

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно–счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

24 февраля 2015 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2015 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 4 801,5 тыс. рублей: с 5 273 394,9 тыс. рублей до 5 268 593,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета уменьшаются на 6 287,1 тыс. рублей: с 5 501 345,8 тыс. рублей до 5 495 058,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога уменьшается на 1 485,6 тыс. рублей: с 227 950,9 тыс. рублей до 226 465,3 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга 2 106 738,2 тыс. рублей остается без изменений;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2015 года в сумме 869 240,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 45 240,0 тыс. рублей - остаются без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга 122 700,0 тыс. рублей остается без изменений.

Показатели бюджета на 2015 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы	5 273 394,9	5 268 593,4
Расходы	5 501 345,8	5 495 058,7
Дефицит (-)	- 227 950,9	- 226 465,3
Профицит (+)		

Кроме того, в проекте Решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2015 году, увеличивается на 374,6 тыс. рублей, в 2016 и в 2017 годах уменьшается на 610,0 тыс. рублей ежегодно.

2. В Приложении № 3 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2015 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в целом уменьшается на 1 485,6 тыс. рублей за счет изменения остатков

средств на счетах. Так, в связи с фактически сложившимися остатками на едином счете бюджета города на начало 2015 года предлагается откорректировать сумму остатков в источниках финансирования дефицита бюджета города следующим образом:

+ 5 562,3 тыс. рублей за счет целевых остатков оставшихся на едином счете бюджета на 01.01.2015 года;

- 7 047,9 тыс. рублей за счет налоговых и неналоговых доходов бюджета города.

Кроме того, в связи с получением бюджетного кредита из областного бюджета вносятся изменения в части увеличения на 60 758,8 тыс. рублей средств, предусмотренных на получение и, соответственно, погашение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов.

3. Приложение № 4 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» дополнено строками:

«902 2 02 02088 04 0002 151 Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», «902 2 02 02089 04 0002 151 Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда за счет средств бюджетов», «902 2 02 03101 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на оказание несвязанной поддержки сельскохозяйственным товаропроизводителям в области растениеводства» и «902 2 02 04012 04 0000 151 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов для компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами власти другого уровня» - по главному администратору доходов «Администрация города Таганрога»;

«904 2 19 04000 04 0000 151 Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов» - по главному администратору доходов «Финансовое управление г. Таганрога».

По главному администратору «Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога» исключена строка «910 2 02 02210 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию региональных программ в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности».

В приложении № 5 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов государственной власти Ростовской области и Российской Федерации» откорректированы коды бюджетной классификации доходов бюджета города Таганрога и наименование дохода по строкам: «182 1 06 06032 04 0000 110 Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов» и «182 1 06 06042 04 0000 110 Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов».

Приложение № 6 к проекту Решения «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога» дополнено строками «904 01 03 01 00 04 0000 710 Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» и «904 01 03 01 00 04 0000 810 Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации».

4. Изменение структуры доходов бюджета на 2015 год приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2015 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
1. Налоговые и неналоговые доходы	2 106 738,2	2 106 738,2	-
2. Безвозмездные поступления	3 166 656,7	3 161 855,2	- 4 801,5
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения</i>	0	760,8	+ 760,8
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	0	- 5 562,3	- 5 562,3
ИТОГО:	5 273 394,9	5 268 593,4	- 4 801,5

В части безвозмездных поступлений вносятся изменения в доходную и, соответственно, в расходную части бюджета города Таганрога:

+ 760,8 тыс. рублей - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения.

5. В расходной части бюджета города предлагается уменьшить плановые ассигнования по следующим направлениям:

- 98 805,2 тыс. рублей – за счет средств, предусмотренных на погашение кредиторской задолженности;

- 23 954,8 тыс. рублей – за счет средств, предусмотренных на софинансирование расходов в части капитального ремонта многоквартирных домов;

- 25 562,5 тыс. рублей – за счет средств, предусмотренных на реконструкцию МОУ ДОД «Дом детского творчества» в дошкольную образовательную организацию;

- 24 828,2 тыс. рублей – за счет средств, предусмотренных на софинансирование расходов по строительству детского сада по адресу: ул. Чучева, 48;

- 4 790,3 тыс. рублей – за счет средств, предусмотренных на софинансирование расходов по строительству детского сада по адресу: ул. С.Шило, 259-2.

Вышеуказанные средства перераспределяются в проекте следующим образом:

- **- 7 047,2 тыс. рублей – корректировка остатков денежных средств на счетах бюджета с учетом фактически сложившихся сумм;**
- **на погашение кредиторской задолженности:**
 - + 1 300 тыс. рублей – по оплате внесения изменений в Правила землепользования и застройки, оплату технической документации по объектам строительства детских садов;
 - + 564,0 тыс. рублей – по оплате налога на имущество Управления капитального строительства г. Таганрога;
 - + 63,0 тыс. рублей – по оплате технической документации по объектам строительства детских садов;
 - + 1 700,0 тыс. рублей – по оплате за обрезку и вывоз ветвей, стволов деревьев в связи с ликвидацией последствий ЧС 24.09.2014;
 - + 37,3 тыс. рублей – по разработке ПСД по капитальному ремонту здания по адресу: ул. Морозова, д. 8;
 - + 540,6 тыс. рублей – по текущему ремонту и содержанию дорог;
 - + 14 330,0 тыс. рублей – по предоставлению субсидии на перевозку пенсионеров, школьников, учащихся, студентов в целях возмещения недополученных доходов;

- + 31 875,7 тыс. рублей – по софинансированию расходов на капитальный ремонт многоквартирных домов и замену, модернизацию лифтов;
- + 700,0 тыс. рублей – по предоставлению субсидии МУП "Управление «Водоканал»;
- + 197,1 тыс. рублей – по оплате за инженерно-геодезические наблюдения за осадками здания жилого дома по адресу: Комсомольский бульвар, 31, и инженерно-топографическую съемку микрорайона «Диагональ»;
- + 614,5 тыс. рублей – по оплате за разработку ПСД на строительство детских садов по адресам: ул. Адмирала Крюйса, 25а и Мариупольское шоссе, 31-7;
- + 311,4 тыс. рублей – по оплате за осуществление авторского надзора за строительством и капитальным ремонтом детских садов;
- + 2 379,3 тыс. рублей – по оплате за организацию питания школьников из малообеспеченных семей;
- + 2 589,0 тыс. рублей – по оплате коммунальных услуг образовательных учреждений;
- + 611,4 тыс. рублей – по оплате за разработку ПСД на капитальный ремонт и содержание зданий учреждений культуры;
- + 1 233,2 тыс. рублей – по ремонту зданий учреждений культуры и разработке ПСД для устройства пандуса на объекте паркового типа;
- + 473,6 тыс. рублей – по оплате услуг по оценке соответствия раздела проектной документации на капремонт здания и проверке достоверности сметной стоимости МУЗ "ГБСМП";
- + 316,7 тыс. рублей – по оплате авторского и технического надзора за капитальным ремонтом МБУЗ «Родильный дом»;
- + 44,1 тыс. рублей – по оплате за инженерно-геологические изыскания капитального ремонта перинатального центра;
- + 11 079,1 тыс. рублей – по оплате за проведение капитального ремонта МБУЗ "Родильный дом";
- + 5 596,0 тыс. рублей – по оплате за текущий ремонт и содержание зданий учреждений здравоохранения;
- + 1 700,0 тыс. рублей – на оказание финансовой поддержки командам по игровым видам спорта;
- + 108,4 тыс. рублей – по оплате за разработку ПСД на консервацию крытого катка.

- **на увеличение ассигнований:**

- + 2 807,0 тыс. рублей – на организацию дополнительных окон в МАУ «МФЦ Таганрога»;
- + 900,5 тыс. рублей – на оплату за осуществление авторского надзора за строительством детских садов по адресу: ул. С. Шило, 259-2 и ул. Чучева, 48;
- + 82 163,8 тыс. рублей – на софинансирование расходов по приобретению и установке модульных детских садов;
- + 2 521,7 тыс. рублей – на корректировку ПСД на строительство детского сада по адресу: пер. 1-й Новый, 16-д;
- + 635,0 тыс. рублей – на приобретение мобильного лестничного подъемника и оплату коммунальных услуг МБУК «Дворец молодежи»;
- + 220,0 тыс. рублей – на проведение церемонии передачи Вечного огня в рамках акции «Эстафета Вечного огня»;
- + 145,0 тыс. рублей – на проведение мероприятий, посвященных празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне;
- + 1 635,7 тыс. рублей – на приобретение вакцины «Туберкулин»;
- + 1 500,0 тыс. рублей – МБУ «ЦСО» на содержание имущества, переданного от детского санатория «Солнышко».

Кроме того, за счет средств резервного фонда Администрации города предлагается 3 527,4 тыс. рублей направить на увеличение ассигнований по следующим расходам:

- 2 393,5 тыс. рублей – на исполнение требований по исполнительным листам;

- 406,3 тыс. рублей – на обеспечение льготной подписки на газету «Таганрогская правда»;
- 5,0 тыс. рублей – на оплату нотариальных услуг;
- 116,8 тыс. рублей – на оплату услуг по организации размещения сил ликвидации ЧС, оплаты дизельного топлива, оплаты услуг по организации временного проживания эвакуированных и пострадавших граждан;
- 138,2 тыс. рублей – на приобретение оборудования для медицинских кабинетов образовательных учреждений;
- 15,5 тыс. рублей – на приобретение билетов в театр для детей;
- 14,1 тыс. рублей – на приобретение и установку металлопластиковых конструкций для МОБУ СОШ № 23;
- 386,5 тыс. рублей – на оказание адресной единовременной материальной помощи гражданам;
- 51,5 тыс. рублей – на оказание поддержки негосударственному образовательному учреждению.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2015 год в разрезе разделов приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	450 589,7	355 916,6	- 94 673,1
Национальная оборона	02	572,5	572,5	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	36 735,3	39 350,2	+ 2 614,9
Национальная экономика	04	127 425,8	142 777,4	+ 15 351,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	480 582,1	485 595,7	+ 5 013,6
Охрана окружающей среды	06	700,0	700,0	0
Образование	07	2 270 621,5	2 307 088,4	+ 36 466,9
Культура, кинематография	08	215 886,6	218 731,1	+ 2 844,5
Здравоохранение	09	181 485,3	200 460,0	+ 18 974,7
Социальная политика	10	1 523 375,3	1 528 635,2	+ 5 259,9
Физическая культура и спорт	11	88 671,7	90 531,6	+ 1 859,9
Средства массовой информации	12	2 000,0	2 000,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	122 700,0	122 700,0	0
ВСЕГО		5 501 345,8	5 495 058,7	- 6 287,1

Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в Таблице № 4:

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	26 778,8	26 778,8	0
Администрация города Таганрога	902	545 003,9	561 374,9	+ 16 371,0

Финансовое управление г. Таганрога	904	256 394,2	159 768,1	- 96 626,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	141 945,9	151 177,6	+ 9 231,7
Управление культуры г. Таганрога	906	288 948,3	291 181,5	+ 2 233,2
Управление образования г. Таганрога	907	1 817 952,6	1 905 252,5	+ 87 299,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	404 143,3	413 746,6	+ 9 603,3
Управление капитального строительства города Таганрога	911	406 785,1	368 746,9	- 38 038,2
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 402 741,7	1 404 628,3	+ 1 886,6
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	60 025,4	60 025,4	0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	139 382,8	141 134,3	+ 1 751,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	11 243,8	11 243,8	0
ВСЕГО		5 501 345,8	5 495 058,7	- 6 287,1

6. В соответствии с Приложением № 11 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2015 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2015 году представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	180 240,3	197 479,3	+ 17 239,0
2	«Развитие образования»	2 165 859,9	2 202 326,9	+ 36 467,0
3	«Молодежь Таганрога»	4 059,3	4 059,3	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 400 088,1	1 400 474,7	+ 386,6
5	«Доступная среда»	4 174,6	4 404,6	+ 230,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	150 996,0	150 996,0	0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	221 668,5	230 387,4	+ 8 718,9
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	57 794,5	59 094,5	+ 1 300,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 085,3	3 085,3	0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	33 850,0	35 704,1	+ 1 854,1
11	«Развитие культуры»	290 625,4	293 290,0	+ 2 664,6
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	42 377,6	42 377,6	0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	139 128,5	140 988,3	+ 1 859,8
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	11 820,0	11 820,0	0
15	«Информационное общество»	51 323,8	54 130,8	+ 2 807,0
16	«Развитие транспортной системы»	173 714,8	188 585,3	+ 14 870,5
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	5 621,1	6 994,4	+ 1 373,3
18	«Муниципальная политика»	1 050,0	1 220,6	+ 170,6
19	«Поддержка казачьих обществ»	6 779,3	6 779,3	0
20	«Управление муниципальными финансами»	31 234,2	31 234,2	0
	ИТОГО по программам:	4 975 491,2	5 065 432,6	89 941,4
	Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 437,2	2 437,2	0
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	169 596,8	170 110,8	+ 514,0
	Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	26 778,8	26 778,8	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	327 041,8	230 299,3	- 96 742,5
	ИТОГО по непрограммным расходам:	525 854,6	429 626,1	- 96 228,5
	ВСЕГО:	5 501 345,8	5 495 058,7	- 6 287,1

7. В связи с планируемым привлечением кредита приложение № 13 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2015 год» дополнено строками о бюджетном кредите, привлеченном в бюджет города Таганрога от областного бюджета, в том числе привлечение – 60 758,8 тыс. рублей, погашение – (-) 60 758,8 тыс. рублей.

8. В Приложении № 14 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2015 год» уменьшены ассигнования на 29 618,5 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета уменьшены на 4 790,3 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Сергея Шило, 259-2», на 24 828,2 тыс. рублей уменьшены ассигнования по объекту

«Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле ул. Чучева, 48».

9. В соответствии с Приложениями № 8, 10 проекта Решения внесены изменения в части перераспределения бюджетных ассигнований в плановом периоде 2016 и 2017 годов, представленные в Таблицах № 6, 7. Общий объем расходов остался без изменений, в то же время средства между разделами и ведомствами перераспределены следующим образом:

Таблица № 6

тыс. рублей

		2016		2017	
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
Общегосударственные вопросы	01	447 165,8	409 165,8 - 38 000,0	533 315,1	533 315,1 0
Национальная экономика	04	113 286,9	84 541,6 - 28 745,3	110 967,0	110 967,0 0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	281 922,6	192 922,6 - 89 000,0	443 386,0	443 386,0 0
Образование	07	2 005 359,5	2 132 359,5 + 127 000,0	2 054 660,9	2 054 660,9 0
Культура, кинематография	08	202 232,8	230 978,1 + 28 745,3	202 232,8	202 232,8 0

Таблица № 7

тыс. рублей

		2016		2017	
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
Администрация города Таганрога	902	427 718,4	400 313,6 -27 404,8	637 110,0	638 050,5 +940,5
Финансовое управление г. Таганрога	904	225 345,0	187 345,0 -38 000,0	290 841,0	290 841,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	306 656,4	255 315,9 -51 340,5	302 749,2	301 808,7 -940,5
Управление капитального строительства г. Таганрога	911	150 000,0	266 745,3 +116 745,3	150 000,0	150 000,0 0

В Приложении № 12 проекта в 2016 году увеличиваются планируемые расходы на мероприятия муниципальной программы «Развитие образования» на 127 000,0 тыс. рублей, на мероприятия муниципальной программы «Развитие культуры» - на 28 745,3 тыс. рублей.

Уменьшаются на 39 000,0 тыс. рублей расходы на муниципальную программу «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», на 30 000,0 тыс. рублей - на муниципальную программу «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», на 48 745,3 тыс. рублей – на муниципальную программу «Развитие транспортной системы». Кроме того, на 38 000,0 тыс. рублей уменьшаются непрограммные расходы органов местного самоуправления.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Ю.В. Лакаев