

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

22 июня 2021 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 2021 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличились на 60 369,0 тыс. рублей: с 8 420 148,3 тыс. рублей до 8 480 517,3 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличились на 60 369,0 тыс. рублей: с 8 678 840,5 тыс. рублей до 8 739 209,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога не изменился и составил 258 692,2 тыс. рублей или 9,8 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года не изменился и составил 1 953 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 66 000,0 тыс. рублей.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год уменьшился на 1 878,8 тыс. рублей с 126 587,0 тыс. рублей до 124 708,2 тыс. рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году, уменьшился на 6 090,9 тыс. рублей с 36 545,5 тыс. рублей и составил 30 454,6 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 30 454,6 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2021 год приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет	Проект Решения
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	8 420 148,3	8 480 517,3
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 633 405,3</i>	<i>2 642 698,8</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>5 786 743,0</i>	<i>5 837 818,5</i>
Расходы	8 678 840,5	8 739 209,5
Дефицит (-)	- 258 962,2	- 258 962,2
Профицит (+)		

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога на 2022 не изменился и составил 9 322 738,4 тыс. рублей. В 2023 году общий объем доходов бюджета города Таганрога

также не изменился и составил 7 269 755,6 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Таганрога на 2022 не изменился и составил 9 322 738,4 тыс. рублей. В 2023 годы расходы также не изменились и составили 7 269 755,6 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы в 2022 году уменьшились на 8 021,5 тыс. рублей и составили 78 399,8 тыс. рублей, в 2023 уменьшились на 7 951,3 тыс. рублей и составили 136 183,3 тыс. рублей.

Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года не изменился и составил 1 887 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года также не изменился и составил 1 887 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога на 2022 и 2023 годы не изменился и составил 134 012,0 тыс. рублей и 134 570,0 тыс. рублей соответственно.

Общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году, не изменился и составил 66 0000 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 66 000,0 тыс. рублей

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2021 году увеличился на 51 075,5 тыс. рублей и составил 5 838 185,2 тыс. рублей, на 2022 год не изменился и составил 6 749 643,6, на 2023 год сумма межбюджетных трансфертов также не изменилась и составила 4 554 327,1 тыс. рублей.

2. Согласно пояснительной записке Финансового управления доходная часть бюджета изменилась в 2021 на сумму 60,4 млн. рублей, в том числе:

2.1. В части налоговых и неналоговых доходов бюджета предлагается увеличить плановые назначения 2021 года на 9,3 млн. рублей, в том числе:

+ 5,9 млн. рублей по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которую не разграничена – увеличение на сумму планируемых крупных поступлений в соответствии с предложениями Комитета по управлению имуществом г. Таганрога;

+ 0,9 млн. рублей по плате за негативное воздействие на окружающую среду в связи с перевыполнением на 01.06.2021 плановых назначений 2021 года на 0,9 млн. рублей;

+ 2,5 млн. рублей по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в связи с поступлением выше плана 2021 года штрафов, налагаемых департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Ростовской области (поступили крупные платежи на общую сумму 1,2 млн. рублей), а также поступлением на 01.06.2021 задолженности прошлых лет, по которой не был установлен план, в том числе по главным администраторам: управлению Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ростовской области (0,1 млн. рублей), главному управлению Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ростовской области (1,1 млн. рублей), административной инспекции Ростовской области (0,1 млн. рублей).

2.2. В части безвозмездных поступлений в проекте решения предлагается увеличить доходную и расходную части бюджета на 2021 год в соответствии с уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов на сумму 51,1 млн. рублей:

+ 2,3 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение, доставку и монтаж комплекта спортивного покрытия и оборудования для многофункциональных спортивных площадок;

+ 0,073 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на организацию дежурства двух бригад скорой медицинской помощи на областной военно-патриотической акции «Армия-2021»;

+ 50,0 млн. рублей на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим 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), в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;

- 1,3 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной

поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей.

3. Согласно приложению 2 к проекту Решения Городской Думы «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицита на 2021 не изменилась и составила 258 692,2 тыс. рублей.

4. В соответствии с приложением 3 проекта Решения изменились расходы бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	462 931,3	462 598,3	- 333,0
Национальная оборона	02	194,0	194,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	62 391,8	62 391,8	0,0
Национальная экономика	04	1 024 634,0	1 024 634,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	669 611,3	662 689,4	- 6 921,9
Охрана окружающей среды	06	269,8	269,8	0,0
Образование	07	3 244 003,4	3 253 500,3	+ 9 496,9
Культура, кинематография	08	172 851,4	182 105,2	+ 9 253,8
Здравоохранение	09	531 409,8	531 482,5	+ 72,7
Социальная политика	10	2 280 810,9	2 329 481,0	+ 48 670,1
Физическая культура и спорт	11	101 645,8	103 978,5	+ 2 332,7
Средства массовой информации	12	1 500,0	1 176,5	- 323,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	126 587,0	124 708,2	- 1 878,8
ВСЕГО		8 678 840,5	8 739 209,5	+ 60 369,0

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	496 085,2	488 063,7	- 8 021,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	811 980,6	820 002,1	+ 8 021,5
ВСЕГО		9 322 738,4	9 322 738,4	0,0

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	627 903,2	619 951,9	- 7 951,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	604 724,8	612 676,1	+ 7 951,3
ВСЕГО		7 269 755,6	7 269 755,6	0,0

5. В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменились расходы в разрезе ведомственной структуры бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	29 450,4	29 450,4	0,0
Администрация города Таганрога	902	1 208 957,6	1 202 210,2	- 6 747,4
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	14 998,0	14 998,0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	162 237,8	160 359,0	- 1 878,8
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	531 438,8	531 511,5	+ 72,7
Управление культуры г. Таганрога	906	275 084,0	295 501,7	+ 20 417,7
Управление образования г. Таганрога	907	2 786 199,7	2 784 532,7	- 1 667,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	857 304,8	857 673,8	+ 369,0
Управление капитального строительства города Таганрога	911	570 180,7	570 180,7	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	2 046 494,8	2 095 164,9	+ 48 670,1
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	82 415,2	81 215,2	- 1 200,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	101 984,3	104 317,0	+ 2 332,7
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	12 094,4	12 094,4	0,0
ВСЕГО		8 678 840,5	8 739 209,5	+ 60 369,0

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Финансовое управление г. Таганрога	904	258 084,1	250 062,6	- 8 021,5
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	708 155,8	716 177,3	+ 8 021,5
ВСЕГО		9 322 738,4	9 322 738,4	0,0

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Финансовое управление г. Таганрога	904	316 355,4	308 404,1	- 7 951,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	725763,6	733 714,9	+ 7 951,3
ВСЕГО		7 269 755,6	7 269 755,6	0,0

6. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» изменился объем финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

№ п/п	Наименование программы	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	495 683,7	495 683,7	0,0
2	«Развитие образования»	3 110 570,0	3 108 570,0	- 2 000,0
3	«Молодежь Таганрога»	2 885,2	2 885,2	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	2 181 440,4	2 230 110,5	+ 48 670,1
5	«Доступная среда»	3 157,1	3 157,1	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	193 439,7	193 439,7	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	364 981,6	365 185,8	+ 204,2
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	77 330,0	76 130,0	- 1 200,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	410,0	410,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	58 054,3	58 054,3	0,0
11	«Развитие культуры»	219 364,9	239 782,6	+ 20 417,7
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	14 241,7	14 241,7	0,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	101 634,8	101 634,8	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 700,0	1 700,0	0,0
15	«Информационное общество»	71 422,1	71 422,1	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	483 224,8	483 224,8	0,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	219,5	219,5	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 773,8	1 773,8	0,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	11 742,0	11 742,0	0,0
20	«Управление муниципальными финансами»	33 515,8	33 515,8	0,0
21	«Формирование современной городской среды»	113 113,7	113 278,5	+ 164,8
23	«Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге»	600 000,0	600 000,0	0,0
	ИТОГО по программам:	8 139 905,1	8 206 161,9	+ 66 256,8
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	161 159,5	161 159,5	0,0
90	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	29 370,4	29 370,4	0,0
91	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 873,0	14 873,0	0,0
92	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	18 130,1	18 130,1	0,0
93	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,4	12 047,4	0,0
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	303 355,0	297 467,1	- 5 887,9
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	538 935,4	533 047,5	- 5 887,9
	ВСЕГО:	8 678 840,5	8 739 209,5	+ 60 368,9

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	336 626,3	342 954,7	+ 6 328,4
16	«Развитие транспортной системы»	482 902,4	484 595,5	+ 1 693,1
ИТОГО по программам:		8 776 033,8	8 784 055,3	+ 8 021,5
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	370 674,7	362 653,2	- 8 021,5
ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ		546 704,6	538 683,1	- 8 021,5
ВСЕГО:		9 322 738,4	9 322 738,4	0,0

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	441 320,6	449 271,9	+ 7 951,3
ИТОГО по программам:		6 656 999,2	6 664 950,5	+ 7 951,3
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	362 446,6	354 495,3	- 7 951,3
ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ		612 756,4	604 805,1	- 7 951,3
ВСЕГО:		7 269 755,6	7 269 755,6	0,0

7. Общий объем бюджетных ассигнований в 2021 - 2022 годах, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году уменьшилась на 6 090,9 тыс. рублей и составил 96 454,6 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 96 454,6 тыс. рублей, из них:

- в 2021 году объем бюджетных ассигнований составил 30 454,6 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 30 454,6 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2021 включительно.

- в 2022 году объем бюджетных ассигнований составил 66 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 66 000 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2022 включительно.

Предоставление муниципальных гарантий города Таганрога в иностранной валюте на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не планировались.

8. Согласно представленному проекту Решения Программа муниципальных заимствований города Таганрога на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не изменилась и сумма привлечения на 2021 год составила 255,0 млн. рублей. В соответствии с муниципальной долговой книгой по состоянию на 18.06.2021 в 2021 году привлечено два коммерческих кредита в виде кредитной линии со свободным режимом выборки и свободным режимом погашения на общую сумму 230,0 млн. рублей:

- муниципальный контракт от 15.02.2021 № 9 на сумму 100,0 млн. рублей с процентной ставкой по кредиту 5,93;

- муниципальный контракт от 29.03.2021 № 18 на сумму 130,0 млн. рублей с процентной ставкой по кредиту 6,5.

Сумма погашения на 2021 год согласно Программе муниципальных заимствований города Таганрога на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов не изменилась и составила 58,8 млн. рублей. Сумма погашения в 2021 году согласно муниципальной долговой книгой по состоянию на 18.06.2021 составила 33,8 млн. рублей.

9. Согласно пояснительной записке Финансового управления расходная часть бюджета города на 2021 год увеличилась на 60,4 млн. рублей, в том числе:

9.1 За счет средств местного бюджета на сумму 9,3 млн. рублей, из них:

+ 20,4 млн. рублей на заработную плату работников учреждений культуры;

+ 0,2 млн. рублей на софинансирование расходов (капитальный ремонт общественного туалета и благоустройство общественной территории, расположенной по адресу: 347922, Ростовская область, г. Таганрог, Комсомольский Бульвар, 7б - сквер Петра I);

+ 0,2 млн. рублей на содержание территории Приморском парка;

- 0,3 млн. рублей на предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию периодических средств массовой информации – газет;

- 1,2 млн. рублей с расходов на уплату взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах в части помещений, собственником которых является муниципальное образование "Город Таганрог";

- 1,9 млн. рублей с расходов на обслуживание муниципального долга в 2021 году в связи со сложившейся экономией по результатам проведения аукциона и с досрочным погашением части долговых обязательств;

- 6,1 млн. рублей с расходов на исполнение муниципальной гарантии;

- 2,0 млн. рублей с расходов на оснащение строящихся детских садов.

9.2. За счет безвозмездных поступлений на сумму 51,1 млн. рублей. Расшифровка направления расходов отражена выше в пункте 2.2 настоящего заключения.

10. Согласно пояснительной записке Финансового управления расходная часть бюджета города на 2022 год за счет средств местного бюджета предлагается перераспределить без увеличения плановых назначений следующим образом:

+/- 1,7 млн. рублей на оплату энергосервисных договоров с расходов на поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории города;

+/- 8,0 млн. рублей на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги с условно утвержденных расходов.

11. В расходной части бюджета города за счет средств местного бюджета на 2023 год предлагается перераспределить без увеличения плановые назначения следующим образом:

+/- 8,0 млн. рублей на возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги с условно утвержденных расходов.

При этом, в проекте Решения запланированы условно утвержденные расходы на 2022 год в сумме 78,4 млн. рублей или 3,05 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), при установленном статьей 184.1 БК РФ не менее 2,5 %. На 2023 год – в сумме 136,2 млн. рублей или 5,02 % при установленном статьей 184.1 БК РФ не менее 5 %.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

О.В. Субботина