей или 96,9 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2020 год – 4 149 829,4 тыс. рублей или 96,3 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2021 год – 1 217 409,4 тыс. рублей или 86,3 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

В 2019 году по сравнению с предыдущим периодом, объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 616 432,3 тыс. рублей или на 18,9 %, в 2020 году – увеличится на 277 481,1 тыс. рублей или на 7,2 %, в 2021 году уменьшится на 2 932 420,0 тыс. рублей или на 70,7%.

Данные о расходах бюджета города Новочеркасска в разрезе программ представлены в таблице 8.

Таблица 8

Наименование	2018 год		2019 год				2020 год				2021 год			
	Перво-начальный план, тыс. рублей	Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2018 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2019 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2020 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %
			тыс. рублей	тыс. рублей	%		тыс. рублей	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	**3 255 916,0**	**100,0**	**3 872 348,3**	**616 432,3**	**18,9**	**100,0**	**4 149 829,4**	**277 481,1**	**7,2**	**100,0**	**1 217 409,4**	**-2 932 420,0**	**-70,7**	**100,0**
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	56 298,0	1,7	202 365,8	146 067,8	13,6	5,2	213 083,1	10 717,3	5,3	5,1	22 143,2	-190 939,9	-89,6	1,8
Развитие образования города Новочеркасска	1 377 879,7	42,3	1 784 148,2	406 268,5	1,5	46,1	2 060 223,6	276 075,4	15,5	49,6	440 643,7	-1 619 579,9	-78,6	36,2
Молодежь города Новочеркасска	492,7	0,1	492,7	0,0	0,0	0,0	481,5	-11,2	-2,3	0,0	537,7	56,2	11,7	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	904 450,0	27,8	960 615,3	56 165,3	0,0	24,8	993 700,5	33 085,2	3,4	23,9	44 829,7	-948 870,8	-95,5	3,7
Доступная среда в городе Новочеркасске	85,4	0,0	180,4	95,0	27,6	0,0	135,0	-45,4	-25,2	0,0	0,0	-135,0		0,0
Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	91 437,8	2,8	60 989,9	-30 447,9	0,0	1,6	60 334,4	-655,5	-1,1	1,5	23 000,1	-37 334,3	-61,9	1,9
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	212 801,5	6,5	219 912,8	7 111,3	0,1	5,7	180 265,0	-39 647,8	-18,0	4,3	189 357,2	9 092,2	5,0	15,5
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	109 361,6	3,4	98 992,4	-10 369,2	-0,5	2,6	93 868,2	-5 124,2	-5,2	2,3	103 176,6	9 308,4	9,9	8,5
Поддержка казачества города Новочеркасска	4 756,5	0,1	6 064,4	1 307,9	0,7	0,2	6 064,4	0,0	0,0	0,1	150,0	-5 914,4	-97,5	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	0,0	0,0	76 887,9	76 887,9	0,0	2,0	98 664,1	21 776,2	28,3	2,4	5 915,4	-92 748,7	-94,0	0,5
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	159 492,7	4,9	138 979,6	-20 513,1	-12,9	3,6	117 347,5	-21 632,1	-15,6	2,8	114 189,3	-3 158,2	-2,7	9,4
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	116 984,6	3,6	128 789,9	11 805,3	10,1	3,3	132 607,7	3 817,8	3,0	3,2	58 878,0	-73 729,7	-55,6	4,8
Энергосбережение и повышение энергоэффективности в городе Новочеркасске	31 834,8	1,0	29 655,6	-2 179,2	-6,8	0,8	26 655,6	-3 000,0	-10,1	0,6	30 959,4	4 303,8	16,1	2,5
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	2 264,2	0,1	1 400,1	-864,1	-38,2	0,0	1 138,9	-261,2	-18,7	0,0	1 148,9	10,0	0,9	0,1
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	36 503,0	1,1	29 033,8	-7 469,2	-20,5	0,7	26 631,8	-2 402,0	-8,3	0,6	32 370,4	5 738,6	21,5	2,7
Информационное общество города Новочеркасска	15 144,6	0,5	0,0	-15 144,6	-100,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	3 077,9	0,1	16 207,9	13 130,0	426,6	0,4	12 307,4	-3 900,5	-24,1	0,3	17 896,6	5 589,2	45,4	1,5
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	53 662,1	1,6	57 363,3	3 701,2	6,9	1,5	54 200,1	-3 163,2	-5,5	1,3	59 191,0	4 990,9	9,2	4,9
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	79 388,9	2,4	60 268,3	-19 120,6	-24,1	1,6	72 120,6	11 852,3	19,7	1,7	73 022,2	901,6	1,3	6,0

По сравнению с показателями 2018 года, в 2019 году планируется наибольшее увеличение расходов по муниципальным программам «Развитие образования города Новочеркасска» (+406 268,5 тыс. рублей), «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» (+146 067,8 тыс. рублей), «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» (+76 887,9 тыс. рублей).

Сокращение расходов планируется по муниципальным программам «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» (-30 447,9 тыс. рублей), «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске» (-20 513,1 тыс. рублей), «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» (-19 120,6 тыс. рублей).

На момент рассмотрения Проекта бюджета по следующим мероприятиям не предусмотрены средства областного бюджета:

- на проведение капитального ремонта муниципального учреждения культуры в рамках программы «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» (по объекту культурного наследия регионального значения «Здание судебной Палаты, в котором находился военный революционный Комитет во главе с Ф.Г. Подтелковым в 1918 году»), софинансирование за счет местного бюджета в 2019 году составляет 3 585,0 тыс. рублей. Имеется положительное заключение проверки достоверности применения сметных нормативов ГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» от 17.05.2018 № 61-1-1-0377-18;

- на проектные, изыскательские и прочие работы, услуги в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» (по объекту «Строительство инфраструктуры перспективной застройки Восточного жилого района г. Новочеркасска»), софинансирование за счет средств местного бюджета в 2019 году составляет 11 141,9 тыс. рублей. Имеется положительное заключение проверки достоверности применения сметных нормативов ГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» от 23.07.2018 № 4-8-1-0613-18;

– на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов теплоэнергетики в рамках программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» (по объекту «Строительство котельной в районе ул. Авиаторов г. Новочеркасска») софинансирование за счет средств местного бюджета составляет 1 192,3 тыс. рублей. Имеется положительное заключение проверки достоверности применения сметных нормативов ГАУ «Государственная экспертиза проектной документации и результатов инженерных изысканий» от 23.07.2018 № 4-8-1-0540-18.

Следует отметить, что согласно пункту 8 Положения о порядке расходования субсидий для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения, утвержденного постановлением Правительства Ростовской области от 30.08.2012 № 834 условиями предоставления и расходования субсидий является, наличие в правовых актах представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах средств местных бюджетов, направляемых на софинансирование расходов по объектам и направлениям.

При отсутствии финансирования из областного бюджета, по мнению Контрольно-счетной палаты средства местного бюджета по указанным в заключении объектам в муниципальных программах «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» и «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска» могут быть не освоены.

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2019 год на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 124 119,7 тыс. рублей, что на 4 331,1 тыс. рублей, или на 3,6% больше бюджетных ассигнований, предусмотренных планом на 2018 год. Бюджетные ассигнования на 2020 год предусмотрены в объеме 158 461,20 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 192 674,9 тыс. рублей.

В составе непрограммных расходов в 2019, 2020 и 2021 годах предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации города Новочеркасска) в объеме 13 250,0 тыс. рублей; 10 750,0 тыс. рублей и 14 500,0 тыс. рублей, соответственно.

Согласно требованию статьи 81 БК РФ и статьи 7 Положения о бюджетном процессе в расходной части местного бюджета предусматривается создание резервного фонда Администрации города.

Размер резервного фонда Администрации города устанавливается решением о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и не может превышать 3% утвержденного указанным решением общего объема расходов.

Резервный фонд Администрации города Новочеркасска в объеме 13 250,0 тыс. рублей в 2019 году; 10 750,0 тыс. рублей в 2020 году и 14 500,0 тыс. рублей в 2021 году, не превышает 3% от общих расходов бюджета в 2019 - 2021 годах (0,3%; 0,2% и 1,0%).

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

4. Дефицит бюджета

Согласно статье 33 БК РФ при составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

В представленном Проекте бюджета дефицит бюджета города Новочеркасска на 2019 и 2020 годы запланирован в размере 39 547,1 тыс. рублей и 5 404,7 тыс. рублей, что составляет 3,0% и 0,4% соответственно от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На плановый период 2021 года исполнение бюджета планируется с профицитом бюджета в размере 15 813,7 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2018 год ожидается дефицит бюджета в сумме 39 546,8 тыс. рублей.

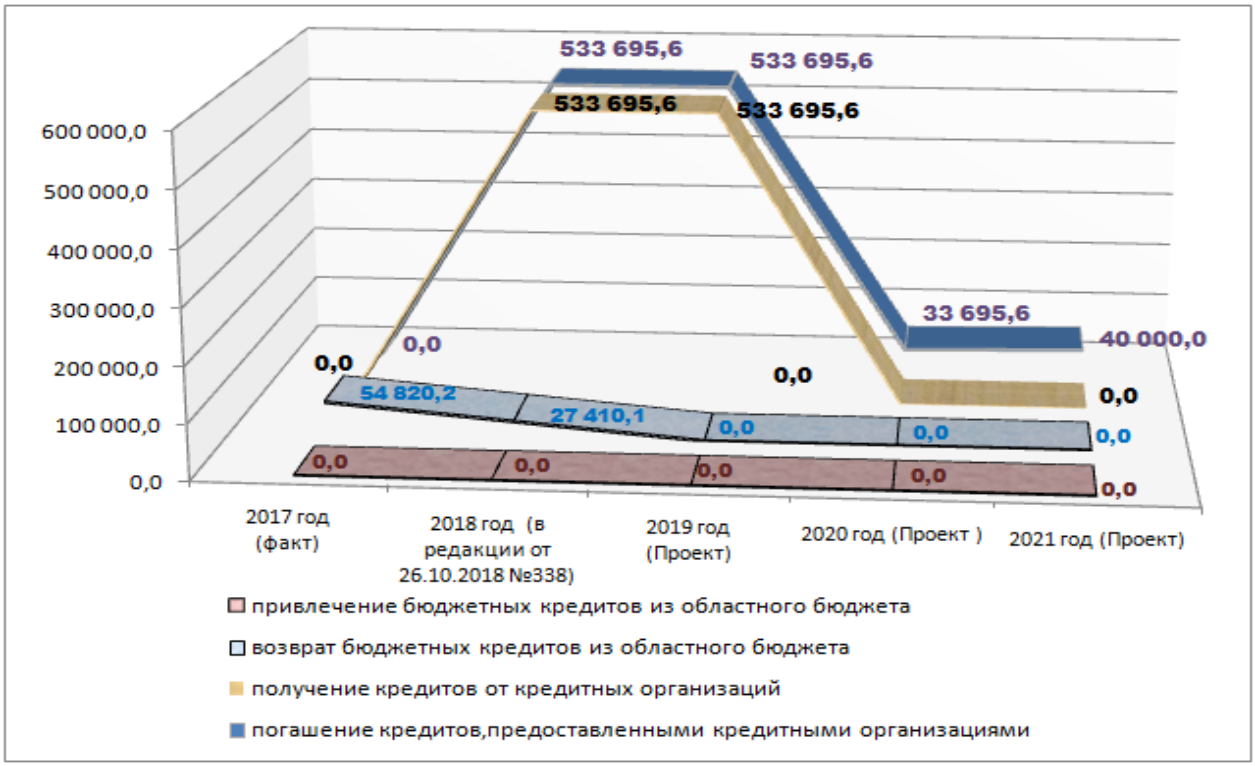
Источники финансирования дефицита бюджета города на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагаются к утверждению согласно приложению 2 к Проекту бюджета. При формировании источников финансирования соблюден принцип полноты отражения основных показателей бюджета, предусмотренный статьей 32 БК РФ. Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

В качестве основного источника покрытия дефицита бюджета в 2019-2020 годы предусматриваются остатки средств бюджета города Новочеркасска.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предлагается к утверждению статьей 6 Проекта бюджета согласно приложению 15, 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.

Долговая политика города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (далее - долговая политика) утверждена постановлением Администрации города Новочеркасска от 30 ноября 2018 года № 1894 и предусматривает обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, своевременное исполнение долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга.

Динамика муниципальных внутренних заимствований в 2017-2021 годах приведена на следующем графике.



В представленном графике видно, что в прогнозируемом периоде Администрацией города не планируется привлечение бюджетных кредитов. В 2019 году планируется привлечение только кредитов кредитных организаций в сумме – 533 695,6 тыс. рублей. На погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в 2018 году запланировано 533 695,6 тыс. рублей, в 2019 году - 33 695,6 тыс. рублей, в 2020 году - 40 000,0 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 очередном трехлетнем бюджетном цикле политика Администрации города в области муниципального долга, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой, долговой политики города будет строиться из необходимости поддержания параметров муниципального долга на

экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных законодательством Российской Федерации структуры долговых обязательств, исключающих их неисполнение, на безопасном уровне.

Объем муниципального долга города Новочеркасска по состоянию на 01.10.2018 года составил 561 105,7 тыс. рублей, в том числе: по бюджетному кредиту, привлеченному из областного бюджета в сумме 27 410,1 тыс. рублей, по кредиту кредитных организаций в сумме 533 695,6 тыс. рублей.

Структура муниципального долга города Новочеркасска по видам долговых обязательств, представленная в Проекте бюджета, соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. 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.

Установленный Проектом бюджета предельный объем муниципального долга города Новочеркасска на 2019 год в сумме 1 308 259,8 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 1 358 748,9 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 1 425 898,0 тыс. рублей не превышает общий годовой объем доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений и соответствует пункту 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Динамика коэффициентов, характеризующих долговую нагрузку бюджета города Новочеркасска (коэффициент долговой нагрузки бюджета) приведена в таблице 9.

Таблица 9

Показатель	2016 (отчет)	2017 (отчет)	01.10.2018 (отчет)	2019 (проект)	2020 (проект)	2021 (проект)
Муниципальный долг на конец года, тыс. рублей	615 925,9	561 105,7	561 105,7	533 695,6	500 000,0	460 000,0
Доходы бюджета без учета безвозмездных поступлений, тыс. рублей	1 238 537,9	1 292 328,3	1 384 839,1	1 308 259,8	1 358 748,9	1 425 898,0
коэффициент долговой нагрузки бюджета	***49,7***	***43,4***	***40,5***	***40,8***	***36,8***	***32,3***

Как показывают данные таблицы, в предстоящем бюджетном цикле планируется снижение объема муниципального долга и долговой нагрузки на бюджет города Новочеркасска.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2020 года, 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года установлен в размерах 533 695,6 тыс. рублей, 500 000,0 тыс. рублей, 460 000,0 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.

Управление муниципальным 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 2019 год в сумме 44 224,9 тыс. рублей, на 2020 год -56 051,1 тыс. рублей, на 2021 год- 52 758,6 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов могут быть рекомендованы к принятию Решением Городской Думы города Новочеркасска.

6. Выводы и предложения

1. Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2019 и плановый период 2020 и 2021 годов» внесен Администрацией города Новочеркасска в срок, установленный статьей 185 БК РФ, статьей 26 Положения о бюджетном процессе.

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

Однако, представленные Администрацией города проекты паспортов муниципальных программ со сроком реализации программ с 2019-2030 годы не утверждены муниципальным правовым актом Администрации города. Кроме того, не представлен проект изменений в паспорт муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск», срок реализации которой, с 2018 по 2022 годы, что влечет отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований.

В представленном Реестре источников доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не в полном объеме отражена информация, подлежащая включению в соответствии с Порядком формирования и ведения реестра источников доходов главного администратора доходов бюджета города Новочеркасска.

Текстовой частью проекта решения о бюджете не установлен размер части прибыли, остающейся в распоряжении муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет. Кроме того, необходимы уточнения статей 4 и 8 проекта решения о бюджете в части приведения в соответствие с требованиями БК РФ и Положения о бюджетном процессе.

3. Представленный проект ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2019-2021 годы, задачи и приоритеты которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от 18 ноября 2018 года № 1793.

4. Проект бюджета составлен на основании одобренного Администрацией города Новочеркасска прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2019-2021 годы (распоряжение от 17 августа 2018 года №96 в редакции от 06 ноября 2018 года №119).

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

5. 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.

6. Бюджет по доходам на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в объемах соответственно по годам 3 956 920,9 тыс. рублей, 4 302 885,9 тыс. рублей, 1 425 898,0 тыс. рублей реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2019-2021 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

Расширение доходной базы бюджета необходимо обеспечивать за счет улучшения собираемости и качества администрирования налогов, а также повышения отдачи от муниципальных активов.

7. Бюджет по расходам на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в суммах соответственно 3 996 468,0 тыс. рублей, 4 308 290,6 тыс. рублей, 1 410 084,3 тыс. рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 18 муниципальных программ города Новочеркасска.

8. В представленном Проекте бюджета дефицит бюджета города Новочеркасска на 2019 и 2020 годы запланирован в размере 39 547,1 тыс. рублей и 5 404,7 тыс. рублей, что составляет 3,0% и 0,4% соответственно от планируемого общего годового объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в размере 10%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ.

На плановый период 2021 года исполнение бюджета планируется с профицитом бюджета в размере 15 813,7 тыс. рублей.

9. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2020 года, 1 января 2021 года, на 1 января 2022 года установлен в размерах 533 695,6 тыс. рублей, 500 000,0 тыс. рублей, 460 000,0 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.

10. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска запланирован на 2019 год в сумме 44 224,9 тыс. рублей, на 2020 год -56 051,1 тыс. рублей, на 2021 год- 52 758,6 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