ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект решения

Городской Думы города Новочеркасска

«О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»,

представленный Администрацией города Новочеркасска на рассмотрение Городской Думе города Новочеркасска 14.11.2019 с учетом доработанного проекта от 27.11.2019 года

2019 год

Содержание

Стр.

1. Общие положения 3
2. Доходы бюджета 10
3. Расходы бюджета 22
4. Дефицит бюджета 36
5. Муниципальный долг 37
6. Выводы и предложения 39

1. Общие положения

Заключение на проект решения Городской Думы города Новочеркасска «О бюджете города Новочеркасска на 2020 и плановый период 2021 и 2022 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) 10 декабря 2019 года.

Проект решения Городской Думы города Новочеркасска «О бюджете города Новочеркасска на 2020 и плановый период 2021 и 2022 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.

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 (2020 год) и на плановый период (2021 и 2022 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.

При подготовке заключения Контрольно-счетная палата учитывала необходимость реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 20 февраля 2019 года (далее – Послание Президента), 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» (далее - Указ №204) и других стратегических документов.

Бюджет города Новочеркасска ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2020-2022 годы, задачи и цели которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от 07 ноября 2019 года № 1542 «Об основных

направлениях бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2020-2022 годы» (далее – Основные направления бюджетной и налоговой политики города).

Бюджетная и налоговая политика на 2020-2022 годы сохранит свою направленность на реализацию приоритетных задач социально-экономического развития города, будет ориентирована на достижение национальных целей развития посредством реализации региональных проектов в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204.

Важной задачей бюджетной и налоговой политики будет являться приоритизация структуры расходов, ориентированной на создание справедливой системы социального обеспечения, повышения качества институтов развития человеческого капитала, опережающее развитие современной инфраструктуры.

Планируется продолжить взвешенную долговую политику, направленную на обеспечение потребностей города Новочеркасска 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.

При подготовке Заключения использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

Состав показателей, представляемых для утверждения в Проекте бюджета, соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ и статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

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

Несмотря на неоднократные замечания, как и в предыдущих годах, в нарушение требований статьи 184.2 БК РФ и статьи 24 Положения о бюджетном процессе, Администрацией города Новочеркасска не представлены проекты изменений в паспорта муниципальных программ, в связи с чем, имеет место отклонение показателей по объемам бюджетных ассигнований за счет средств бюджета города Новочеркасска на 2020-2022 годы представленного Проекта бюджета и муниципальных программ (в действующей редакции): в 2020 году на сумму 61 049,3 тыс. рублей в сторону занижения, в 2021 году на сумму 137 404,3 тыс. рублей в сторону занижения, в 2022 году на сумму 1 054 458,4 тыс. рублей в сторону завышения.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркасска за 2019 год

по доходам представлена итогами исполнения в разрезе доходных источников, по расходам в разрезе разделов и подразделов, а также в разрезе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, без данных по целевым статьям расходов, что снижает информативность представленных материалов и не позволяет в полной мере оценить показатели ожидаемого исполнения бюджета города Новочеркасска за 2019 год.

Соблюдены требования и ограничения, установленные БК РФ: по размеру дефицита городского бюджета (п.3 ст. 92.1), по объему муниципального долга (п.5 ст.107), по расходам на его обслуживание (ст.111), по перечню муниципальных заимствований (ст.99), по размеру резервного фонда (п.3 ст.81), по объему бюджетных ассигнований дорожного фонда города Новочеркасска (п.5 ст.179.4).

В соответствии с пунктом 3 статьи 184.1 БК РФ общий объем условно утверждаемых расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период - на первый год планового периода устанавливается в объеме не менее 2,5%, а на второй год планового периода в объеме не менее 5% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

В нарушение пункта 3 статьи 184.1 БК РФ представленным Проектом бюджета объем условно утверждаемых расходов на 2021 год ниже расчетных величин на 2 825,2 тыс. рублей, на 2022 год на 5 877,6 тыс. рублей и составляет на 2021 год - 36 000,0 тыс. рублей, на 2022 год - 76 000,0 тыс. рублей или 2,3% и 4,6% от общего объема расходов бюджета без учета межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение соответственно по годам.

Следует отметить, статьей 6 текстовой части Проекта бюджета установлены случаи предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг. К одним из случаев отнесено предоставление субсидий организациям городского пассажирского транспорта на компенсацию обоснованных фактических затрат, связанных с перевозкой пассажиров и багажа электротранспортом.

Результаты проведенного в IV квартале 2019 года экспертно-

аналитического мероприятия[1] показали, что цели предоставления субсидий (компенсация обоснованных фактических затрат, связанных с перевозкой пассажиров и багажа электротранспортом), установленные статьей 6 текстовой части Проекта бюджета и Порядком предоставления субсидий, утвержденного постановлением Администрации города Новочеркасска от 03 июля 2014 года №1508 не соответствует целям предоставления субсидий, установленных пунктом 1 статьи 78 БК РФ (возмещение недополученных доходов и (или) финансовое обеспечение (возмещения) затрат).

В тоже время, ведомственной структурой расходов Проекта бюджета расходы на предоставление субсидии организациям городского пассажирского электрического транспорта предусмотрены в целях возмещения части затрат на осуществление пассажирских перевозок.

Кроме того, частью 2 статьи 6 текстовой части Проекта бюджета устанавливаются различные условия предоставления субсидий, отличные от условий, предусмотренных Общими требованиями Правительства Российской Федерации от 6 сентября 2016 г. № 887 «Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг», что противоречит пункту 3 статьи 78 БК РФ и позволяет принимать решения о предоставлении средств субсидий без учета факта наличия просроченной задолженности, открытых исполнительных производств в отношении получателей субсидий и списания средств субсидии по исполнительным листам, что влечет недостижение целей предоставления субсидий.

Справочно: Из общего объема полученной субсидии в текущем периоде 2019 года МУП ГЭТ осуществлены расходы, не предусмотренные Порядком предоставления субсидии[2] на сумму 12 787,6 тыс. рублей, из которых 12 610,9 тыс. рублей, направлено на погашение задолженности прошлых лет и 176,7 тыс. рублей, направленных за текущий период 2019 года на оплату исполнительных листов -55,5 тыс. рублей, пени-101,1 тыс. рублей, оплату теплоэнергии -12,8 тыс. рублей, оплату услуг банка 7,3 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 172 БК РФ, пункта 2.4. статьи 16 Положения о бюджетном процессе Проект бюджета составлен на основании

---

[1] «Анализ использования МУП «Городской электрический транспорт» г.Новочеркасска средств субсидий, выделенных из бюджета города Новочеркасска на возмещение части затрат при осуществлении пассажирских перевозок в текущем периоде 2019 года»

[2] Постановление Администрации города Новочеркасска от 03 июля 2014 года №1508 «Порядок предоставления субсидий из бюджета города Новочеркасска организациями городского пассажирского электрического транспорта на компенсацию обоснованных фактических затрат, связанных с перевозкой пассажиров и багажа электротранспортом»

одобренного Администрацией города Новочеркасска прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2020-2022 годы (далее - Прогноз СЭР) (распоряжение от 07.08.2019 № 52 в редакции от 07.11.2019 года №11971).

Прогноз СЭР составлен в трех сценариях: базовый, консервативный, целевой. В основу проектировок бюджета 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		
		2018 год (отчет)	2019 год (ожидаемое исполнение)	2020 (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	156,1	91,5	91,1
Объем продукции сельского хозяйства во всех категориях	процентов к предыдущему году	94,0	102,0	102,6
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования	процентов к предыдущему году	117,3	102,6	102,3
Объем работ, вполненных по виду деятельности "строительство"	процентов к предыдущему году	98,8	123,0	100,0
Ввод жилья	процентов к предыдущему году	100,0	110,5	111,4
Количество малых предприятий	единиц	2756	2844	2952
Количество средних предприятий	единиц	14	14	14
Оборот малых предприятий	процентов к предыдущему году	102,9	109,9	105,5
Оборот средних предприятий	процентов к предыдущему году	109,2	105,7	105,5
Оборот розничной торговли	процентов к предыдущему году	102,4	101,8	102,0
Оборот общественного питания	процентов к предыдущему году	102,6	101,5	102,1
Фонд заработной платы	процентов к предыдущему году	116,0	105,5	107,4
Среднесписочная численность	процентов к предыдущему году	103,8	99,3	101,3
Среднемесячная зарплата	процентов к предыдущему году	111,7	106,3	106,0
Прибыль прибыльных предприятий	процентов к предыдущему году	329,4	48,7	57,2
Доля убыточных организаций в общем количестве крупных и средних организаций	процентов к предыдущему году	20,0	30,3	18,2

Информация, представленная в таблице по ряду основных макроэкономических показателей, свидетельствует о замедлении в 2020 году темпов их роста по сравнению с ожидаемым исполнением в 2019 году. В прогнозном периоде масштабных изменений не отмечается. Наибольший

удельный вес, как и в предыдущие годы, составят отрасли промышленность, оптовая и розничная торговля. Таким образом, структурных преобразований в экономике города Новочеркасска не происходит.

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 инвестиций, оборота малых и средних предприятий, среднесписочной численности, среднемесячной заработной платы.

Следует отметить, несмотря на снижение темпов роста среднемесячной заработной платы, ее размер увеличивается и составит в 2020 году 34 097,5 рублей, что выше уровня 2019 года на 6% (32 172,9 рублей), в 2021 году на 7,0%, (36 491,1 рублей) или в 2022 году на 7% (39 049,0 рублей).

В тоже время, согласно целевых значений индикаторов Стратегии социально-экономического развития города Новочеркасска до 2030 года[3] по итогам 2021 года среднемесячная заработная плата должна составить 36 959,5 рублей. Таким образом, установленные Прогнозом СЭР показатели не позволяют достичь показателей Стратегии развития города.

Кроме того, учитывая, что ориентиром для бюджетного сектора будет доход от трудовой деятельности, который также учитывает заработную плату во внебюджетном секторе, недооценка потребности бюджета в финансовых ресурсах на поддержание заработной платы отдельных категорий работников на уровне, достигнутом в 2019 году, необходимость сохранения которого была подчеркнута в Послании Президента может привести к недостижению данного показателя.

Определяющим видом экономической деятельности в развитии промышленного производства в очередном бюджетном цикле останется обрабатывающее производство. Темп роста отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по полному кругу предприятий обрабатывающих производств будет обеспечен такими предприятиями как ООО «ПК НЭВЗ», ОАО «ЭПМ-НЭЗ», ОАО «Магнит», ОАО «31 ЗАТО», ООО НПО «Авиауглерод» и др.

Однако, установленные Прогнозом СЭР показатели 2021 год по совокупному объему отгруженных товаров работ и услуг, выполненных собственными силами по полному кругу предприятий в размере 99 193,2 млн. рублей, значительно ниже показателей Стратегии развития города на– 109,4 млрд. рублей, практически на 10%.

---

[3] Решение Городской Думы города Новочеркасска от 21.12.2018 года «Решение Городской Думы г. Новочеркасска от 21.12.2018 N 378 (ред. от 26.04.2019) «Об утверждении Стратегии социально-экономического развития города Новочеркасска до 2030 года» (далее Стратегия развития города)

Основные показатели Прогноза СЭР, составленного в ноябре 2018 года (распоряжение Администрации города от 06.11.2018 №119) по базовому сценарию, значительно отличаются от прогноза, составленного в ноябре 2019 (распоряжение Администрации города от 07.11.2019 №71) по аналогичному сценарию, в том числе пересмотрены:

– в сторону уменьшения - совокупный объем отгруженных товаров, работ и услуг, выполненных собственными силами по крупным и средним предприятиям, объем продукции сельского хозяйства, объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», количество средних предприятий, оборот средних предприятий, оборот розничной торговли, оборот общественного питания, фонд заработной платы, среднемесячной заработной платы, прибыль прибыльных предприятий;

– в сторону увеличения - объем инвестиций за счет всех источников финансирования, ввод жилья, оборот малых предприятий, среднесписочной численности.

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 2018	120,00	105,20	105,50
	ноябрь 2019	156,10	91,50	91,10
отклонение		***36,10***	***-13,70***	***-14,40***
Объем продукции сельского хозяйства,%	ноябрь 2018	101,90	102,10	102,90
	ноябрь 2019	94,00	102,00	102,60
отклонение		***-7,90***	***-0,10***	***-0,30***
Объем инвестиций за счет всех источников финансирования, %	ноябрь 2018	101,40	101,20	101,40
	ноябрь 2019	117,30	102,60	102,30
отклонение		***15,90***	***1,40***	***0,90***
Объем работ, выполненных по виду деятельности "Строительство", %	ноябрь 2018	100,60	94,20	107,60
	ноябрь 2019	98,80	123,00	100,00
отклонение		***-1,80***	***28,80***	***-7,60***
Ввод жилья,%	ноябрь 2018	100,10	100,00	100,60
	ноябрь 2019	100,00	110,50	111,40
отклонение		***-0,10***	***10,50***	***10,80***
Количество малых предприятий, всего по состоянию на конец года, %	ноябрь 2018	104,00	103,20	103,80
	ноябрь 2019	104,00	103,20	103,80
отклонение		***0,00***	***0,00***	***0,00***
Количество средних предприятий, всего по состоянию на конец года, %	ноябрь 2018	100,00	100,00	112,50
	ноябрь 2019	175,00	100,00	100,00
отклонение		***75,00***	***0,00***	***-12,50***
Оборот малых предприятий%	ноябрь 2018	105,30	105,30	105,40
	ноябрь 2019	102,90	109,90	105,50
отклонение		***-2,40***	***4,60***	***0,10***
Оборот средних предприятий%	ноябрь 2018	105,80	105,80	105,80
	ноябрь 2019	109,20	105,70	105,50
отклонение		***3,40***	***-0,10***	***-0,30***

Наименование показателей	Период составления прогноза	Прогноз социально-экономического развития города Новочеркасска		
		2018 год	2019 год	2020 год
Оборот розничной торговли%	ноябрь 2018	102,20	102,30	102,50
	ноябрь 2019	102,40	101,80	102,00
отклонение		***0,20***	***-0,50***	***-0,50***
Оборот общественного питания%	ноябрь 2018	102,50	102,70	102,80
	ноябрь 2019	102,60	101,50	102,10
отклонение		***0,10***	***-1,20***	***-0,70***
Фонд заработной платы %	ноябрь 2018	111,41	108,03	107,43
	ноябрь 2019	116,00	105,50	107,40
отклонение		***4,59***	***-2,53***	***-0,03***
Среднесписочная численность%	ноябрь 2018	103,89	99,54	99,54
	ноябрь 2019	103,80	99,30	101,30
отклонение		***-0,09***	***-0,24***	***1,76***
Среднемесячная зарплата%	ноябрь 2018	107,24	108,53	107,93
	ноябрь 2019	111,70	106,30	106,00
отклонение		***4,46***	***-2,23***	***-1,93***
Прибыль прибыльных предприятий%	ноябрь 2018	275,90	101,80	102,10
	ноябрь 2019	329,40	48,70	57,20
отклонение		***53,50***	***-53,10***	***-44,90***

Существуют риски не достижения запланированного роста в 2020-2022 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.

Несмотря на ранее отраженное замечание, в пояснительной записке к Прогнозу СЭР на 2020-2022 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 в целом 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 дефицита бюджета.

2. Доходы бюджета

Формирование доходной части бюджета города Новочеркасска на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов производилось с учетом Основных направлений бюджетной и налоговой политики, прогноза СЭР, а также оценки поступлений доходов в бюджет города в 2019 году.

В законодательном аспекте на прогнозируемый объем доходов местного бюджета повлияли:

- утверждение законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС (ред. от 24.10.2019) «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» норматива отчислений в бюджеты городских округов транспортного налога в размере 100%;

- планируемое областным законом «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» уменьшение дифференцированного норматива зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в местный бюджет с 0,36025 до 0,35834;

- ежегодная поэтапная отмена понижающего коэффициента при расчете налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости (п. 8 и 8.1 статьи 408 Налогового кодекса Российской Федерации);

- отмена с 1 января 2021 года системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ в ред. от 02.06.2016);

- увеличение с 1 января 2020 года норматива зачислений в местные бюджеты платы за негативное воздействие на окружающую среду с 55% до 60% (статья 62 БК РФ в ред. от 15.04.2019);

- изменение с 1 января 2020 года принципа зачисления доходов от штрафов, касающегося перераспределения сумм поступления доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (статья 46 БК РФ в ред. от 15.04.2019).

Согласно пояснительной записке Финансового управления безвозмездные поступления предлагаются в объемах, предусмотренных в первом чтении Областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

При рассмотрении Законодательным собранием Ростовской области областного бюджета на 2020-2022 годы объемы безвозмездных поступлений из областного бюджета могут быть скорректированы.

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.

По результатам проведенного Контрольно-счетной палатой экспертно-аналитического мероприятия «Проверка обоснованности формирования главными администраторами доходов прогнозных назначений по доходам в 2019 году» рекомендовано главным администраторам доходов – органам местного самоуправления и отраслевым (функциональным) органам Администрации города разработать и утвердить методики прогнозирования поступлений доходов по всем администрируемым доходным источникам, соблюдая Общие требования,

утвержденные Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574, а также согласовывать их с Финансовым управлением. Кроме того, усилить взаимодействие с главными администраторами доходов бюджета города - органами государственной власти по прогнозированию доходных источников.

По информации Финансового управления прогнозные значения доходов основаны на данных, представленных главными администраторами доходов местного бюджета. Методики прогнозирования доходов главных администраторов доходов – органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города (за исключением Комитета по управлению муниципальным имуществом) согласованы с Финансовым управлением.

Вместе с тем, в нарушение Приказа ФНС России от 29.12.2016 № ММВ-7-1/736@ (ред. от 31.10.2019) «Об осуществлении бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов управлениями Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации» продолжается практика формирования прогнозных значений налоговых доходов, администрируемых Управлением Федеральной налоговой службой по Ростовской области на основании оценок структурных подразделений Администрации города и ограничивается только согласованием с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №13.

Несмотря на неоднократные замечания, в материалах, представленных одновременно с Проектом бюджета, по большинству видов доходов не представлены расчеты (приведены только прогнозные значения поступлений без указания алгоритма расчета) или представлены расчеты в не полном объеме.

В соответствии со статьей 184.2 БК РФ вместе с Проектом бюджета представлен реестр источников доходов бюджета города Новочеркасска по форме, утвержденной приказом Финансового управления от 15.11.2019 № 25-о (далее – Реестр доходов).

В Реестре доходов по КБК 857 1 16 01203 01 0021 140 «Административные штрафы, установленные главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (штрафы за появление в общественных местах в состоянии опьянения)» главным администратором доходов бюджета установлена Административная инспекция Ростовской области. Поступления по указанному коду доходов планируются в 2020 году в сумме 15,6 тыс. рублей, 2021 году - 16,2

тыс. рублей, 2022 году - 16,8 тыс. рублей. Вместе с тем, Приложением 4 к Проекту бюджета «Перечень главных администраторов доходов местного бюджета - органов государственной власти» за Административной инспекцией данный доходный источник не закреплен.

Проект бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован по доходам в объемах соответственно по годам 4 847 430,5 тыс. рублей, 4 347 683,8 тыс. рублей, 3 772 478,2 тыс. рублей.

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

Таблица 3

Виды доходов	Изменение 2020 года к 2019* году		Изменение 2021 года к 2020 году		Изменение 2022 года к 2021 году	
	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.	процент	сумма, тыс. руб.
Налоговые доходы	+18,3	+211 418,5	+4,7	+63 788,2	+4,8	+68 847,3
Неналоговые доходы	-16,4	-31 541,4	-15,9	-25 570,8	+2,2	+2 966,7
Безвозмездные поступления	+17,7	+498 284,4	-16,2	-537 964,1	-23,2	-647 019,6
Всего доходов	**+16,3**	**+679 249,3**	**-10,3**	**-499 746,7**	**-13,2**	**-575 205,6**

*ожидаемое исполнение

Из анализа показателей таблицы следует:

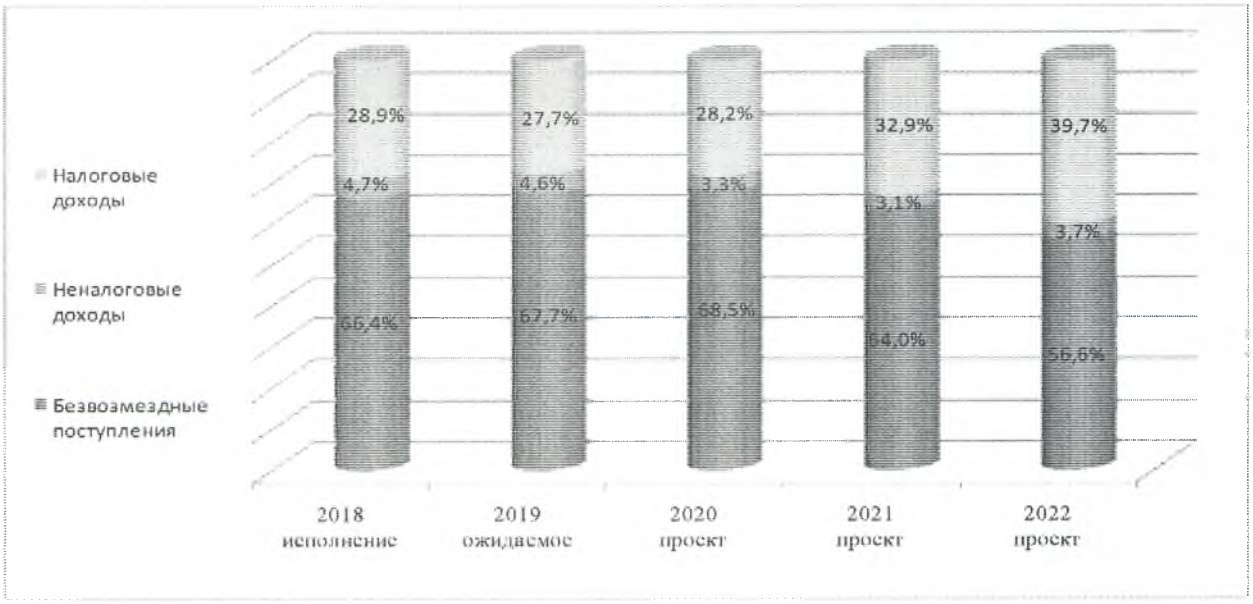
1. Общий объем доходов бюджета на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением в 2019 году увеличится на 679 249,3 тыс. рублей (на 16,3%). Увеличение поступлений планируется за счет роста безвозмездных поступлений на 498 284,4 тыс. рублей (17,7%) и роста налоговых доходов на 211 418,5 тыс. рублей (18,3%), в том числе налога на имущество (+150 696,6 тыс. рублей) и налога на доходы физических лиц (+66 932,3 тыс. рублей).

2. Общий объем доходов бюджета на 2021 год в сравнении с 2020 годом сократится на 499 746,7 тыс. рублей (на 10,3%) в основном за счет сокращения безвозмездных поступлений на 537 964,1 тыс. рублей (16,2%). Собственные доходы города увеличиваются в основном за счет роста налоговых поступлений на 63 788,2 тыс. рублей (4,7%), из которых 61 740,4 тыс. рублей - налог на доходы физических лиц.

3. В 2021 году сохраняется тенденция по увеличению планируемых налоговых поступлений по налогу на доходы физических лиц (+64 472,6 тыс. рублей) и сокращению безвозмездных поступлений (-647 019,6 тыс. рублей).

Сравнительная структура доходов бюджета города за 2018 год (фактическое исполнение), 2019 год (ожидаемое исполнение) и 2020-2022 года (проект бюджета) приведена на диаграмме 1.

Диаграмма 1



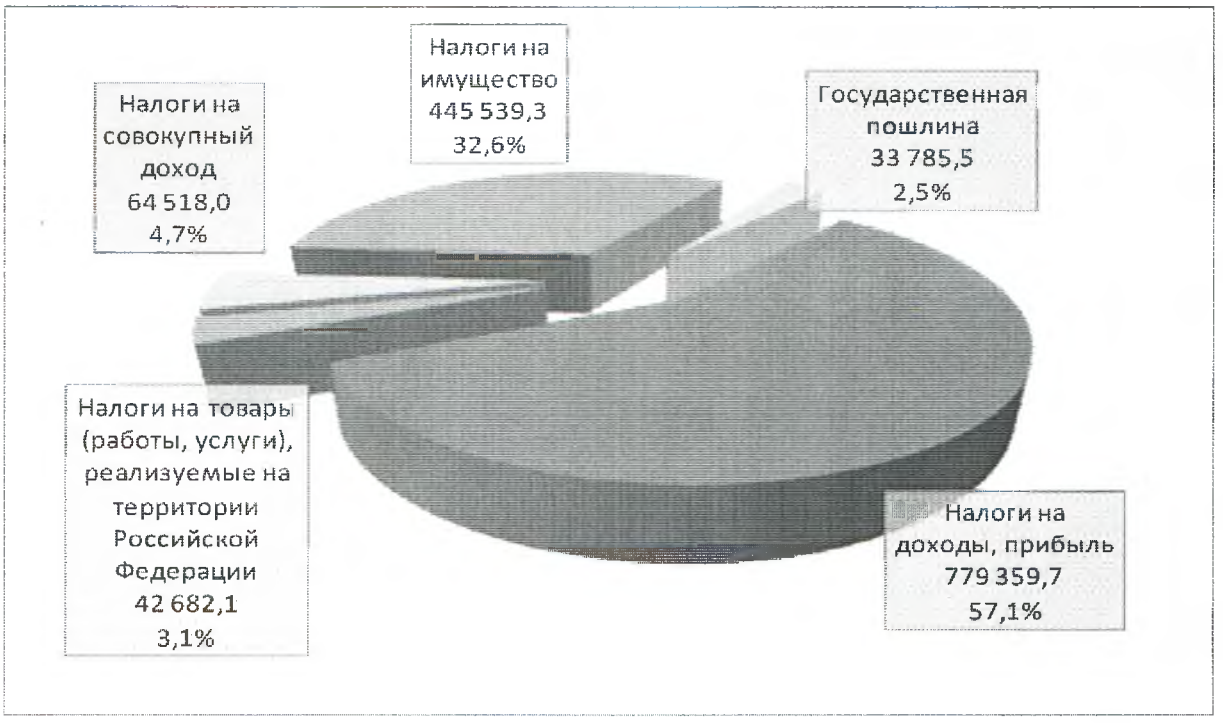
По данным диаграммы 1 наблюдается тенденция к увеличению доли налоговых доходов.

Налоговые доходы бюджета на 2020 год предусмотрены в сумме 1 365 884,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана 2019 года на 200 825,9 тыс. рублей или на 17,2%. В 2020 году планируется рост налоговых доходов на сумму 63 788,2 тыс. рублей, в 2021 году - на сумму 68 847,3 тыс. рублей. Темп прироста налоговых доходов в 2020 и 2021 годах составит 4,7% и 4,8% к предыдущему году соответственно.

В структуре налоговых доходов Проекта бюджета наибольшую долю по-прежнему составляют: налог на доходы физических лиц (57,1%, 58,8%, 60,4%), налог на имущество (32,6%, 32,5%, 32,1%). За счет данных источников предполагается получить более 89,0% налоговых доходов.

Структура налоговых доходов в 2020 году представлена на диаграмме 2.

Диаграмма 2



Налог на доходы физических лиц планируется в 2020 году в сумме 779 359,7 тыс. рублей. Планируемое увеличение поступлений на 53 928,4 тыс. рублей или на 7,4%, подтверждается ростом налоговой базы (суммы доходов подлежащих налогообложению) на 7,4%.

В плановом периоде на 2021 год поступление налога на доходы физических лиц составит 841 100,1 тыс. рублей, на 2022 год - 905 572,7 тыс. рублей. Темп прироста поступлений данного налога в 2021 и 2022 годах составит 7,9% и 7,7% 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 2020 году в сумме 42 682,1 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 2 870,7 тыс. рублей, или на 7,2%.

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы поступление акцизов по подакцизным товарам составит 47 257,9 тыс. рублей. Темп прироста поступлений акцизов в 2021 году составит 10,7%.

Норматив отчислений акцизов в бюджет города является дифференцированным, его размер установлен Областным законом об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (принят ЗС РО 20.12.2018) в размере 0,36025. Проектом областного бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов запланировано уменьшение ранее установленного норматива до 0,35834.

В пояснительной записке Финансового управления указано, что при прогнозировании объема доходов местного бюджета учтено уменьшение норматива зачисления доходов от уплаты акцизов, однако плановые значения в Проекте решения предусмотрены на основании показателей, предоставленных Управлением Федерального казначейства Ростовской области 21.12.2018, без учета снижения норматива.

По мнению Контрольно-счетной палаты, в предстоящем трехлетнем периоде существует риск недопоступления запланированного уровня доходов по данному источнику, что может привести к росту дефицита бюджета.

По *налогам на совокупный доход* поступления в 2020 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 64 518,0 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 2 984,8 тыс. рублей, или на 4,9%.

В плановом периоде на 2021 год поступление налогов на совокупный доход составит 42 510,4 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 29 996,8 тыс. рублей. Темп снижения поступлений данных налогов в 2021 и 2022 годах составит 34,1% и 29,4% к предыдущему году соответственно.

Уменьшение обусловлено внесением изменений в налоговое законодательство - с 2021 года отменен единый налог на вмененный доход (Федеральный закон от 02.06.2016 № 178-ФЗ). Прогнозные показатели по единому налогу на вмененный доход на 2021 год определены в сумме 12 728,9 тыс. рублей, это платежи по декларациям за 4 квартал 2020 года.

Поступления *налога на имущество* в 2020 году предусмотрены Проектом бюджета в сумме 445 539,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 142 556,6 тыс. рублей или на 47,1%.

Рост поступлений по данному доходному источнику обусловлен передачей муниципальным образованиям с 1 января 2020 года норматива зачисления по транспортному налогу в размере 100% (Областной закон Ростовской области от 24.10.2019 №218-ЗС).

В плановом периоде на 2021 и 2022 годы поступления по данному налогу составят 464 403,1 тыс. рублей и 480 490,0 тыс. рублей соответственно, темп роста 4,2% и 3,5%. Рост поступлений объясняется также поэтапной отменой понижающего коэффициента при расчете налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости.

Проектом бюджета в 2020 году предполагается поступление *государственной пошлины* в общей сумме 33 785,5 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2019 год на 1 514,6 тыс. рублей или на 4,3%.

Следует отметить, с целью получения дополнительного дохода от поступлений государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено дополнить типы рекламных конструкций понятием «вывеска, содержащая рекламную информацию», однако данное предложение на сегодняшний день не учтено.

В плановом периоде на 2021 год поступление доходов в виде государственной пошлины составит 34 401,3 тыс. рублей, на 2022 год - 35 202,7 тыс. рублей. Темп прироста поступлений в 2021 и 2022 годах составит 1,8% и 2,3% к предыдущему году соответственно.

Потенциальными резервами увеличения доходов бюджета города является принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, сокращение неэффективных льгот и освобождений. Несмотря на принимаемые меры, объем дебиторской задолженности остается значительным.

По данным Финансового управления по состоянию на 1 октября 2019 года задолженность по основным налогам и сборам в бюджет города сложилась в сумме 68 249,0 тыс. рублей, в том числе:

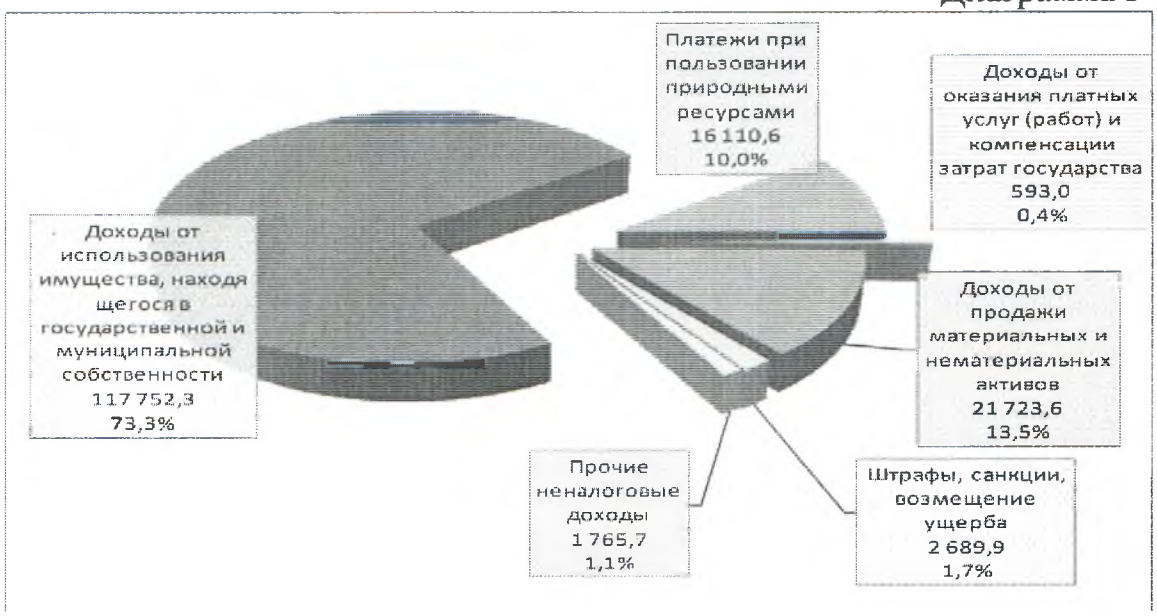
- налог на доходы физических лиц – 11 298,0 тыс. рублей
- налог на имущество физических лиц – 11 588,0 тыс. рублей,
- земельный налог – 39 861,0 тыс. рублей,
- единый налог на вмененный доход – 5 358,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы бюджета города на 2020 год предусмотрены в сумме 160 635,1 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2019 год на 86 281,2 тыс. рублей, или на 34,9%. В плановом периоде на 2021 год неналоговые доходы составят 135 064,3 тыс. рублей, на 2022 год - 138 031,0 тыс. рублей. В 2021 году ожидается уменьшение неналоговых доходов на 15,9%, в 2022 году рост на 2,2% к предыдущему году соответственно.

Снижение неналоговых доходов в бюджете города в 2020 году обусловлено уменьшением планируемых поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на 79,5%, по поступлениям штрафов, санкций, возмещениям ущерба на 84,9%.

Структура неналоговых доходов в 2020 году представлена на диаграмме 3.

Диаграмма 3



В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2020 году значительную долю составляют доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 73,3% (117 752,3 тыс. рублей) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 13,5% (21 723,6 тыс. рублей). За счет данных источников предполагается получить в 2020 году 86,8% неналоговых доходов бюджета города.

На 2020 год Проектом бюджета предусмотрены поступления *доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* в сумме 117 752,3 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 6 263,3 тыс. рублей, или на 5,6%. Поступления по данному доходному источнику сократятся в 2021 году на 5,0% к предыдущему году и составят 111 903,7 тыс. рублей, в 2022 году увеличатся на 1,9% и составят 114 018,0 тыс. рублей.

В составе доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, наибольший удельный вес составят доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена. Доля указанного вида дохода в 2020 году составит 71,6%, в плановом периоде 2021- 2002 годы вырастет и составит 77,8%; 79,4% соответственно по годам.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, запланированы на 2020 год в сумме 189,5 тыс. рублей, что в 2,4 раза ниже первоначального планового показателя на 2019 год. На 2021 год запланирован

показатель в сумме 195,0 тыс. рублей, выше 2020 года на 5,5 тыс. рублей или на 2,9%. На 2021 год запланирован показатель в сумме 195,0 тыс. рублей.

По данным Реестра доходов, кассовое поступление доходов от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей (КБК 914 1 11 07010 00 0000 120) по состоянию на 01.11.2019 составило в сумме 334,0 тыс. рублей, ожидается исполнение за 2019 год в сумме 354,0 тыс. рублей, что превышает запланированное поступление в 2020 году соответственно в 1,8-1,9 раз. Причины снижения доходов по указанному доходному источнику в пояснительной записке к Проекту бюджета не раскрыты.

Поступление *платежей при пользовании природными ресурсами* предусмотрено Проектом бюджета на 2020 год в сумме 16 110,6 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 7 198,6 тыс. рублей, или на 80,8%. В плановом периоде поступления по данному доходному источнику ежегодно увеличатся на 4,0% к предыдущему году и составят в 2021 году 16 755,1 тыс. рублей, в 2021 году 17 425,4 тыс. рублей.

Доходным источником по данному виду платежей является плата за негативное воздействие на окружающую среду. 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 бюджета предусмотрены поступления *доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* в 2020 году в сумме 593,0 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2019 год на 242,1 тыс. рублей, или на 40,8%.

В плановом периоде поступления по данному доходному источнику ежегодно уменьшатся соответственно на 2,6%; на 0,6% к предыдущему году и составят в 2021 году 571,7 тыс. рублей, в 2022 году 568,4 тыс. рублей.

По данным пояснительной записки к Проекту бюджета расчет доходов по указанному доходному источнику осуществлен на основании данных главного администратора - Администрации города, по расчетам доходов от платных услуг муниципальных казенных учреждений. Снижение прогнозируемых поступлений объясняется заключением договоров по обслуживанию территорий Кривянского и Бессергеневского сельских поселений по принадлежности аварийно - спасательным отрядом Октябрьского сельского поселения.

Поступления в бюджет города *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* на 2020, 2021, 2022 года прогнозируются главным администратором доходов бюджета города - Комитетом по управлению

муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска (далее-КУМИ) соответственно по годам 21 723,6 тыс. рублей, 1 200,0 тыс. рублей, 1 200,0 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности, составляют в 2020 году 20 523,6 тыс. рублей.

Согласно представленному на рассмотрение Контрольно-счетной палаты проекту «План (программа) приватизации муниципального имущества на 2020 год и основных направлениях приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2021 -2022 годы» (далее – Прогнозный план приватизации) на 2020 год включен один объект недвижимого муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» по ул. Молодежная, 39 (3 нежилых здания с земельным участком).

Кроме того, по информации КУМИ, в Прогнозный план приватизации планируется включить 8 объектов, не реализованных в течение 2019 года.

Следует отметить, что на плановый период 2021-2022 годы доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности не запланированы.

Поступление *штрафов, санкций, возмещения ущерба* предусмотрено Проектом бюджета на 2020 год в сумме 2 689,9 тыс. рублей, что ниже первоначального плана на 2019 год на 15 175,0 тыс. рублей, или на 84,9%.

По данным Реестра доходов, по состоянию на 01.11.2019 кассовое поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба (КБК 000 1 16 00000 00 0000 000) в целом составило в сумме 15 335,3 тыс. рублей, ожидается исполнение за 2019 год в общей сумме 17 864,9 тыс. рублей. В плановом периоде 2021 - 2022 годах поступления по данному доходному источнику ежегодно увеличатся на 4,0% к предыдущему году. Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, учтено изменение законодательства с 01.01.2020 в части порядка зачисления штрафов, так предусматривается их зачисление в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование органа, выявившего нарушение, а также уменьшение норматива зачисления штрафов, наложенных комиссиями по делам несовершеннолетних и мировыми судьями.

Поступление в бюджет города *прочих неналоговых доходов*, предусмотрено Проектом бюджета на 2020 год в сумме 1 765,7 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 64,6 тыс. рублей, или на 3,8%. В плановом периоде 2021 - 2022 годах поступления по данному доходному источнику ежегодно увеличатся на 4,0% к предыдущему году.

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета, по указанному доходному источнику учитывается плата за размещение нестационарных торговых объектов Главным администратором КУМИ.

По данным Реестра доходов, кассовое поступление прочих неналоговых доходов (КБК 914 1 17 05040 04 0000 410) по состоянию на 01.11.2019 составило в сумме 6 449,2 тыс. рублей, ожидается исполнение за 2019 год в сумме 6 740,7 тыс. рублей, что превышает запланированное поступление в 2020 году дохода соответственно в 3,7-3,8 раза. По данным годовой бюджетной отчетности КУМИ за 2018 год получен доход по данному доходному источнику в сумме 4 480,9 тыс. рублей, что превышает запланированное поступление в 2020 году в 2,5 раза. Следует отметить, что с Проектом бюджета обоснованный расчет плановых назначений по данному доходному источнику не представлен, причины снижения поступлений прочих неналоговых доходов в 2020 - 2022 годах в пояснительной записке к Проекту бюджета не раскрыты.

Общий объем безвозмездных поступлений в 2020 году предусмотрен Проектом бюджета в сумме 3 320 910,8 тыс. рублей, что выше первоначального плана на 2019 год на 703 034,7 тыс. рублей, или на 26,9%.

В плановом периоде на 2021 год безвозмездные поступления в бюджет города прогнозируются в сумме 2 782 946,7 тыс. рублей, на 2022 год - 2 135 927,1 тыс. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений предусмотрены:

- субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 2020 год в сумме 1 197 340,4 тыс. рублей, на 2021 год - 572 628,8 тыс. рублей, на 2022 год -109 095,4 тыс. рублей;

- субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год в сумме 2 094 637,9 тыс. рублей, на 2021 год - 2 186 148,7 тыс. рублей, на 2022 год -2 020 917,3 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты на 2020 год в сумме 28 932,5 тыс. рублей, на 2021 год - 24 169,2 тыс. рублей, на 2022 год - 5 914,4 тыс. рублей.

Объем безвозмездных поступлений на 2020 год и плановый период в Проекте бюджета соответствует объему субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов предусмотренных для города Новочеркасска в проекте областного закона «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», принятом в первом чтении постановлением Законодательного Собрания Ростовской области от 25.11.2019 №564.

3. Расходы бюджета

Общий объем расходов на 2020 год Проектом бюджета предусмотрен в сумме 4 886 561,4 тыс. рублей, что выше показателя 2019 года, установленного Решением о бюджете № 376 [4] на 817 149,3 тыс. рублей, или на 20,1%.

Расходы бюджета на 2021 и 2022 годы запланированы в суммах 4 335 954,9 тыс. рублей и 3 773 478,2 тыс. рублей соответственно.

Анализ динамики расходов по Проекту бюджета показывает, что расходы бюджета по сравнению с предыдущим годом уменьшатся в 2021 году на 550 606,5 тыс. рублей или 11,3%, и уменьшатся в 2022 году на 562 476,7 тыс. рублей, или 13,0%.

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.

Необходимо отметить, статьями 4 и 5 текстовой части Проекта бюджета предусмотрена индексация с 1 октября 2020 года на 3,8 %, с 1 октября 2021 года на 4,0 %, с 1 октября 2022 года на 4,0 % размеров должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности и осуществляющих свои полномочия на постоянной - основе, муниципальных служащих города Новочеркасска, специалистов со специальным высшим образованием, не являющихся муниципальными служащими органов местного самоуправления города Новочеркасска, должностных окладов технического персонала и ставок заработной платы обслуживающего персонала органов местного самоуправления города Новочеркасска, а также размеров должностных окладов руководителей, специалистов, и служащих, ставок заработной платы рабочих муниципальных учреждений города.

Учитывая, что статьей 24 Положения о бюджетном процессе в составе документов и материалов, представляемых одновременно с Проектом бюджета не предусмотрено предоставление расчетов и обоснований по статьям расходов, а

---

[4] Решение Городской Думы города Новочеркасска от 11.12.2018 №376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

проведенный анализ в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (далее - ГРБС) свидетельствует об отсутствии единого подхода к проведению индексации, Контрольно-счетная палата выражает сомнение в достаточности предусмотренных ассигнований на проведение вышеуказанной индексации.

Так, Бюджетом 2019 года[5] плановые назначения по видам расходов 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» и 120 «Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов» составили 274 510,6 тыс. рублей. Представленным Проектом бюджета объем ассигнований на 2020 год предусмотрен в сумме 282 551,1 тыс. рублей (увеличение на 2,9% или на 8 040,5 тыс. рублей). При этом, увеличение ассигнований в разрезе ГРБС крайне неравномерно: например по двум ГРБС годовой объем ассигнований сокращен от 0,1% до 12%; семи ГРБС - увеличен от 0,2% до 2,9%, пяти ГРБС - увеличен от 3,5% до 8,7%, а пояснительной запиской не раскрыты планируемые структурные изменения и изменения штатной численности отраслевых (функциональных) органов и казенных учреждений. На плановый период 2021 и 2022 годов общий объем плановых назначений по 110 и 120 видам расходов сокращается на 1 479,7 тыс. рублей (0,5%) и на 1 654,2 тыс. рублей (0,6%) соответственно по годам.

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

[5] Решение Городской Думы от 29.11.2019 года № 477 «О внесении изменений в решение Городской Думы от 11.12.2018 № 376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 годи на плановый период 2020 и 2021 годов»

Таблица 4

Наименование разделов/подразделов	Динамика исполнения бюджета города Новочеркасска, тыс. рублей							2020 год (Проект решения)	Прирост (снижение) к предыдущему году, тыс. рублей								
	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год (ожидаемое исполнение)		2014	2015	2016	2017	2018	2019	2019 к 2013	Прирост (снижение) 2019 к 2013, %	2020 к 2019
Всего	**3 217 911,4**	**3 473 301,2**	**3 854 602,5**	**3 316 668,3**	**3 445 302,1**	**3 958 220,2**	**4 344 911,3**	**4 886 561,4**	**255 389,8**	**381 301,3**	**-537 934,2**	**128 633,8**	**512 918,1**	**386 691,1**	**1 126 999,9**	**35,0**	**541 650,1**
Общегосударственные вопросы	208 800,60	221 690,70	229 479,00	212 924,50	220 305,48	233 556,82	261 007,00	273 676,6	12 890,1	7 788,3	-16 554,5	7 381,0	13 251,3	27 450,2	52 206,4	25,0	12 669,6
Национальная оборона	313,70	345,10	605,30	571,90	399,92	358,58	362,60	477,6	31,4	260,2	-33,4	-172,0	-41,3	4,0	48,9	15,6	115,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	25 627,20	31 556,10	27 824,70	27 850,60	27 605,34	29 067,69	30 246,40	25 907,8	5 928,9	-3 731,4	25,9	-245,3	1 462,3	1 178,7	4 619,2	18,0	-4 338,6
Национальная экономика	398 376,40	177 848,60	308 876,70	132 320,50	197 532,96	233 188,92	353 892,50	253 576,2	-220 527,8	131 028,1	-176 556,2	65 212,5	35 656,0	120 703,6	-44 483,9	-11,2	-100 316,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	290 422,00	307 573,20	167 503,50	148 963,10	203 060,25	384 610,97	338 390,60	207 975,4	17 151,2	-140 069,7	-18 540,4	54 097,1	181 550,7	-46 220,4	47 968,6	16,5	-130 415,2
Образование	1 257 545,70	1 542 380,10	1 792 999,70	1 423 367,80	1 509 280,43	1 738 506,81	1 799 613,60	2 467 456,9	284 834,4	250 619,6	-369 631,9	85 912,6	229 226,4	61 106,8	542 067,9	43,1	667 843,3
Культура, кинематография	116 130,90	135 278,70	140 236,60	126 050,10	148 449,46	166 978,18	184 825,60	166 366,5	19 147,8	4 957,9	-14 186,5	22 399,4	18 528,7	17 847,4	68 694,7	59,2	-18 459,1
Здравоохранение	58 543,50	63 078,30	111 948,50	167 374,00	73 913,84	94 688,59	296 130,20	331 485,4	4 534,8	48 870,2	55 425,5	-93 460,2	20 774,7	201 441,6	237 586,7	405,8	35 355,2
Социальная политика	811 898,20	914 960,50	993 600,80	1 007 645,70	904 741,62	909 796,66	922 146,40	1 014 555,0	103 062,3	78 640,3	14 044,9	-102 904,1	5 055,0	12 349,7	110 248,2	13,6	92 408,6
Физическая культура и спорт	40 421,40	60 343,30	33 460,90	10 303,80	100 524,24	108 026,40	118 048,00	111 919,4	19 921,9	-26 882,4	-23 157,1	90 220,4	7 502,2	10 021,6	77 626,6	192,0	-6 128,6
Средства массовой информации	429,60	474,80	1 699,40	1 981,20	0,00	0,00	0,00	0,0	45,2	1 224,6	281,8	-1 981,2	0,0	0,0	-429,6	-100,0	0,0
Охрана окружающей среды	624,20	1 872,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	1 248,3	-1 872,5	0,0	0,0	0,0	0,0	-624,2	-100,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	8 778,00	15 899,30	46 367,40	57 315,10	59 488,53	59 440,60	40 248,40	33 164,6	7 121,3	30 468,1	10 947,7	2 173,4	-47,9	-19 192,2	31 470,4	358,5	-7 083,8

Проектом бюджета на 2020 год предусматривается увеличение расходов к ожидаемому уровню 2019 года в целом на 541 650,1 тыс. рублей.

В 2020 году структура расходов бюджета не претерпевает существенных изменений. Приоритетными направлениями бюджетной политики остается обеспечение социальных обязательств, где социальные расходы составляют наиболее значимую часть общего объема расходов бюджета.

В общей сумме расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, занимают социально-значимые расходы и составляют: в 2019 году – 82,0%, в 2020 году – 83,7 %, в 2021 году – 82,3%, в 2022 году – 77,0%.

Динамика расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации приведена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование разделов/ подразделов	Решение о бюджете №376 (первоначальный план), тыс. рублей	Проект бюджета, тыс. рублей			Прирост (снижение), тыс. рублей				Темп прироста (снижения), %			
		2020 год	2021 год	2022 год	к предыдущему году			2022 год к 2019 году	2020 год	2021 год	2022 год	2022 год к 2019 году
Всего расходы	**4 069 412,1**	**4 886 561,4**	**4 335 954,9**	**3 773 478,2**	**817 149,3**	**-550 606,5**	**-562 476,7**	**-295 933,9**	**20,1**	**-11,3**	**-13,0**	**-7,3**
Общегосударственные вопросы	249 969,0	273 676,6	294 726,4	337 153,4	23 707,6	21 049,8	42 427,0	87 184,4	9,5	7,7	14,4	34,9
Национальная оборона	358,7	477,6	767,6	377,6	118,9	290,0	-390,0	18,9	33,1	60,7	-50,8	5,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 253,7	25 907,8	24 905,4	26 535,5	-345,9	-1 002,4	1 630,1	281,8	-1,3	-3,9	6,5	1,1
Национальная экономика	149 498,0	253 576,2	253 118,5	290 717,1	104 078,2	-457,7	37 598,6	141 219,1	69,6	-0,2	14,9	94,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	260 461,5	207 975,4	160 643,4	177 979,1	-52 486,1	-47 332,0	17 335,7	-82 482,4	-20,2	-22,8	10,8	-31,7
Образование	1 906 341,0	2 467 456,9	2 137 358,5	1 657 998,2	561 115,9	-330 098,4	-479 360,3	-248 342,8	29,4	-13,4	-22,4	-13,0
Культура, кинематография	154 315,4	166 366,5	136 108,9	142 234,4	12 051,1	-30 257,6	6 125,5	-12 081,0	7,8	-18,2	4,5	-7,8
Здравоохранение	219 528,1	331 485,4	137 093,7	154 315,7	111 957,3	-194 391,7	17 222,0	-65 212,4	51,0	-58,6	12,6	-29,7
Социальная политика	959 263,6	1 014 555,0	1 046 021,3	839 951,5	55 291,4	31 466,3	-206 069,8	-119 312,1	5,8	3,1	-19,7	-12,4
Физическая культура и спорт	99 198,2	111 919,4	112 114,2	112 114,2	12 721,2	194,8	0,0	12 916,0	12,8	0,2	0,0	13,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	44 224,9	33 164,6	33 097,0	34 101,5	-11 060,3	-67,6	1 004,5	-10 123,4	-25,0	-0,2	3,0	-22,9

Анализ динамики расходов бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации показывает, что в 2020 году по сравнению с 2019 годом, наибольший рост расходов планируется по разделу «Образование», «Здравоохранение», «Национальная экономика». Наибольшее снижение запланировано по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» и «Обслуживание государственного и муниципального долга».

Структура расходов бюджета города на 2020-2022 годы по отношению к общей сумме расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджетов представлена в таблице 6.

Таблица 6

Наименование разделов/подразделов	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год	
	Решение о бюджете №376 (первоначальный план), тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%	Проект, тыс. рублей	%
Всего, в том числе	**4 069 412,1**	**100,0**	**4 886 561,4**	**100,0**	**4 335 954,9**	**100,0**	**3 773 478,2**	**100,0**
Общегосударственные вопросы	249 969,0	6,1	273 676,6	5,6	294 726,4	6,8	337 153,4	8,9
Национальная оборона	358,7	0,0	477,6	0,0	767,6	0.0	377,6	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	26 253,7	0,6	25 907,8	0,5	24 905,4	0,6	26 535,5	0,7
Национальная экономика	149 498,0	3,7	253 576,2	5,2	253 118,5	5,8	290 717,1	7,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	260 461,5	6,4	207 975,4	4,3	160 643,4	3,7	177 979,1	4,7
Образование	1 906 341,0	46,8	2 467 456,9	50,5	2 137 358,5	49,3	1 657 998,2	43,9
Культура, кинематография	154 315,4	3,8	166 366,5	3,4	136 108,9	3,1	142 234,4	3,8
Здравоохранение	219 528,1	5,4	331 485,4	6,8	137 093,7	3,2	154 315,7	4,1
Социальная политика	959 263,6	23,6	1 014 555,0	20,8	1 046 021,3	24,1	839 951,5	22,3
Физическая культура и спорт	99 198,2	2,4	111 919,4	2,3	112 114,2	2,6	112 114,2	3,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	44 224,9	1,1	33 164,6	0,7	33 097,0	0,8	34 101,5	0,9

В структуре расходов бюджета города на 2020 год наибольший удельный вес занимают расходы социальной направленности. Их общий удельный вес в общих расходах бюджета составит в 2020 году – 83,7%, в 2021 году – 82,3%, в 2022 году - 77,0%.

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

Диаграмма 4



Ведомственной структурой расходов бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов бюджетные ассигнования установлены 14 ГРБС. Данные представлены в таблице 7.

Таблица 7

Наименование главного распорядителя бюджетных средств	Решение о бюджете № 376 (первоначальный план),	2020 год			2021 год			2022 год		
		Проект	Отклонение к 2019 году (-) уменьшение, (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2020 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Проект	Отклонение к 2021 году (-) уменьшение; (+) увеличение	
			тыс. рублей	%		тыс. рублей	%		тыс. рублей	%
Всего	**4 069 412,1**	**4 886 561,4**	**817 149,3**	**120,1**	**4 335 954,9**	**-550 606,5**	**88,7**	**3 773 478,2**	**-562 476,7**	**87,0**
Городская Дума города Новочеркасска	14 412,9	14 818,2	405,3	102,8	14 416,7	-401,5	97,3	14 705,0	288,3	102,0
Администрация города Новочеркасска Ростовской области	245 109,6	257 045,6	11 936,0	104,9	248 798,4	-8 247,2	96,8	260 344,7	11 546,3	104,6
Контрольно-счетная палата города Новочеркасска	9 010,8	9 090,2	79,4	100,9	9 035,8	-54,4	99,4	9 216,5	180,7	102,0
Финансовое управление Администрации города Новочеркасска	76 663,8	72 182,3	-4 481,5	94,2	100 715,5	28 533,2	139,5	142 537,0	41 821,5	141,5
Управление здравоохранения Администрации города Новочеркасска	69 561,3	86 634,5	17 073,2	124,5	83 085,1	-3 549,4	95,9	94 824,8	11 739,7	114,1
Управление культуры и искусства Администрации города Новочеркасска	218 756,3	199 321,9	-19 434,4	91,1	193 968,4	-5 353,5	97,3	202 288,4	8 320,0	104,3
Управление образования Администрации города Новочеркасска	1 468 267,1	1 684 639,3	216 372,2	114,7	1 580 045,5	-104 593,8	93,8	1 641 873,8	61 828,3	103,9
Департамент строительства и городского развития Администрации города Новочеркасска	653 716,0	1 098 341,0	444 625,0	168,0	628 519,1	-469 821,9	57,2	89 715,9	-538 803,2	14,3
Управление архитектуры и градостроительства Администрации города Новочеркасска	13 374,1	10 025,5	-3 348,6	75,0	9 754,8	-270,7	97,3	10 226,0	471,2	104,8
Управление труда и социального развития Администрации города Новочеркасска	851 600,2	946 893,4	95 293,2	111,2	977 851,3	30 957,9	103,3	772 222,0	-205 629,3	79,0
Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации города Новочеркасска	20 267,8	20 010,5	-257,3	98,7	19 470,2	-540,3	97,3	20 410,7	940,5	104,8
Управление по физической культуре и спорту Администрации города Новочеркасска	99 218,2	111 939,4	12 721,2	112,8	112 134,2	194,8	100,2	112 134,2	0,0	100,0
Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации города Новочеркасска	320 791,8	367 233,5	46 441,7	114,5	350 705,7	-16 527,8	95,5	402 925,9	52 220,2	114,9
Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Новочеркасска	8 662,2	8 386,1	-276,1	96,8	7 454,2	-931,9	88,9	53,3	-7 400,9	0,7

По сравнению с показателями 2019 года, в 2020 году планируется увеличение расходов по 9 ГРБС. Наибольшее увеличение бюджетных средств приходится на Департамент строительства и городского развития (+444 625,0 тыс. рублей), Управление образования (+ 216 372,2 тыс. рублей), Управление труда и социального развития (+95 293,2 тыс. рублей), Департамент жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства (+46 441,7 тыс. рублей).

Наибольшее снижение объема расходов в 2020 году приходится на Управление культуры и искусства (-19 434,4 тыс. рублей), Финансовое управление (- 4 481,5 тыс. рублей), Управление архитектуры и градостроительства (-3 348,6 тыс. рублей).

Проект решения о бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в структуре 19 муниципальных программ.

Главным инструментом эффективности бюджетных расходов остается программно-целевой метод. Задачи по повышению качества разработки муниципальных программ остаются актуальными и на сегодняшний день. По результатам проверок Контрольно-счетной палаты можно сделать вывод, что при формировании бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ вопросы эффективности их использования не всегда являлись основополагающими. Реализация программ осуществляется в условиях многочисленных изменений (или не своевременных изменений) их параметров в течение года.

В качестве примера можно привести проведение капитального ремонта на объекте «Здание судебной палаты, в котором находился военно-революционный Комитет во главе с Ф.Г. Подтёлковым 1918 г., расположенного по адресу: Ростовская область, г. Новочеркасск, пр. Платовский, 72» в рамках муниципальной программы «Развитие культуры и туризма города Новочеркасска», на реализацию которого предусмотрены ассигнования в общей сумме 41 784,8 тыс. рублей, из них:

на 2019 год - 15000,0 тыс. рублей (в том числе: областной бюджет - 11 415,0 тыс. рублей; местный бюджет -3 585,0 тыс. рублей);

на 2020 год -26 784,8 тыс. рублей (в том числе: областной бюджет 20 383,2 тыс. рублей, местный бюджет 6 401,6 тыс. рублей) с окончанием работ в 20.12.2020.

В 2019 году работы ведутся с отставанием от графика. По информации ДСиГр на 01.12.2019 года освоение составляет 4 893,7 тыс. рублей или 33,0%.

Согласно пунктов 15,18 «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, в случае нарушения обязательств, предусмотренных соглашением, возврату средств в доход областного бюджета подлежит объем средств, соответствующий 5 процентам объема средств, предусмотренного в соглашении.

Однако, Проектом бюджета объем средств, подлежащий возврату в областной бюджет в сумме 570,750 тыс. рублей не предусмотрен.

Аналогичный факт неосвоения бюджетных средств в размере 20 234,7 тыс. рублей с возвратом средств в областной бюджет за нарушение условий заключенных соглашений в сумме 6 313, 8 тыс. рублей установлен по результатам контрольного мероприятия на объекте «Комплексный капитальный ремонт МБОУ СОШ № 11 ул.Калинина, 53».

Существующая практика несвоевременного исполнения обязательств по выполнению работ капитального строительства, реконструкции или капитального ремонта объектов муниципальной собственности влечет дополнительные расходы бюджета города Новочеркасска как на исполнение обязательств муниципального образования по завершению работ, так и на возврат средств в областной бюджет за нарушение условий заключенных соглашений, что влечет несоблюдение принципа эффективности расходования бюджетных средств.

Кроме того, реализация отдельных мероприятий муниципальных программ не приводит к достижению целевых показателей.

Так, целевой показатель муниципальной программы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске» - «Доля объема электрической энергии, расчеты за которую осуществляются с использованием приборов учета, в общем объеме электрической энергии, потребляемой (используемой) на территории города» (со значением на 2019 год - 99,9) не отражает эффективность расходования средств субсидии, предусмотренных предприятию МУП ГЭТ в целях возмещения части затрат по осуществлению пассажирских перевозок, значение которого может быть достигнуто даже при отсутствии факта выполненных работ.

По муниципальным программам «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска» и «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» расходы бюджета на период с 2021 по 2022 годы не предусмотрены.

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

на 2020 год – 4 751 079,9 тыс. рублей или 97,2 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2021 год – 4 174 345,2 тыс. рублей или 96,3 % от общего объема планируемых расходов бюджета;

на 2022 год – 3 575 570,1 тыс. рублей или 94,8 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

В 2020 году по сравнению с предыдущим периодом, объем бюджетных ассигнований на финансирование муниципальных программ увеличится на 811 316,6 тыс. рублей или на 20,6 %, в 2021 году – уменьшится на 576 734,7 тыс. рублей или на 12,1 %, в 2022 году уменьшится на 598 775,1 тыс. рублей или на 14,3%.

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

Таблица 8

Наименование	2019 год		2020 год				2021 год				2022 год			
	Решение о бюджете № 376 (первоначальный план), тыс. рублей	Структура,%	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2019 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура, %	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2020 году (-) уменьшение; (+) увеличение		Структура,%	Проект бюджета	Прирост (снижение) к 2021 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	**3 939 763,3**	**100,0**	**4 751 079,9**	**811 316,6**	**20,6**	**100,0**	**4 174 345,2**	**-576 734,7**	**-12,1**	**100,0**	**3 575 570,1**	**-598 775,1**	**-14,3**	**100,0**
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	218 555,8	5,5	330 954,8	112 399,0	51,4	7,0	136 614,0	-194 340,8	-58,7	3,3	154 146,5	17 532,5	12,8	4,3
Развитие образования города Новочеркасска	1 813 162,0	46,0	2 381 030,1	567 868,1	31,3	50,1	2 052 791,6	-328 238,5	-13,8	49,2	1 569 961,4	-482 830,2	-23,5	43,9
Молодежь города Новочеркасска	492,7	0,0	800,0	307,3	62,4	0,0	60,0	-740,0	-92,5	0,0	62,9	2,9	4,8	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	964 115,3	24,5	1 043 697,5	79 582,2	8,3	22,0	1 075 557,7	31 860,2	3,1	25,8	871 797,2	-203 760,5	-18,9	24,4
Доступная среда в городе Новочеркасске	180,4	0,0	326,5	146,1	81,0	0,0	105,1	-221,4	-67,8	0,0		-105,1	-100,0	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	64 820,9	1,6	45 575,1	-19 245,8	-29,7	1,0	38 785,2	-6 789,9	-14,9	0,9	38 781,2	-4,0	0,0	1,1
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными	152 800,8	3,9	152 428,3	-372,5	-0,2	3,2	128 912,3	-23 516,0	-15,4	3,1	146 248,0	17 335,7	13,4	4,1
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 400,1	0,0	1 289,2	-110,9	-7,9	0,0	1 101,8	-187,4	-14,5	0,0	1 175,9	74,1	6,7	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от	30 814,2	0,8	27 590,5	-3 223,7	-10,5	0,6	27 134,0	-456,5	-1,7	0,7	28 230,0	1 096,0	4,0	0,8
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	219 912,8	5,6	225 486,4	5 573,6	2,5	4,7	192 207,6	-33 278,8	-14,8	4,6	200 527,6	8 320,0	4,3	5,6
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	0,0	0,0	15 279,9	15 279,9	100,0	0,3	0,0	-15 279,9	-100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе	98 992,4	2,5	111 693,6	12 701,2	12,8	2,4	111 888,4	194,8	0,2	2,7	111 888,4	0,0	0,0	3,1
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	128 229,2	3,3	243 517,2	115 288,0	89,9	5,1	244 000,7	483,5	0,2	5,8	279 984,8	35 984,1	14,7	7,8
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	28 655,6	0,7	27 789,4	-866,2	-3,0	0,6	27 039,6	-749,8	-2,7	0,6	28 344,8	1 305,2	4,8	0,8
Муниципальная политика города Новочеркасска	16 917,2	0,4	14 324,4	-2 592,8	-15,3	0,3	12 740,0	-1 584,4	-11,1	0,3	14 594,4	1 854,4	14,6	0,4
Поддержка качества города Новочеркасска	6 064,4	0,2	7 414,4	1 350,0	22,3	0,2	7 373,9	-40,5	-0,5	0,2	7 444,4	70,5	1,0	0,2
Эффективное использование и распоряжение	57 493,3	1,5	70 036,4	12 543,1	21,8	1,5	67 976,9	-2 059,5	-2,9	1,6	71 099,5	3 122,6	4,6	2,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	60 268,3	1,5	49 846,2	-10 422,1	-17,3	1,0	50 056,4	210,2	0,4	1,2	51 283,1	1 226,7	2,5	1,4
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск	76 887,9	2,0	2 000,0	-74 887,9	-97,4	0,0	0,0	-2 000,0	-100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0

По сравнению с показателями 2019 года, в 2020 году планируется наибольшее увеличение расходов по муниципальным программам «Развитие образования города Новочеркасска» (+567 868,1 тыс. рублей), «Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске» (+115 288,0 тыс. рублей), «Развитие здравоохранения города Новочеркасска» (+112 399,0 тыс. рублей).

Сокращение расходов планируется по муниципальным программам «Формирование современной городской среды на территории муниципального образования «Город Новочеркасск» (-74 887,9 тыс. рублей), «Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска» (-19 245,8 тыс. рублей), «Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске» (-10 422,1 тыс. рублей).

Отмечаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

В соответствии с Проектом бюджета бюджетные ассигнования на 2020 год на осуществление непрограммных направлений деятельности предусмотрены в общем объеме 135 481,5 тыс. рублей, что на 5 832,7 тыс. рублей, или на 4,5% больше бюджетных ассигнований, предусмотренных планом на 2019 год. Бюджетные ассигнования на 2021 год предусмотрены в объеме 161 609,7 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 197 908,1 тыс. рублей.

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

В составе непрограммных расходов в 2020, 2021 и 2022 годах предусмотрены ассигнования на финансовое обеспечение непредвиденных расходов (резервный фонд Администрации города Новочеркасска) в размере 14 500,0 тыс. рублей ежегодно.

Размер резервного фонда Администрации города Новочеркасска не превышает 3% общего объема расходов бюджета в 2020-2022 годах соответственно по годам: 0,3%; 0,3% и 0,4% (пункт 3 статьи 81 БК РФ).

На реализацию 4 национальных проектов в бюджете города Новочеркасска предусмотрены бюджетные ассигнования на 2020 - 2022 годы, соответственно, в объеме 1 154 535,0 тыс. рублей или 23,6% плановых назначений расходов бюджета города Новочеркасска, 708 866,4 тыс. рублей или 16,3%, 168973,7 тыс. рублей или 4,5%. Данные представлены в таблице 9.

Таблица 9

Наименование национального проекта	2019 год	2020 год	Плановый период	
			2021 год	2022 год
Национальный проект Образование"	404 536,6	680 277,3	0,0	0,0
Региональный проект "Современная школа"	*404 536,6*	*680 277,3*	*0,0*	*0,0*
Национальный проект "Жилье и городская среда"	62 316,6	6 640,4	0,0	0,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды"	*57 485,8*	*0,0*	*0,0*	*0,0*
Региональный проект "Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда"	*4 830,8*	*6 640,4*	*0,0*	*0,0*
Национальный проект "Демография"	148 360,5	421 581,1	672 356,7	101 889,0
Региональный проект "Финансовая поддержка семей при рождении детей"	*148 360,5*	*124 081,1*	*128 071,2*	*101 889,0*
Региональный проект "Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет"	*0,0*	*297 500,0*	*544 285,5*	*0,0*
Национальный проект "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	118 833,7	46 036,2	36 509,7	67 084,7
Региональный проект "Дорожная сеть"	*118 833,7*	*46 036,2*	*36 509,7*	*67 084,7*
Общий итог	**734 047,4**	**1 154 535,0**	**708 866,4**	**168 973,7**

В БК РФ и иных нормативных правовых актах требование о формировании в Проекте Бюджета отдельного приложения о финансовом обеспечении реализации национальных проектов не установлено. Контрольно-счетная палата отмечает, что пояснительная записка к Проекту бюджета не содержит информации о достижении текущих результатов реализации национальных и региональных проектов за истекший период 2019 года, значениях целевых показателей по годам реализации нацпроектов, оценке их ожидаемых значений по итогам 2019 года, влиянии изменений бюджетных ассигнований на достижение показателей и результатов национальных и региональных проектов.

Кроме того, данные Пояснительной записки Финансового управления раздела «Расходы местного бюджета на финансовое обеспечение реализации национальных проектов» *не соответствуют* данным Приложения № 8 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, по целевым статьям (государственным программам, и непрограммным направлениям деятельности),

группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики установлено, что реализация приоритетных задач социально-экономического развития города будет ориентирована на достижение национальных целей, определенных Указом № 204.

По мнению Контрольно-счетной палаты необходимо провести:

– инвентаризацию мероприятий муниципальных программ на предмет их вклада в достижение национальных целей;

– внести изменения в действующие муниципальные программы с учетом необходимости достижения показателей национальных и региональных проектов.

Контрольно-счетная палата считает целесообразным осуществлять указанную работу в рамках приведения муниципальных программ в соответствие с решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Дорожный фонд

Статьей 3 Проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города предусмотрен на 2020 год в размере 225 382,2 тыс. рублей, на 2021 год – 225 865,7 тыс. рублей, на 2022 год – 261 849,8 тыс. рублей.

Источники формирования дорожного фонда города Новочеркасска определены Решением Городской Думы от 20.09.2013 года № 411 «О создании муниципального дорожного фонда в городском округе муниципального образования «Город Новочеркасск» (далее – Решение №411).

В силу внесенных изменений Федеральным законом от 02.08.2019 №307-ФЗ в п. 5 ст. 179.4 БК начиная с 2020 года, состав источников формирования муниципального дорожного фонда дополнен доходами от транспортного налога. В соответствии с областным законом Ростовской области от 24.10.2019 № 218-ЗС, с 01.01.2020 единый норматив отчислений в бюджеты городских округов от транспортного налога установлен в размере 100 процентов.

Однако в перечне муниципальных правовых актов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию отсутствуют предложения о приведении Решения № 411 в соответствии с требованиями БК РФ.

Источники формирования дорожного фонда представлены в таблице 10.

Таблица 10

Наименование	Проект		
	2020 год	2021 год	2022 год
1	4	5	6
Источники формирования дорожного фонда	**225 382,2**	**225 865,7**	**261 849,8**
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	42 682,1	47 257,9	47 257,9
Транспортный налог	136 894,1	142 280,7	148 178,1
Иные межбюджетные трансферты	23 018,1	18 254,8	0,0
Прочие субсидии	22 787,9	18 072,3	66 413,8
Дорожный фонд, тыс. рублей	**225 382,2**	**225 865,7**	**261 849,8**
Общий объем расходов, тыс. рублей	4 886 561,4	4 335 954,9	3 773 478,2
Доля дорожного фонда к общему расходов, %	4,6	5,2	6,9

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 2020 и 2022 годы запланирован в размере 39 130,9 тыс. рублей и 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 2,6% и 0,1% 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 11 728,9 тыс. рублей.

По оценке ожидаемого исполнения бюджета за 2019 год ожидается дефицит бюджета в сумме 176 730,1 тыс. рублей.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 истечников финансирования дефицита бюджета соответствует статье 96 БК РФ.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предлагается к утверждению статьей 8 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.

В предстоящем трехлетнем бюджетном цикле, основными задачами долговой политики города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее - Долговая политика), утвержденной постановлением Администрации города Новочеркасска от 20 ноября 2019 года № 1633 определено обеспечение сбалансированности бюджета города, поддержание параметров муниципального долга на экономически безопасном уровне при соблюдении ограничений, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и условиями заключенного договора о предоставлении местному бюджету из областного бюджета кредита на погашение части долговых обязательств, возникших до 01.01.2019 перед кредитными организациями, своевременное исполнение долговых обязательств, минимизацию расходов на обслуживание муниципального долга за счет досрочного исполнения долговых обязательств.

В прогнозируемом периоде Администрацией города не планируется привлечение бюджетных кредитов. В 2020 и 2022 годах планируется привлечение только кредитов кредитных организаций в сумме – 44 500,0 тыс. рублей и 377 195,6 тыс. рублей соответственно по годам. На погашение кредита, привлеченного в 2019 году из областного бюджета в сумме 156,50 тыс. рублей, ежегодно равными долями будет направляться по 52 166,7 тыс. рублей. На погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в 2022 году запланировано 377 195,6 тыс. рублей за счет привлеченного кредита от кредитных организаций в равном объеме, что не в полной мере отвечает ключевым задачам Долговой политики - минимизации расходов на обслуживание муниципального долга.

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.

5. Муниципальный долг

Политика Администрации города в области муниципального долга, в соответствии с Основными направлениями бюджетной и налоговой, Долговой политики города в плановом периоде 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 01.10.2019 года составил 533 695,6 тыс. рублей, в том числе: бюджетный кредит, привлеченный из областного бюджета в сумме 156 500,0 тыс. рублей, кредит кредитных организаций в сумме 377 195,6 тыс. рублей.

Структура муниципального долга города Новочеркасска по видам долговых обязательств, представленная в Проекте бюджета, соответствует статье 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Структура муниципального внутреннего долга города Новочеркасска представлена бюджетным кредитом из областного бюджета, заемными средствами 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.

Информация о соблюдении требований БК РФ в части установленных Проектом бюджета на 2020-2022 годы предельных размеров муниципального внутреннего долга города Новочеркасска представлена в таблице 11.

Таблица 11

Показатель	2020 год	Плановый период		Норма по БК РФ
		2021 год	2022 год	
Доходы без учета безвозмездных поступлений	1 526 519,7	1 564 737,1	1 636 551,1	х
Верхний предел муниципального долга	526 028,9	473 862,2	421 695,6	х
Отношение объема муниципального долга к общему годовому объему доходов без учета объема безвозмездных поступлений (п. 2 ст. 107)	**34,5**	**30,3**	**25,8**	**не более 100%**
Расходы бюджета без учета субвенций	2 791 923,5	2 149 806,2	1 752 560,9	х
Расходы на обслуживание муниципального долга	33 164,6	33 097,0	34 101,5	х
Отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему расходов бюджета без учета субвенций (ст. 111)	**1,2**	**1,5**	**1,9**	**не более 15%**
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, в соответствии с программой государственных внутренних заимствований (погашение)	52 166,7	52 166,7	429 362,2	х
Дефицит	39 130,9		1 000,0	х
Объем средств, направляемый на погашение долговых обязательств, и дефицит	91 297,6	52 166,7	430 362,2	х
Объем заимствований в соответствии с программой государственных внутренних заимствований (привлечение)	44 500,0	0,0	377 195,6	х

Показатель	2020 год	Плановый период		Норма по БК РФ
		2021 год	2022 год	
Отношение объема заимствований к объему средств, направляемых на финансирование дефицита и (или) погашение долговых обязательств бюджета (ст. 106)	**48,7**	**0,0**	**87,6**	**не более 100%**

Анализ приведенных данных показывает, что предельные размеры муниципального внутреннего долга города Новочеркасска, установленные ст.ст.107,111 БК РФ, соблюдены, и имеют тенденцию к сокращению.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года установлен в размерах 526 028,9 тыс. рублей, 473 862,2 тыс. рублей, 421 695,6 тыс. рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 БК РФ.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска в соответствии со статьей 113 БК РФ запланирован в бюджете по подразделу 1301 «Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга» на 2020 год в сумме 33 164,6 тыс. рублей, на 2021 год - 33 097,0 тыс. рублей, на 2022 год- 34 101,5 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 БК РФ.

Предлагаемый к утверждению верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска может быть рекомендован к принятию Решением Городской Думы города Новочеркасска.

6. Выводы и предложения

1. Проект бюджета «О бюджете города Новочеркасска на 2020 и плановый период 2021 и 2022 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 в основном по своему составу соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 24 Положения о бюджетном процессе.

3. Бюджет города Новочеркасска ориентирован на реализацию основных направлений бюджетной и налоговой политики города Новочеркасска на 2020-2022 годы, задачи и цели которых утверждены постановлением Администрации города Новочеркасска от 07 ноября 2019 года № 1542.

4. Проект бюджета составлен на основании одобренного Администрацией

города Новочеркасска прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2020-2022 годы (распоряжение от 07.08.2019 № 52 в редакции от 07.11.2019 года №11971).

5. Бюджет по доходам на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в объемах соответственно по годам 4 847 430,5 тыс. рублей, 4 347 683,8 тыс. рублей, 3 772 478,2 тыс. рублей реален к исполнению при условии достижения показателей прогноза социально-экономического развития города Новочеркасска на 2020-2022 годы, обеспечения устойчивого наращивания темпов производства предприятиями основных отраслей экономики и улучшения ими расчетов с бюджетом.

6. Бюджет по расходам на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в суммах соответственно 4 886 561,4 тыс. рублей, 4 335 954,9 тыс. рублей, 3 773 478,2 тыс. рублей обоснован при условии обеспечения своевременности и полноты освоения бюджетных ассигнований, экономного и эффективного расходования бюджетных средств.

Формирование расходов бюджета на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов осуществлено в программной структуре расходов на основе 19 муниципальных программ города Новочеркасска.

В структуре расходов на долю муниципальных программ приходится в 2020 году - 97,2 %, в 2021 году – 96,3 %, в 2022 году –94,8 % от общего объема планируемых расходов бюджета.

7. В представленном Проекте бюджета дефицит бюджета города Новочеркасска на 2020 и 2022 годы запланирован в размере 39 130,9 тыс. рублей и 1 000,0 тыс. рублей, что составляет 2,6% и 0,1% 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 11 728,9 тыс. рублей.

8. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2021 года, 1 января 2022 года, на 1 января 2023 года установлен в размерах 526 028,9 тыс. рублей, 473 862,2 тыс. рублей, 421 695,6 тыс. рублей соответственно с указанием, в том числе, верхнего предела долга по муниципальным гарантиям, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 107 и пункта 4 статьи 117 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. 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 2020 год в сумме

33 164,6 тыс. рублей, на 2021 год -33 097,0 тыс. рублей, на 2022 год- 34 101,5 тыс. рублей и не превышает ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам экспертизы Проекта бюджета Контрольно-счетная палата города Новочеркасска рекомендует использовать следующие подходы при составлении и исполнении бюджета города Новочеркасска:

– эффективное осуществление администрирования доходов бюджета города Новочеркасска, включающее в себя принятие мер по сокращению задолженности по налогам и сборам, а также повышению уровня администрирования неналоговых доходов бюджета;

– унификикация требований, предъявляемых к расчетам и обоснованиям администраторов доходов по прогнозированию с учетом обособленного отражения в расчетах сумм начислений по контрольной работе, объема задолженности, коэффициента собираемости;

– принятия мер по повышению эффективности использования средств в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов;

– приведения текстовых статей Проекта бюджета в соответствие с бюджетным законодательством, включая приведение объема условно утверждаемых расходов;

– ответственным исполнителям муниципальных программ обеспечить приведение параметров муниципальных программ с принятым вариантом бюджета, с обязательной корректировкой значений целевых показателей, с учетом необходимости достижения показателей национальных и региональных проектов.

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