ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска
на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска
«О внесении изменений в решение Городской Думы
от 11.12.2018 №376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 год
и на плановый период 2020 и 2021 годов»

20 декабря 2019 года город Новочеркасск

Заключение на Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 11.12.2018 №376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Проект Решения) подготовлено Контрольно-счетной палатой города Новочеркасска в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденным решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286.

1. Общая часть

Представленным Проектом Решения предлагается изменить основные характеристики бюджета города Новочеркасска, утвержденные решением Городской Думы города Новочеркасска от 11.12.2018 №376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Решение о бюджете) к которым, в соответствии с п. 1 ст. 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, относятся общий объем доходов, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета и иные характеристики.

Согласно Проекту Решения, основные параметры бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов выглядят следующим образом:

- доходы бюджета на 2019 год сокращаются на 308 833,4 тыс. рублей с 4 671 364,0 тыс. рублей до 4 362 530,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2019 год сокращаются на 285 913,6 тыс. рублей с 4 728 122,3 тыс. рублей до 4 442 208,7 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2020 года остается без изменений и составляет 533 695,6 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга города Новочеркасска на 2019 год уменьшается на 27 370,8 тыс. рублей, с 713 294,0 тыс. рублей до 685 923,2

тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска на 2019 год остается без изменений и составляет 40 032,4 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2019 год увеличивается на 22 919,8 тыс. рублей, с 56 758,3 тыс. рублей до 79 678,1 тыс. рублей;

- доходы бюджета на 2020 год увеличиваются на 279 336,2 тыс. рублей, с 4 744 886,3 тыс. рублей до 5 024 222,5 тыс. рублей, на 2021 год доходы бюджета остаются без изменений и составляют 4 260 068,9 тыс. рублей;

- расходы бюджета на 2020 год увеличиваются на 279 336,2 тыс. рублей, с 4 819 289,1 тыс. рублей до 5 098 625,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 36 070,0 тыс. рублей. На планируемый период 2021 года расходы бюджета остаются без изменений и составляют 4 261 164,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы 75 000,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга города Новочеркасска на 1 января 2021 года и на 1 января 2022 года остается без изменений и составляет 481 595,6 тыс. рублей и 429 395,6 тыс. рублей соответственно, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Новочеркасска в сумме 0,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга города Новочеркасска на 2020 и 2021 годы остается без изменений и составляет 681 619,6 тыс. рублей и 717 858,3 тыс. рублей соответственно по годам;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга города Новочеркасска на 2020 и 2021 годы остается без изменений и составляет 37 646,7 тыс. рублей и 40 558,6 тыс. рублей соответственно по годам;

- прогнозируемый дефицит местного бюджета на 2020 год и 2021 год остается без изменений и составляет 74 402,8 тыс. рублей и 1 095,1 тыс. рублей соответственно по годам.

Проектом Решения изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ:

в 2019 году сокращается на сумму 254 091,7 тыс. рублей, с 3 244 775,9 тыс. рублей до 2 990 684,2 тыс. рублей;

в 2020 году увеличивается на сумму 279 336,2 тыс. рублей, с 3 381 647,0 тыс. рублей до 3 660 983,2 тыс. рублей.

Кроме того, Проектом Решения излагаются в новой редакции Приложения 1, 2, 6-10,13,15.

В представленном Проекте Решения прогнозируемый дефицит бюджета

города Новочеркасска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов составляет 79 678,1 тыс. рублей, 74 402,8 тыс. рублей и 1 095,1 тыс. рублей или 5,8%, 5,5% и 0,1% соответственно по годам от общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений и не превышает ограничения, установленные пунктом 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ).

Соблюдены требования пункта 5 статьи 107 БК РФ в части не превышения объема муниципального долга общего объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от налога на доходы физических лиц.

Соблюдены требования пункта 3 статьи 184.1 БК РФ: общий объем условно утверждаемых расходов на первый год планового периода устанавливается в объеме 2,6%, а на второй год планового периода в объеме 5,2% общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

2. Доходы бюджета

Проектом Решения предлагается сокращение доходной части бюджета в 2019 году на 308 833,4 тыс. рублей и увеличение в 2020 году на 279 336,2 тыс. рублей. Объем доходов бюджета в 2021 году остается без изменений.

Сравнение доходной части Утвержденного бюджета с предлагаемым Проектом Решения на 2019 и 2020 годы представлено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	2019 год			2020 год		
	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)	Утвержденный бюджет, (тыс. рублей)	Проект Решения, (тыс. рублей)	Отклонения (-) уменьшение, (+) увеличение, (тыс. рублей)
Доходы - всего, в том числе:	**4 671 364,0**	**4 362 530,6**	**-308 833,4**	**4 744 886,3**	**5 024 222,5**	**+279 336,2**
- Налоговые доходы	**1 141 724,5**	**1 141 724,5**	**0,0**	**1 221 416,2**	**1 221 416,2**	**0,0**
- Неналоговые доходы	**284 863,6**	**230 121,9**	**-54 741,7**	**141 823,1**	**141 823,1**	**0,0**
- Безвозмездные поступления, в том числе:	**3 244 775,9**	**2 990 684,2**	**-254 091,7**	**3 381 647,0**	**3 660 983,2**	**+279 336,2**
Дотации	56 641,3	56 641,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии	905 680,5	626 069,6	-279 610,9	1 264 036,3	1 543 372,5	+279 336,2
Субвенции	2 058 817,9	2 041 375,7	-17 442,2	2 088 678,2	2 088 678,2	0,0
Иные межбюджетные трансферты	223 636,2	266 597,6	+42 961,4	28 932,5	28 932,5	0,0

Налоговые доходы в 2019 и 2020 годах остаются без изменений.

Неналоговые доходы в 2019 году сокращаются на 54 741,7 тыс. рублей по доходам от реализации иного имущества, находящегося в собственности

городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) и составят 50 172,5 тыс. рублей. Основанием для уменьшения неналоговых доходов согласно пояснительной записке начальника Финансового управления является предложение Комитета по управлением муниципального имущества.

В соответствии с п.1.4.3 Положения о приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск», утвержденного решением Городской Думы г. Новочеркасска от 09.07.2010 №26 (ред. от 26.04.2019), основанием для внесения изменений в бюджет города является утверждение изменений в прогнозный план приватизации (в части изменения показателей ожидаемых поступлений в местный бюджет от приватизации муниципального имущества).

Согласно проекту решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменения в решение Городской Думы от 11.12.2018 № 375 «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества на 2019 год и основных направлениях приватизации муниципального имущества муниципального образования «Город Новочеркасск» на 2020-2021 годы» (в редакции от 25.10.2019 №468)» сумма ожидаемых поступлений в местный бюджет в 2019 году от приватизации муниципального имущества составит 66 743,5 тыс. рублей.

Таким образом, необходимо обеспечить согласованность изменений в прогнозный план приватизации и в Проекте решения. Разница составляет 16 571,0 тыс. рублей.

Кроме того в представленном вместе с проектом решения Городской Думы города Новочеркасска «О бюджете города Новочеркасска на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Реестре источников доходов бюджета муниципального образования «Город Новочеркасск» оценка ожидаемого исполнения в 2019 году по указанному доходному источнику составила 12 421,6 тыс. рублей. Неисполнение прогнозируемых доходных поступлений может привести к неисполнению расходных обязательств и образованию кредиторской задолженности.

Неналоговые доходы в 2020 году остаются без изменений.

Проектом Решения предлагается изменение доходной части бюджета за счет увеличения межбюджетных трансфертов из других бюджетов.

Субсидии в 2019 году сокращаются на общую сумму 279 610,9 тыс. рублей, в том числе за счет:

- сокращения субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности на 279 531,3 тыс. рублей;

- сокращения прочих субсидий бюджетам городских округов на 79,6 тыс. рублей.

В 2020 году субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности увеличиваются на сумму 279 336,2 тыс. рублей. Средства перераспределяются с 2019 года Департаменту строительства и городского развития на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию.

Субвенции в 2019 году сокращаются на общую сумму -17 442,2 тыс. рублей (таблица 2), в 2020 году остаются без изменений.

Таблица 2

Наименование статьи доходов	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Проект решения, тыс. рублей	Изменения, тыс. рублей
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	**2 058 817,9**	**2 041 375,7**	**-17 442,2**
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	92 190,8	92 017,4	-173,4
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	630 833,3	585 340,0	-45 493,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	62 926,0	69 573,4	6 647,4
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	5 479,8	5 401,1	-78,7
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	105,1	75,5	-29,6
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	53 916,0	58 320,5	4 404,5
Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 037 648,3	1 054 929,2	17 280,9

Кроме того, Проектом Решения предлагается изменение доходной части бюджета в 2019 году за счет увеличения межбюджетных трансфертов из других бюджетов на сумму 42 961,4 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета

Согласно Проекту Решения расходная часть бюджета города Новочеркасска на 2019 год сокращается на 285 913,6 тыс. рублей, на 2020 год увеличивается на 279 336,2 тыс. рублей. В 2021 году расходная часть не изменяется.

В расходную часть бюджета вносятся изменения с учетом объемов

целевых трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ. Перераспределяются бюджетные ассигнования между главными распорядителями бюджетных средств, разделами (подразделами) классификации расходов, целевыми статьями, видами расходов.

Контрольно-счетная палата города Новочеркасска отмечает, в соответствии со статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в городе Новочеркасске», утвержденного решением Городской Думы города Новочеркасска от 07.09.2007 №286 одновременно с Проектом Решения о бюджете представление расчетов по расходам не предусмотрено, в связи с чем, провести финансово-экономическую экспертизу вносимых изменений с подтверждением необходимости и обоснованности вносимых изменений не представляется возможным.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2019-2020 годы в разрезе муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности приведены в таблице 3.

Таблица 3,
тыс. рублей

Наименование муниципальных программ/ непрограмных расходов	2019 год			2020 год		
	Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменения	Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменения
Всего по муниципальным программам	**4 459 350,6**	**4 174 791,8**	**-284 558,8**	**4 657 678,3**	**4 937 014,5**	**279 336,2**
Развитие здравоохранения города Новочеркасска	239 313,9	239 213,9	-100,0	322 824,6	322 824,6	0,0
Развитие образования города Новочеркасска	1 991 438,2	1 730 547,6	-260 890,6	2 426 495,2	2 705 831,4	279 336,2
Молодежь города Новочеркасска	462,6	447,6	-15,0	481,5	481,5	0,0
Социальная поддержка граждан города Новочеркасска	968 850,9	975 670,7	6 819,8	1 018 983,9	1 018 983,9	0,0
Доступная среда в городе Новочеркасске	1 255,1	1 225,5	-29,6	882,2	882,2	0,0
Территориальное планирование и обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Новочеркасска	82 090,5	40 296,5	-41 794,0	58 550,2	58 550,2	0,0
Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения и основные направления благоустройства в городе Новочеркасске	234 978,6	234 840,1	-138,5	127 894,2	127 894,2	0,0
Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности в городе Новочеркасске	1 401,2	1 401,2	0,0	1 138,9	1 138,9	0,0
Защита населения и территории города Новочеркасска от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	35 700,3	35 700,3	0,0	26 631,8	26 631,8	0,0
Развитие культуры и туризма города Новочеркасска	253 202,9	254 296,5	1 093,6	215 717,6	215 717,6	0,0
Охрана окружающей среды и рациональное природопользование на территории города Новочеркасска	2 590,0	2 510,4	-79,6	15 427,4	15 427,4	0,0
Развитие физической культуры и спорта в городе Новочеркасске	120 398,3	120 542,0	143,7	99 069,0	99 069,0	0,0
Развитие транспортной системы в городе Новочеркасске	271 673,9	271 673,9	0,0	184 722,7	184 722,7	0,0

Наименование муниципальных программ/ непрограмных расходов	2019 год			2020 год		
	Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменения	Утвержденный бюджет	Проект Решения	Изменения
Энергосбережение и повышение энергетической эффективности в городе Новочеркасске	36 910,0	38 795,0	1 885,0	26 655,6	26 655,6	0,0
Муниципальная политика города Новочеркасска	20 189,4	20 131,4	-58,0	12 307,4	12 307,4	0,0
Поддержка казачества города Новочеркасска	7 564,4	7 564,4	0,0	6 064,4	6 064,4	0,0
Эффективное использование и распоряжение муниципальным имуществом и земельными ресурсами города Новочеркасска	73 825,4	82 535,6	8 710,2	54 200,1	54 200,1	0,0
Управление муниципальными финансами в городе Новочеркасске	57 474,2	57 368,4	-105,8	53 716,2	53 716,2	0,0
Формирование современной городской среды на территории муниципального образования "Город Новочеркасск"	60 030,8	60 030,8	0,0	5 915,4	5 915,4	0,0
Всего по непрограммным мероприятиям	**268 771,7**	**267 416,8**	**-1 354,9**	**161 610,8**	**161 610,8**	**0,0**
Обеспечение функционирования Администрации города Новочеркасска	82 175,2	80 800,8	-1 374,4	77 446,0	77 446,0	0,0
Обеспечение функционирования Городской Думы города Новочеркасска	13 196,6	13 196,6	0,0	13 042,7	13 042,7	0,0
Обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты города Новочеркасска	8 998,7	8 998,7	0,0	8 991,8	8 991,8	0,0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления и отраслевых (функциональных) органов Администрации города Новочеркасска	164 401,2	164 420,7	19,5	62 130,3	62 130,3	0,0
Всего расходов бюджета	**4 728 122,3**	**4 442 208,6**	**-285 913,7**	**4 819 289,1**	**5 098 625,3**	**279 336,2**

Следует отметить, ведомственной структурой расходов Департаменту жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства увеличиваются расходы в рамках непрограммных мероприятий на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 19,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке Финансового управления увеличение ассигнований обусловлено необходимостью оплаты штрафов за несвоевременный вывоз несанкционированных свалок. Данные расходы не считаются заданным результатом деятельности учреждения, финансирование таких расходов влечет несоблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств (неэффективные расходы).

Кроме того, Администрации города Новочеркасска увеличиваются расходы на обеспечение деятельности муниципальных учреждений города Новочеркасска (Субсидии бюджетным учреждениям) на сумму 8 710,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке Финансового управления увеличение расходов обусловлено необходимостью оплаты задолженности МБУ «НСЭ» по исполнительным листам.

В соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления из бюджета города Новочеркасска субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Администрации города Новочеркасска от 05.08.2015 №1591 (далее - Порядок №1591), Сводный перечень целевых

субсидий утверждается Финансовым управлением на основании перечня, представленного учредителем.

Согласно сводному перечню целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений на 2019 год, утвержденному распоряжением Финансового управления от 23.09.2019 №20-о, целевые средства на погашение задолженности не предусмотрены. Кроме того, не представлен утвержденный учредителем в соответствии с Порядком № 1591 нормативно-правовой акт, предусматривающий определение направлений расходования и критерии эффективности использования средств субсидий.

Рассмотрев представленный Проект Решения, Контрольно-счетная палата города Новочеркасска рекомендует принять к рассмотрению Проект Решения Городской Думы города Новочеркасска «О внесении изменений в решение Городской Думы от 11.12.2018 № 376 «О бюджете города Новочеркасска на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», а также рекомендовать Администрации города Новочеркасска осуществлять принятые расходные обязательства на основании утвержденного нормативно-правового акта и не допускать увеличения неэффективных расходов бюджета города Новочеркасска.

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