

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 11

### 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»

06 декабря 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 увеличиваются на 14 000,0 тыс. рублей: с 6 860 716,1 тыс. рублей до 6 874 716,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 14 000,0 тыс. рублей: с 7 120 137,3 тыс. рублей до 7 134 137,3 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений и составляет 259 421,2 тыс. рублей, что составляет 11,9% 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 увеличивается на 14 000,0 тыс. рублей: с 2 170 053,0 тыс. рублей до 2 184 053,0 тыс. рублей;

- 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 в сумме 102 413,0 тыс. рублей остается без изменений.

Пункт 18 текстовой части Решения дополняется подпунктом 10 следующего содержания:

«10) субсидия юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам, оказывающим услуги по содержанию и ремонту объектов жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства на территории города Таганрога, из бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с оказанием услуг в рамках подпрограммы «Модернизация систем водоснабжения и водоотведения города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога».

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
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>6 860 716,1</b>	<b>6 874 716,1</b>
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 170 053,0</i>	<i>2 184 053,0</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>4 690 663,1</i>	<i>4 690 663,1</i>
<b>Расходы</b>	<b>7 120 137,3</b>	<b>7 134 137,3</b>
<b>Дефицит (-)</b>	<b>- 259 421,2</b>	<b>- 259 421,2</b>
<b>Профицит (+)</b>		

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

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году увеличиваются на 14 000,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2019 и 2020 годов остаются без изменений.

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

тыс. рублей

<b>Наименование статьи доходов</b>	<b>Утверждено на 2018 год</b>	<b>Проект решения</b>	<b>Результат (+/-)</b>
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 170 053,0</b>	<b>2 184 053,0</b>	<b>+ 14 000,0</b>
<i>Доходы 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), в части реализации основных средств по указанному имуществу</i>	<i>29 805,2</i>	<i>36 805,2</i>	<i>+7000,0</i>
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов</i>	<i>19 950,9</i>	<i>23 663,7</i>	<i>+3 712,8</i>
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>3 723,7</i>	<i>3 862,4</i>	<i>+138,7</i>
<i>Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты городских округов</i>	<i>1 200,0</i>	<i>2 400,0</i>	<i>+1 200,0</i>
<i>Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия человека и законодательства в сфере защиты прав потребителей</i>	<i>3 500,0</i>	<i>4 500,0</i>	<i>+1 000,0</i>
<i>Денежные взыскания (штрафы), установленные законами субъектов Российской Федерации за несоблюдение муниципальных правовых актов</i>	<i>2 500,0</i>	<i>3 148,5</i>	<i>648,5</i>

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	10 220,0	10 520,0	+300,0
---	----------	----------	--------

4. В расходной части бюджета города Таганрога за счет средств местного бюджета на 2018 год предлагается на 14 000,0 тыс. рублей увеличить плановые ассигнования по расходам на предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге, в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом.

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 161,4 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	372 430,3	372 558,7	+128,4
Национальная оборона	02	300,0	300,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	91 329,0	91 329,0	0,0
Национальная экономика	04	245 131,9	259 131,9	+14 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 066 261,6	1 065 972,6	-289,0
Охрана окружающей среды	06	151,6	151,6	0,0
Образование	07	3 036 396,9	3 036 403,1	+6,2
Культура, кинематография	08	314 690,2	314 690,2	0,0
Здравоохранение	09	204 437,2	204 437,2	0,0
Социальная политика	10	1 525 887,5	1 526 041,9	+154,4
Физическая культура и спорт	11	158 968,1	158 968,1	0,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	102 413,0	102 413,0	0,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 120 137,3</b>	<b>7 134 137,3</b>	<b>+14 000,0</b>

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	493 800,3	507 638,8	+13 838,5
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 216,4	12 216,4	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	137 846,0	137 846,0	0,0
Управление здравоохранения	905	204 466,1	204 466,1	0,0

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
<b>г. Таганрога</b>				
Управление культуры г. Таганрога	906	402 131,8	402 131,8	0,0
Управление образования г. Таганрога	907	2 353 877,4	2 353 884,5	+7,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	1 236 554,3	1 236 554,3	0,0
Управление капитального строительства города Таганрога	911	761 167,6	761 167,6	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 323 089,0	1 323 243,5	+154,5
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	15 265,2	15 265,1	-0,1
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 120 137,3</b>	<b>7 134 137,3</b>	<b>+14 000,0</b>

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»	195 248,6	195 248,6	0,0
2	«Развитие образования»	2 876 770,2	2 876 770,2	0,0
3	«Молодежь Таганрога»	3 010,0	3 010,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 457 034,9	1 457 034,9	0,0
5	«Доступная среда»	7 204,9	7 204,9	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	106 198,3	106 198,3	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	622 403,8	622 054,6	-349,2
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 777,9	55 777,9	0,0
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»	90 912,7	90 912,7	0,0
11	«Развитие культуры»	400 946,5	400 946,5	0,0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	31 672,8	31 672,8	0,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	147 217,6	147 217,6	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 092,1	2 092,1	0,0
15	«Информационное общество»	56 387,7	56 387,7	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	302 399,0	316 399,0	+14 000,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	707,4	707,4	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 462,7	1 355,6	-107,1
19	«Поддержка казачьих обществ»	8 804,6	8 804,6	0,0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 746,2	32 746,2	0,0
21	«Формирование современной городской среды»	162 700,3	162 700,3	0,0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>6 562 228,2</b>	<b>6 575 771,9</b>	<b>+13 543,7</b>
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	144 384,3	144 611,5	+227,2
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	21 203,7	21 203,7	0,0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 193,1	12 193,1	0,0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 827,5	20 827,5	0,0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 237,4	15 237,4	0,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	344 063,1	344 292,2	+229,1
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>557 909,1</b>	<b>558 365,4</b>	<b>+456,3</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 120 137,3</b>	<b>7 134 137,3</b>	<b>+14 000,0</b>

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

6. В приложении № 6 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» изменяется перечень путем включения следующих объектов:

- «Проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в МАОУ лицей № 28 по адресам: 347923, г. Таганрог, пер. Красногвардейский, 9, 347902, г. Таганрог, пер. Трудовых Резервов, д.1» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 2 098,9 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 1 557,4 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 541,5 тыс. рублей;
- «Проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в МАОУ СОШ № 27 по адресу:

- 347930, г. Таганрог, Площадь Мира, 6» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 847,6 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 628,9 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 218,7 тыс. рублей;
- «Проведение мероприятий по энергосбережению в части замены существующих деревянных окон и наружных дверных блоков в МАОУ СОШ № 37 по адресу: 347931, г. Таганрог, ул. Пальмиро Тольятти, 26-4» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 2 400,0 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 1 780,8 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 619,2 тыс. рублей;
  - «Выборочный капитальный ремонт кровли двухэтажного здания МАОУ гимназии имени А.П. Чехова по адресу: 347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ломакина, 2А» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 4 923,9 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 3 653,5 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 1 270,4 тыс. рублей;
  - «Ремонт коридоров и лестничных клеток МАОУ гимназии имени А.П. Чехова по адресу: 347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ломакина, 2А» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 2 135,0 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 1 584,2 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 550,8 тыс. рублей;
  - «Ремонт помещений спортивного блока МАОУ гимназии имени А.П. Чехова по адресу: 347900, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ломакина, 2А» с плановыми ассигнованиями в 2018 году в сумме 1 979,4 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 1 468,7 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 510,7 тыс. рублей.

В результате указанных изменений ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, в 2018 году увеличиваются на сумму 14 384,8 тыс. рублей, из них за счет межбюджетных субсидий 10 673,5 тыс. рублей, за счет местного бюджета – 3 711,3 тыс. рублей.

*Следует отметить, что в первоначально представленном проекте Решения Думы в приложении №6 «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» в итоговой строке не учтена сумма 13 537,2 тыс. рублей. Разработчиками проекта Решения учтены замечания Контрольно-счетной палаты города Таганрога и внесены соответствующие правки.*

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 06 декабря 2018 года Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

О.В. Субботина