

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 10

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

27 ноября 2018 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2018 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 79 224,3 тыс. рублей: с 6 939 940,4 тыс. рублей до 6 860 716,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета уменьшаются на 79 224,3 тыс. рублей: с 7 199 361,6 тыс. рублей до 7 120 137,3 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений и составляет 259 421,2 тыс. рублей, что составляет 12,0% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предельный объем муниципального долга в сумме 2 170 053,0 тыс. рублей остается без изменений;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года остается без изменений и составляет 1 560 460,3 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 150 000,0 тыс. рублей остается без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год уменьшается на 2 200,0 тыс. рублей с 104 613,0 тыс. рублей до 102 413,0 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога, в 2018 году уменьшается с 3 822,1 тыс. рублей на 90,1 тыс. рублей до суммы 3 732,0 тыс. рублей. В плановом периоде 2019 и 2020 годов – остается без изменений.

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2018 году уменьшается на 79 224,3 тыс. рублей и составит 4 690 663,1 тыс. рублей. В плановом периоде 2019 и 2020 годов – остается без изменений.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2018 году уменьшается на 1 386,1 тыс. рублей, с 203 632,3 тыс. рублей до 202 246,2 тыс. рублей. В плановом периоде 2019 и 2020 годов объем дорожного фонда остается без изменений.

Показатели бюджета на 2018 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, в т.ч.:	6 939 940,4	6 860 716,1
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 170 053,0</i>	<i>2 170 053,0</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>4 769 887,4</i>	<i>4 690 663,1</i>
Расходы	7 199 361,6	7 120 137,3
Дефицит (-)	- 259 421,2	- 259 421,2
Профицит (+)		

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2019 и 2020 годов остаются без изменений.

2. В приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сумма получения кредитов от кредитных организаций увеличивается в каждом году на 50 579,7 тыс. рублей и составит соответственно в 2018 году 1 438 000,0 тыс. рублей, в 2019 году 1 413 000,0 тыс. рублей, в 2020 году 1 263 000,0 тыс. рублей. Сумма погашения кредитов в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов увеличивается на 50 579,7 тыс. рублей и составит в 2018 году 1 221 579,7 тыс. рублей, в 2019 году 1 438 000,0 тыс. рублей и в 2020 году 1 413 000,0 тыс. рублей. Кроме того, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

Соответствующие корректировки вносятся и в «Программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утверждаемую приложением № 6 к проекту Решения.

3. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов остаются без изменений.

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшаются в 2018 году на 79 224,3 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах остаются без изменений.

Изменение структуры доходов бюджета в 2018 году приведено ниже в таблице № 2

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2018 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
Безвозмездные поступления	4 769 887,4	4 690 663,1	- 79 224,3
<i>Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>	<i>606 241,2</i>	<i>634 711,3</i>	<i>+28 470,1</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта</i>	<i>136 095,8</i>	<i>135 342,4</i>	<i>-753,4</i>

дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов			
Прочие субсидии бюджетам городских округов	224 113,6	257 118,1	+33 004,5
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	5 497,4	4 184,0	- 1 313,4
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 106 821,4	1 031 977,4	-74 844,0
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 622,5	0,0	-1 622,5
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	93 573,1	86 139,0	-7 434,1
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»	18 865,1	19 275,9	+410,8
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	146 720,3	135 652,3	-11 068,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	975,3	616,0	-359,3
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	864,6	658,8	-205,8
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	93,4	31,3	-62,1
Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащих обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	113 452,0	91 775,5	-21 676,5
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий субъектов Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	42 769,3	35 865,2	-6 904,1
Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 439 008,6	1 458 342,1	+19 333,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в целях строительства и/или реконструкции спортивных объектов, а также развития метрополитенов в г. Санкт-Петербурге и г. Нижнем Новгороде	34 200,0	0,0	-34 200,0

Следует отметить, что в ходе подготовки данного заключения установлено, что в приложении 1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 года» по строке «2 02 35082 00 0000 151 Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение предоставления жилых

помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» в 2019 году ассигнования уменьшаются до 0,0 тыс.рублей, в то время как по расшифровывающей строке «2 02 35082 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений» ассигнования предусматриваются в размере 1 622,5 тыс. рублей.

4. В расходной части бюджета города Таганрога за счет средств местного бюджета на 2018 год предлагается перераспределить плановые назначения следующим образом:

+ 9 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников Администрации города Таганрога (восстановление средств);

+ 362,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями и компенсационные выплаты работникам Управления капитального строительства г. Таганрога;

+ 240,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на публикацию нормативно-правовых актов Администрации города Таганрога;

+ 150,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на ремонт здания МАУ «МФЦ Таганрога»;

+ 6,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату услуг оценщика по Администрации города Таганрога;

+ 125,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на техническое обслуживание и ремонт автомобилей Администрации города Таганрога;

+ 3 553,1 тыс. рублей - увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников УЖКХ и подведомственных учреждений (восстановление средств);

+ 1 078,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на затраты по производственному участку МКУ «Благоустройство»;

+ 1 855,8 тыс. рублей - увеличение ассигнований на уличное освещение (электроэнергия) УЖКХ г. Таганрога;

+ 796,7 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату административных штрафов и исполнительных листов УЖКХ и МКУ «Благоустройство»;

+ 5 485,1 тыс. рублей - увеличение ассигнований на реализацию мероприятий в учреждениях образования: обрезка деревьев 700,0 тыс. рублей, проведение заключительной дезинфекции 60,1 тыс. рублей, софинансирование на повышение заработной платы 4 725,0 тыс. рублей;

+ 374,6 тыс. рублей - увеличение ассигнований на праздничные мероприятия (восстановление средств);

+ 26 343,9 тыс. рублей - увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников учреждений культуры;

+ 200,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников управления здравоохранения г. Таганрога (восстановление средств);

+ 300,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на установку ЕГИСЗ в учреждениях здравоохранения;

+ 300,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на перевозку умерших граждан;

+ 77,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров, оплату услуг по публикациям в СМИ нормативно-правовых актов для Управления здравоохранения;

+ 1 112,5 тыс. рублей - увеличение ассигнований на выплату пенсии за выслугу лет;

+ 2 768,4 тыс. рублей - увеличение ассигнований на организацию бесплатного питания учащихся из малообеспеченных семей;

- 2,5 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих Управления капитального строительства г. Таганрога (экономия);
- 145,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на проведение судебной экспертизы по Управлению капитального строительства г. Таганрога (экономия);
- 150,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на внедрение информационной системы обеспечения градостроительной деятельности Администрация г. Таганрога (экономия);
- 2,9 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих Контрольно-счетная палата г. Таганрога (экономия);
- 2,3 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих Отдел ЗАГС г. Таганрога (экономия);
- 38 496,3 тыс. рублей - уменьшение ассигнований в части предоставления муниципальной гарантии;
- 72,8 тыс. рублей - уменьшение ассигнований в части реализации мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (экономия);
- 512,4 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на технологическое присоединение по объекту «Строительство общеобразовательной организации вместимостью 1340 учащихся по ул. Галицкого, 49-б»;
- 8 103,5 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на оснащение детских садов (перераспределение на учреждения образования);
- 2 520,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований в части реализации мероприятий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан (экономия);
- 1 480,2 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на стройконтроль по реконструкции стадиона «Торпедо»;
- 440,2 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на установку пожарной сигнализации по объекту «Стадион «Торпедо»;
- 2 200,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга.

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 335,9 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с приложением № 3 проекта Решения изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2018 год приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	363 618,7	372 430,3	+8 811,6
Национальная оборона	02	300,0	300,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	91 419,7	91 329,0	-90,7
Национальная экономика	04	246 433,4	245 131,9	- 1 301,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 083 664,3	1 066 261,6	-17 402,7
Охрана окружающей среды	06	151,6	151,6	0,0
Образование	07	2 996 729,1	3 036 396,9	+39 667,8
Культура, кинематография	08	296 217,0	314 690,2	+ 18 473,2
Здравоохранение	09	203 455,2	204 437,2	+982,0
Социальная политика	10	1 648 734,5	1 525 887,5	-122 847,0

Физическая культура и спорт	11	162 285,1	158 968,1	-3 317,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	104 613,0	102 413,0	-2 200,0
ВСЕГО		7 199 361,6	7 120 137,3	-79 224,3

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2019 и 2020 годов в целом остаются без изменения.

В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога представлено в таблице №4

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	21 244,7	21 244,7	0,0
Администрация города Таганрога	902	528 730,2	493 800,3	- 34 929,9
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 219,3	12 216,4	-2,9
Финансовое управление г. Таганрога	904	140 046,0	137 846,0	-2 200,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	203 589,1	204 466,1	+877,0
Управление культуры г. Таганрога	906	375 413,3	402 131,8	+26 718,5
Управление образования г. Таганрога	907	2 319 883,3	2 353 877,4	+33 994,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	1 214 290,8	1 236 554,3	+22 263,5
Управление капитального строительства города Таганрога	911	764 782,4	761 167,6	-3 614,8
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 445 416,6	1 323 089,0	-122 327,6
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	55 902,7	55 902,7	0,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	102 575,8	102 575,8	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	15 267,4	15 265,2	-2,2
ВСЕГО		7 199 361,6	7 120 137,3	-79 224,3

5. В соответствии с приложением № 5 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2018 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»	194 416,8	195 248,6	+831,8
2	«Развитие образования»	2 846 449,7	2 876 770,2	+30 320,5
3	«Молодежь Таганрога»	3 010,0	3 010,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 575 752,4	1 457 034,9	-118 717,5

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
5	«Доступная среда»	7 390,2	7 204,9	-185,3
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	110 532,3	106 198,3	-4 334,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	600 741,9	622 403,8	+21 661,9
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 927,9	55 777,9	-150,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530,0	530,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	91 017,7	90 912,7	-105,0
11	«Развитие культуры»	374 228,0	400 946,5	+26 718,5
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	32 427,0	31 672,8	-754,2
13	«Развитие физической культуры и спорта»	150 534,6	147 217,6	-3 317,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 150,0	2 092,1	-57,9
15	«Информационное общество»	56 237,7	56 387,7	+150,0
16	«Развитие транспортной системы»	301 929,3	302 399,0	+469,7
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	767,2	707,4	-59,8
18	«Муниципальная политика»	1 793,4	1 462,7	-330,7
19	«Поддержка казачьих обществ»	8 804,7	8 804,6	- 0,1
20	«Управление муниципальными финансами»	32 558,8	32 746,2	+187,4
21	«Формирование современной городской среды»	162 700,3	162 700,3	0,0
	ИТОГО по программам:	6 609 899,9	6 562 228,2	-47 671,7
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	135 643,5	144 384,3	+8 740,8
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	21 203,7	21 203,7	0,0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 194,3	12 193,1	-1,2
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 465,5	20 827,5	+362,0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 237,4	15 237,4	0,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	384 717,3	344 063,1	-40 654,2
	ИТОГО по непрограммным расходам:	589 461,7	557 909,1	- 31 552,6

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	ВСЕГО:	7 199 361,6	7 120 137,3	-79 224,3

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2019 и 2020 годов в целом остаются без изменений. Вместе с тем в 2019 году средства в размере 620,0 тыс. рублей перераспределяются с непрограммных расходов «Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога» на мероприятия муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога».

7. В приложении № 7 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы» изменяются ассигнования по объектам следующим образом:

- по объекту «Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Спортивная, д. 2-а (СМР)» в 2018 году ассигнования увеличиваются на 32 803,5 тыс. рублей за счет средств межбюджетных субсидий;
- по объекту «Жилые помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу и реконструкции в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» ассигнования в 2018 году уменьшаются на 2 421,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных субсидий - на 2 410,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – на 10,2 тыс. рублей. На плановый период 2019 и 2020 года остаются без изменений.
- по капитальному ремонту инженерных систем акушерского корпуса МБУЗ «Родильный дом» ассигнования на плановый период 2019 года уменьшаются на 1 728,1 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. На 2020 год остаются без изменений.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» по состоянию на 23 ноября 2018 года Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Широкова