

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога
_____ Субботина О.В.
26 декабря 2020
(рассмотрено Коллегией Контрольно-счетной
палаты города Таганрога.
Протокол от 26.12.2020 № 22)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»

26 декабря 2020 года

г. Таганрог

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, частью 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее также проект Решения) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 12.11.2020 - в срок, установленный частью 2 статьи 23 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Контрольно-счетной палатой города Таганрога (далее также – Палата) проведен анализ проекта Решения Городской Думы города Таганрога, внесенного в Городскую Думу города Таганрога 12.11.2020 года.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с частью 2 статьи 12 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета города Таганрога осуществляет Финансовое управление г. Таганрога.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

Статьей 13 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год в сумме 398 345,3 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 393 140,4 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 406 157,1 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 БК РФ текстовой частью (статья 21) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без

внесения изменений в Решение о бюджете города Таганрога в соответствии с решениями начальника Финансового управления города Таганрога, в том числе

- осуществление перераспределения в пределах, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств города Таганрога объемов бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами видов расходов и дополнительными кодами аналитических показателей по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующей группе вида расходов не превышает десяти процентов.

В целях обеспечения прозрачности осуществления перераспределения бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует ограничить перераспределение и установить предел увеличения бюджетных ассигнований в размере десять процентов по соответствующему коду бюджетной классификации, включающему раздел, подраздел, целевую статью, группу вида расходов.

В представленном первоначально проекте бюджета на 2021-2023 годы поступления от межбюджетных трансфертов учтены не в полном объеме и будут корректироваться после принятия во втором чтении проекта закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

В соответствии с Областным законом от 24.10.2019 № 218-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» установлены единые нормативы отчислений транспортного налога в бюджеты муниципальных образований Ростовской области. С 01.01.2020 года транспортный налог поступил в бюджет города Таганрога по нормативу 100 %.

Представленный проект бюджета города Таганрога был направлен Финансовым управлением города в Министерство финансов Ростовской области (в соответствии с заключенным соглашением о предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов от 18.12.2019 № 2-сб/54). Заключение Министерства финансов РО на проект содержит информацию о том, что объем налоговых и неналоговых доходов в проекте бюджета находится в допустимых пределах от оценки, проводимой в соответствии с бюджетным законодательством. Вместе с тем объем доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты следует привести в соответствие с прогнозом главного администратора – Управления Федерального казначейства по Ростовской области, а также проработать вопросы сбалансированности местного бюджета, обеспечения первоочередных социально-значимых расходов.

Необходимо отметить, что в большинстве случаев представленные обоснования (расчеты) к проекту бюджета не содержали исчерпывающей информации и расчетных обоснований потребности в объеме бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. Кроме того, отсутствует единый подход ГРБС при предоставлении расшифровки расходов бюджета.

Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует разработать единую форму обоснований потребности в бюджетных ассигнованиях.

2. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год

Бюджет города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2021-2023 годы (далее также Прогноз), основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 -2023 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2021-2023 годы.

Формирование очередного бюджетного цикла 2021-2023 годов обусловлено не только экономическими показателями, сложившимися в результате влияния в 2020 году сложной эпидемиологической обстановки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, а

также необходимостью достижения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города.

Прогноз разработан в варианте, предполагающем развитие в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года».

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2021-2023 годы одобрен постановлением Администрации от 07.10.2020 № 1626 во исполнение требований статьи 172 Бюджетного кодекса, части 2 статьи 14 Решения Городской Думы от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и является основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

Основой формирования прогнозных параметров развития города послужили анализ тенденций развития экономики города, состояния социальной сферы за предшествующий период, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2021 год, статистические показатели, представленные Министерством экономического развития Ростовской области, отчетные данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, сведения по перспективе развития, представленные организациями города, мероприятия по реализации в городе муниципальных программ.

Основные приоритеты бюджетной и налоговой политики ориентированы на достижение национальных целей развития, определенных указами Президента Российской Федерации.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год (Решение Городской Думы № 48 ред. от 23.10.2020)

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округ	2020 (уточненный план РГД № 48 ред. 23.10.2020)	2021 (проект)	темп роста, %	2022 (проект)	темп роста, %	2023 (проект)	темп роста, %
Доходы, всего	8 012 295,0	6698013,3	83,6	6424322,8	95,9	5720454,9	89,0
безвозмездные поступления	5 605 442,9	4351436,5	77,6	3978655,8	91,4	3141748,5	78,9
налоговые и неналоговые	2 406 852,1	2346576,8	97,5	2445667,0	104,2	2578706,4	105,4
Расходы, всего	8257566,5	6928013,3	83,9	6424322,8	92,7	5720454,9	89,0
Дефицит (-)/ Профицит(+)	245271,5	230000	93,8	0		0	
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	10,2	9,8		0		0	
Расходы на обслуживание муниципального долга	118 919,0	151244,5	127,2	164027,8	108,4	147726,6	90,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ), %	2,7	4,5		5,8		5,3	
Муниципальные программы	7584680,9	6484983,5	85,5	5874802,6	90,6	5125838,3	87,2
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	91,8	93,6		91,4		89,6	

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2021 год:

- общий объем доходов в размере 6 698 013,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 6 928 013,3 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 230 000,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2021 год по отношению к уточненному плану на 2020 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 1 314 281,7 тыс. рублей или на 16,4%;
- расходы на 1 329 553,2 тыс. рублей или на 16,1%;
- дефицит на 15 255,4 тыс. рублей или на 6,2%.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 151 244,5 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2020 года на 32 325,5 тыс. рублей или на 27,2%.

На плановый период 2022 и 2023 годов проектом Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» формирование местного бюджета планируется без дефицита.

Решением о бюджете утверждается общий объем условно утвержденных расходов на 2022 год в сумме 61 142,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 128 936,0 тыс. рублей, что составляет объем 2,5% и 5% соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, устанавливающей не менее 2,5 и 5,0 процента соответственно общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Таганрога в 2020 году, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2021 - 2023 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2021-2023 годы.

Планируемые на 2021 год назначения по доходам обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 2 346 576,8 тыс. рублей или на 35,0 %. Безвозмездные поступления планируются в сумме 4 351 436,5 тыс. рублей, доля их соответственно составит 65,0 %.

В двухлетней перспективе предлагаемые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета города имеют небольшой рост по сравнению с 2021 годом на 4,1% и 5,1% соответственно.

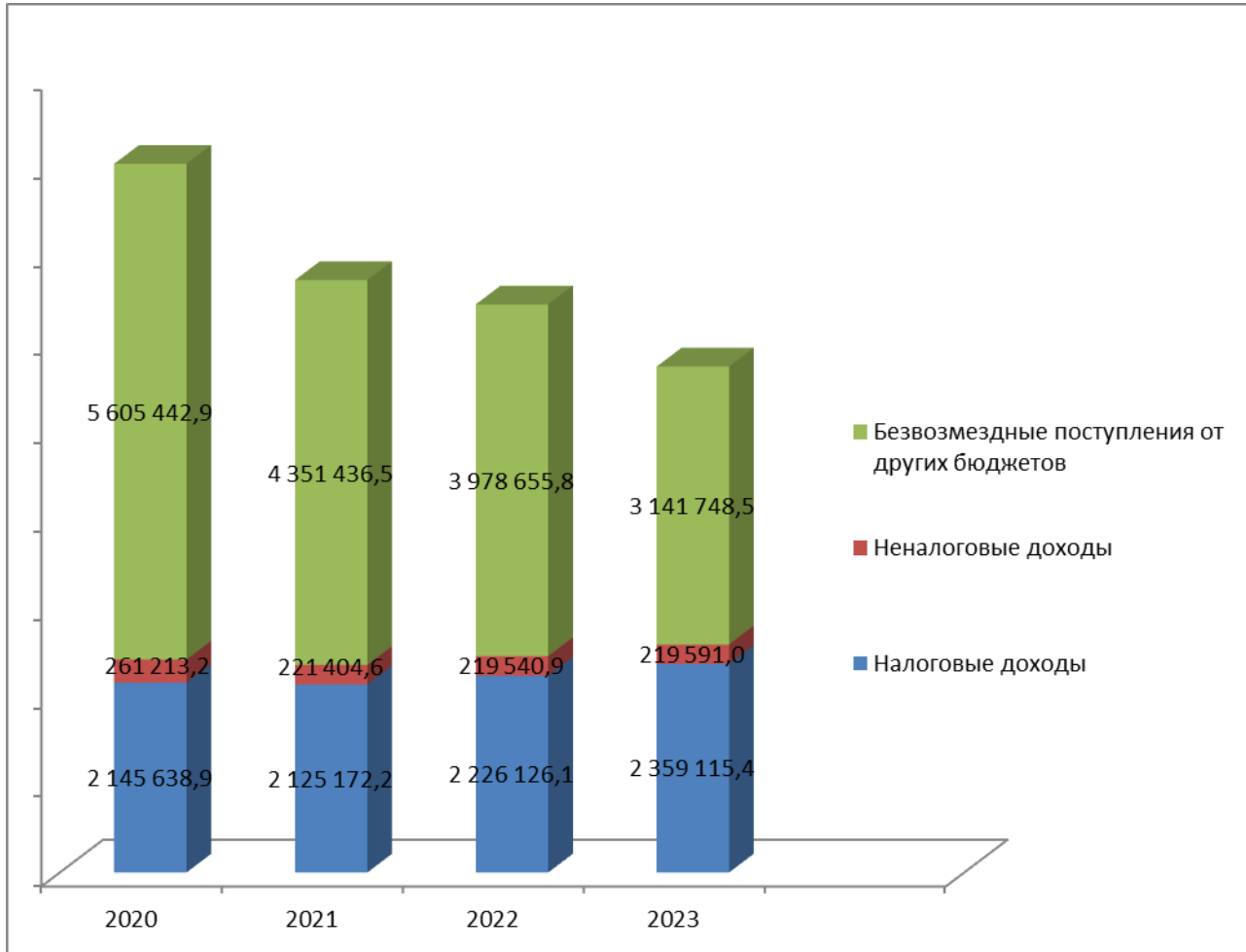
Безвозмездные поступления в 2022 и 2023 годах имеют тенденцию к снижению на 61,9 % и 54,9 % от общего объема доходов бюджета соответственно.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога, их структура и динамика на период 2021 - 2023 годы представлены в таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

Показатели	2020 (уточненный план ред. РГД 23.10.2020)/ Доля в общем объеме	2021 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2021/ 2020	2022 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2022/ 2021	2023 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2023/ 2022
Итого налоговые и неналоговые	2 406 852,1 (30,0%)	2346576,8 (35%)	-60275,3 (2,6%)	2445667,0 (38,1%)	99090,2 (4,1%)	2578706,4 (45,1%)	133039,4 (5,1%)
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2145638,9 (26,8%)</i>	<i>2125172,2 (31,7%)</i>	<i>-20466,7 (-1,0%)</i>	<i>2226126,1 (34,6%)</i>	<i>100953,9 (4,5%)</i>	<i>2359115,4 (41,2%)</i>	<i>132989,3 (5,6%)</i>

Неналоговые доходы	261213,2 (3,2 %)	221404,6 (3,3%)	-39808,6 (-18%)	219540,9 (3,6%)	-1863,7 (-0,8%)	219591,0 (3,9%)	50,1 (0,02%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	5 605 442,9 (70%)	4351436,5 (65%)	-1254006,4 (-28,8%)	3978655,8 (61,9%)	-372781 (-9,4%)	3141748,5 (54,9%)	-836907 (-26,6%)
ВСЕГО ДОХОДОВ	8 012 295,0	6698013,3	-1314281,7 (-19,6%)	6424322,8	-273691 (-4,3%)	5720454,9	-703868 (-12,3%)



По сравнению с уточненным планом на 2020 год доходы бюджета в 2021 году в целом снижаются на 1 314 281,7 тыс. рублей или на 19,6%, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 1 254 006,4 тыс. рублей или на 28,8 % в связи с тем, что в представленном проекте бюджета безвозмездные поступления учтены не в полном объеме, а также уменьшением налоговых и неналоговых доходов на сумму 60 275,3 тыс. рублей или на 2,6%

В 2022 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2021 года на 273 691,0 тыс. рублей или на 4,3% за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 372 781,0 тыс. рублей или 9,4 %. Вместе с тем, прогнозируется увеличения налоговых и неналоговых доходов на сумму 99 090,2 тыс. рублей или на 4,1 %.

Общий объем доходов бюджета города на 2023 год в сравнении с доходами 2022 года уменьшается на 703 868,0 тыс. рублей или на 12,3 % за счет снижения безвозмездных перечислений – на 836 907,0 тыс. рублей или на 26,6 %, при этом увеличение налоговых и неналоговых поступлений составит 133 039,4 тыс. рублей или 5,1 %.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2021 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2020 год), уменьшаются на 20 466,7 тыс. рублей или на 1% и составят 2 125 172,2 тыс. рублей.

Объем планируемых на 2022-2023 годы назначений составит: 2 226 126,1 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2021 год показателей на 100 953,9 тыс. рублей или на 4,5%, и 2 359 115,4 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2022 год показателей на 132 989,3 тыс. рублей или на 5,6 %, соответственно. Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Показатели	тыс. рублей							
	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	2021 (проект)	доля в общем объеме %	отклоне ние 2021/ 2020	2022 (проект)	Отклоне ние 2022/ 2021	2023 (проект)	Отклоне ние 2023/ 2022
Налог на доходы физических лиц	1174445,6	1126778,9	53,0	-47666,7	1212808,3	86029,4	1306100,3	93292
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	22665,1	22665,1	1,2	0	22665,1	0	22665,1	0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	90180,2	19447,6	0,9	-70732,6	0	-19447,6	0	0
Единый сельскохозяйственный налог	2807,4	2607	0,1	-200	26907	0	2607	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	21564,1	45509,8	2,2	23945,7	58662,1	13152,3	75615,5	16953,4
Налог на имущество физических лиц	80370,6	103033,9	4,8	22663,3	113337,3	10303,4	124671	11333,7
Транспортный налог	196566	229996,4	10,8	33430,4	238167,2	8170,8	246722	8554,8
Земельный налог	490268,4	506244	23,8	15975,6	506244	0	506244	0
Государственная пошлина	66771,5	68889,5	3,2	2118	71635,1	2745,6	74490,5	2855,4
Всего налоговые доходы:	2145638,9	2125172,2	100	-20466,7	2226126,1	100953,9	2359115,4	132989,3

К числу основных налоговых доходных источников на 2021 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (1 126 778,9 тыс. рублей), земельный налог (506 244,0 тыс. рублей), транспортный налог (229 996,4 тыс. рублей), которые в совокупности составят 87,6% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2022 год, относительно назначений 2021 года, планируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по четырем доходным источникам: налогу на имущество физических лиц (на 22 663,3 тыс. рублей или на 4,8%), транспортному налогу (на 33 430,4 тыс. рублей или 10,8 %) налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 23 945,7 тыс. рублей или более чем в два раза), земельному налогу (на 15 975,6 тыс. рублей или 23,8%). Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2021 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2020 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Первоначальный план 2020	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	Ожидаемое исполнение 2020	2021 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2020	Отклонение от ожидаемого исполнения 2020
Налог на доходы физических лиц	1183612,9	1174445,6	1072057,2	1126778,9	-47666,7	54721,7
Акцизы на топливо	26752,4	22665,1	23700	22665,1	0	-1034,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	110380,2	90180,2	90180,2	19447,6	-70732,6	-70732,6
Единый сельскохозяйственный налог	2807,4	2807,4	2871,3	2607	-200	-264,3
Патентная система налогообложения	25911,2	21564,1	21564,1	45509,8	23945,7	23945,7
Налог на имущество физических лиц	80370,6	80370,6	101700	103033,9	22663,3	1333,9
Транспортный налог	196566	196566	209800	229996,4	33430,4	20196,4
Земельный налог	488791,4	490268,4	477700	506244	15975,6	28544
Государственная пошлина	66771,5	66771,5	63400	68889,5	2118	5489,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам			0,5			
Всего налоговые доходы:	2181963,6	2145638,9	2062973,3	2125172,2	-20466,7	62198,9

Наибольшие отклонения сложились по следующим налоговым доходам:

- увеличение налоговых доходов относительно уточненного плана за счет планируемого роста поступлений на сумму:
 - 33430,4 тыс. рублей – по транспортному налогу;
 - 23945,7 тыс. рублей – по патентной системе налогообложения;
 - 22663,3 тыс. рублей - по налогу на имущество физических лиц;
- уменьшение налоговых доходов на сумму:
 - 70732,6 тыс. рублей – по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

Причиной снижения указанного дохода послужила отмена с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход.

3.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов. Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2020-2023 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	2021 (проект)	отклонение 2021/2020	2022 (проект)	отклонение 2022/2021	2023 (проект)	отклонение 2023/2022
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	709,8	520	-189,8	520	0	520	0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки и имущество	181 840,2	168546,6	- 13 293,6	167030,1	-1516,5	166677,8	-352,3
<i>Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю</i>	<i>166280,4</i>	<i>152471,5</i>	<i>-13808,9</i>	<i>152471,5</i>	<i>0</i>	<i>152471,5</i>	<i>0</i>
<i>Арендная платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>6997,3</i>	<i>4998,3</i>	<i>-1999</i>	<i>4998,3</i>	<i>0</i>	<i>4998,3</i>	<i>0</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений</i>	<i>1762,5</i>	<i>1314,5</i>	<i>-448</i>	<i>1314,5</i>	<i>0</i>	<i>1314,5</i>	<i>0</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа</i>	<i>6800</i>	<i>9762,3</i>	<i>2962,3</i>	<i>8245,8</i>	<i>-1516,5</i>	<i>7893,5</i>	<i>-352,3</i>
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий</i>	<i>860,7</i>	<i>1087</i>	<i>226,3</i>	<i>1125</i>	<i>38</i>	<i>1125</i>	<i>0</i>
<i>Прочие поступления от использования имущества</i>	<i>23360,5</i>	<i>20991,4</i>	<i>-2369,1</i>	<i>21572,5</i>	<i>581,1</i>	<i>22159</i>	<i>586,5</i>
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности)</i>	<i>14665,7</i>	<i>11512,8</i>	<i>-3152,9</i>	<i>12142,8</i>	<i>+630,0</i>	<i>12778,8</i>	<i>+636,0</i>
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за пользование жилым помещением, занимаемого по договору социального найма)</i>	<i>6390,9</i>	<i>5921,5</i>	<i>-469,4</i>	<i>5872,6</i>	<i>-48,9</i>	<i>5823,1</i>	<i>-49,5</i>
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плата за нестационарные торговые объекты)</i>	<i>2303,9</i>	<i>3557,1</i>	<i>+1253,2</i>	<i>3557,1</i>	<i>0,0</i>	<i>3557,1</i>	<i>0,0</i>
<i>Плата за негативное воздействие на окружающую среду</i>	<i>1901,6</i>	<i>1977,7</i>	<i>76,1</i>	<i>2056,8</i>	<i>79,1</i>	<i>2139,1</i>	<i>82,3</i>
<i>Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями</i>	<i>1403,8</i>	<i>2090</i>	<i>686,2</i>	<i>2090</i>	<i>0</i>	<i>2090</i>	<i>0</i>
<i>Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов,</i>	<i>35,8</i>	<i>29,0</i>	<i>-6,8</i>	<i>29</i>	<i>0</i>	<i>29</i>	<i>0</i>

понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов							
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	3016,8						
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	601						
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	27,9						
Доходы от продажи земельных участков	11785,3	10004,1	-1781,2	10004,1	0	10004,1	0
Плата за увеличение площади земельных участков	110,5	0,0	-110,5	0	0	0	0
Доходы от приватизации имущества	23392	8599,8	-14792,2	7355	-1244,8	6747,8	-607,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12167,3	7559	-4608,3	7758,4	199,4	8099,2	340,8
ИТОГО налоговых и неналоговых доходов	261213,2	221404,6	-39808,6	219540,9	-1863,7	219591	50,1

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2021 году составят 221 404,6 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2020 года на 39 808,6 тыс. рублей или 15,3 %. На 2022 год бюджетные назначения запланированы в размере 219 540,9 тыс. рублей, со снижением к 2021 году на 1 863,7 тыс. рублей или на 0,8 % . На 2023 год бюджетные назначения запланированы в сумме 219 591,0 тыс. рублей с увеличением к 2022 году на 50,1 тыс. рублей или на 0,02%.

Данные о назначениях на 2021 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2020 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	Первоначальный план 2020	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	Ожидаемое исполнение 2020	2021 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2020	Отклонение от ожидаемого исполнения 2020
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	709,8	709,8	506,5	520	-189,8	13,5
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	157574,7	173277,7	189700,4	157469,8	-15807,9	-32230,6
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	140950,1	166280,4	181855,5	152471,5	-13808,9	-29384,0

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли <i>после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)</i>	3772,9	6997,3	7844,9	4998,3	-1999,0	-2846,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	1762,5	1762,5	1762,5	1314,5	-448	-448
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа	11089,2	6800	7497,7	9762,3	2962,3	2264,6
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	860,7	860,7	2135,5	1087	2263	1048,5
Прочие поступления от использования имущества	23360,5	23360,5	27955,4	20991,4	-2369,1	-6964
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5394,0	1901,6	1901,6	1977,7	76,1	76,1
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1439,6	1403,8	1856,5	2090	452,7	233,5
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	35,8	35,8	35,8	29	-6,8	-6,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0	3016,8	3900	0	0	0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0	601	601	0	0	0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	0	27,9	170,6	0	0	0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов,	17604,6	11785,3	17630	10004,1	-1781,2	-7625,9
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков	0	110,5	129,1	0	0	0
Доходы от приватизации имущества казны	12965	23392	23392	8599,8	-14792,2	-14792,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6188,8	12167,3	21000	7559	-4608,3	-13441
Всего неналоговые доходы:	226097,7	261213,2	300174,6	221404,6	-39808,6	-78770,0

Наибольшие отклонения сложились по следующим неналоговым доходам:

- увеличение неналоговых доходов относительно уточненного плана за счет планируемого роста поступлений на сумму:

- 2 962,3 тыс. рублей – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа;

- 2 263,0 тыс. рублей - доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

- уменьшение неналоговых доходов на сумму:

- 15 807,9 тыс. рублей – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, из них на 13 808,9 тыс. рублей планируется уменьшение арендной платы от продажи права на заключение договоров аренды за земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю;

- 2 369,1 тыс. рублей - прочие поступления от использования имущества, из них на сумму 3 622,3 тыс. рублей – планируется уменьшение доходов от установки и эксплуатации рекламной конструкции и от пользования жилым помещением, занимаемого по договору социального найма и увеличение на сумму 1253,2 тыс. рублей доходов от платы за нестационарные торговые объекты;

- 14 792,2 тыс. рублей - доходы от приватизации имущества;

- 4 608,3 тыс. рублей - штрафы, санкции, возмещение ущерба, в том числе 4 059,9 тыс. рублей - доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет муниципального образования по нормативам, действующим до 1 января 2020 года.

Результаты анализа налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» показали, что за предыдущие годы наблюдается стабильная тенденция неисполнения плана по налоговым и неналоговым доходам бюджета: в 2013 году неисполнение составило 117 942,8 тыс. рублей, в 2014 году – 196 776,6 тыс. рублей, в 2015 году – 170 855,7 тыс. рублей, в 2016 году – 209 011,2 тыс. рублей, в 2017 году – 49 666,4 тыс. рублей, в 2019 году – 87 444,8 тыс. рублей, в 2020 году (ожидаемое) – 43 704,2 тыс. рублей. Исключение составляет лишь 2018 год, когда перевыполнение плана составило 1,8%.

Необходимо отметить, что общее неисполнение по налоговым и неналоговым доходам влечет за собой риски образования непогашенной кредиторской задолженности на конец финансового года.

3.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2021-2023 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2021 году в сумме 4 351 436,5 тыс. рублей, что на 1 254 006,4 тыс. рублей или на 22,4% ниже уточненного плана 2020 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2020 год по данному виду доходов составлял 4 732 613,0 тыс. рублей, что на 381 179,5 тыс. рублей или на 8,7% больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2021 год. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	2021 (проект)	доля в общем объеме %	отклонение 2021/2020	2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	383528,6							
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	905858,6	553710,4	12,7	-352148,2	301052,3	-252658,1	171841,5	-381868,9
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3905433,0	3544587,9	81,5	-360845,1	3580442,9	35855,0	2960682,7	-583905,2
Иные межбюджетные трансферты	411392,5	253138,2	5,8	-158254,3	97160,6	-155947,6	9224,3	-87936,3
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	824,2							
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-1594,0							
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	5605442,9	4351436,5	-1254006,4	-1254006,4	3978655,8	-372780,7	3141748,5	-836907,3

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2021 году наибольший удельный вес занимают субвенции –81,5% или 3 544 587,9 тыс. рублей; доля субсидий составляет 12,7% или 553 710,4тыс. рублей; 253 138,2 тыс. рублей или 5,8% приходится на иные межбюджетные трансферты.

Резервы увеличения доходной части бюджета.

По результатам анализа доходов бюджета города установлены потенциально возможные источники пополнения доходной части бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов. По результатам контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой г. Таганрога в 2020 году, был выявлен факт наличия по состоянию на 11.07.2020 г. просроченной задолженности по 73 договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на общую

сумму 2 469,0 тыс. рублей, при этом МКУ «Альтернатива» надлежащим образом не проводилась претензионно-исковая работа в отношении указанной просроченной задолженности.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что МКУ «Альтернатива» в проверяемом периоде не принимались меры по удержанию предусмотренной договорами на установку и эксплуатацию рекламных конструкций неустойки и ее своевременному перечислению в бюджет города Таганрога. В результате ненадлежащего исполнения МКУ «Альтернатива» полномочий администратора бюджета, выразившегося в неприменении мер по удержанию неустойки, в бюджет города Таганрога недопоступило доходов на общую сумму 296,7 тыс. рублей.

Проведение претензионно-исковой работы позволит увеличить доходы бюджета за счет взыскания имеющейся просроченной задолженности и неустойки по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции.

Кроме того, выявлен факт размещения рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности без правовых оснований и без оплаты за фактическое использование, что также приводит к недопоступлению доходов (потерям бюджета). Так, только по состоянию на 01.10.2020 г., потери бюджета составили 2 656,5 тыс. рублей. При этом на указанную дату уже безнадежной ко взысканию в связи с истечением сроком исковой давности являлась задолженность в сумме 901,1 тыс. рублей. *С учетом вышеизложенного, неосновательное обогащение возможно рассматривать как один из резервов доходной части местного бюджета при условии надлежащего исполнения главным администратором доходов бюджета возложенных на него бюджетных полномочий.*

4. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета города

Статьей 174.2 БК РФ определено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога» утверждена Методика расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

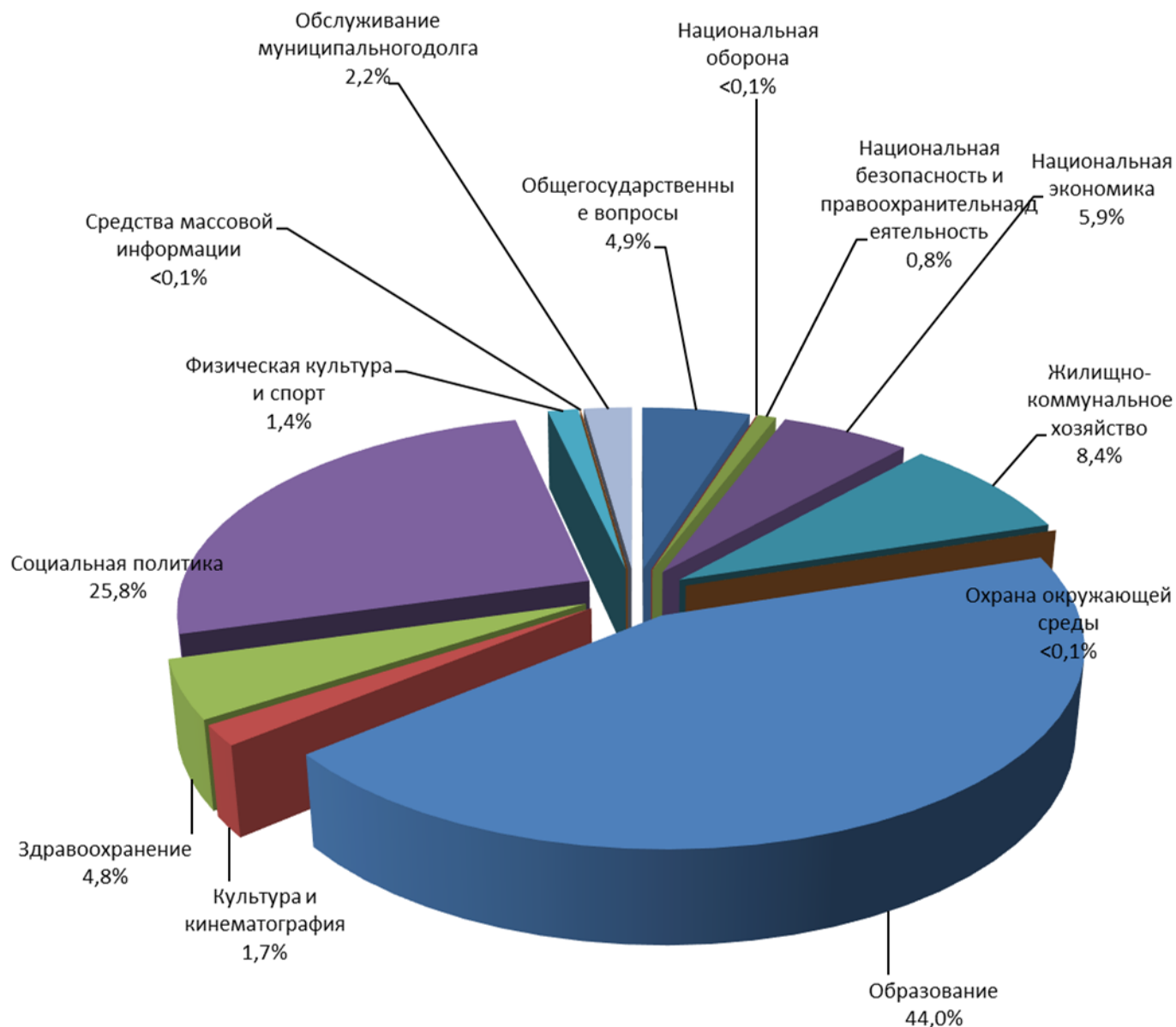
Распределение бюджетных ассигнований на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в разрезе функциональной структуры и ее изменение по сравнению с отчетом за 2019 год и уточненными бюджетными назначениями 2020 года (Решение Городской Думы города Таганрога № 48 ред. от 23.10.2020) приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2019	Бюджет 2020 (уточненный план)	Бюджет 2021 (проект)	Отклонение 2021/2019	Отклонение 2021/2020	Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	Бюджет 2023 (проект)	Отклонение 2023/2022
РАСХОДЫ, всего	7219929,5	8257566,5	6928013,3	-291916,2 (-4%)	-1329553,2 (-16,1%)	6424322,8	503690,5 (-7,3%)	5720454,9	-703867,9 (-11,0%)
Общегосударственные вопросы	375644,5 (5,2%)	447486,9 (5,4%)	339930,6 (4,9%)	-35713,9 (-9,5%)	-107556,3 (-24%)	466869,5 (7,3%)	126938,9 (37,3%)	534674,3 (9,3%)	67804,8 (14,5%)
Национальная оборона	298,5 (<0,1%)	320,0 (<0,1%)	194,0 (<0,1%)	-104,5 (-35%)	-126 (39,4%)	230,0 (<0,1%)	36 (18,6%)	164,0 (<0,1%)	-66 (-28,7%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73439,3 (1,0%)	59681,5 (0,7%)	58419,3 (0,8%)	-15020 (-20,5%)	-1262,2 (-2,1%)	58419,3 (0,9%)	0	58419,3 (1,0%)	0

Национальная экономика	253922,6 (3,5%)	433538,6 (5,3%)	409423,0 (5,9%)	155500,4 (61%)	-24115,6 (-5,6%)	431148,6 (6,7%)	21725,6 (5,3%)	411274,8 (7,2%)	-19873,8 (-4,6%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	1094417,9 (15,2%)	795617,0 (9,6%)	581166,6 (8,4%)	-513251,3 (-46,9)	-214450,4 (-27%)	586966,5 (9,1%)	5799,9 (1,0%)	615324,3 (10,8%)	28357,8 (4,8%)
Охрана окружающей среды	150,7 (<0,1%)	150,0 (<0,1%)	269,8 (<0,1%)	119,1 (79,2%)	119,8 (79,9%)	150,0 (<0,1%)	-119,8 (-44,4%)	150,0 (<0,1%)	0
Образование	3071205,3 (42,5%)	3212580,2 (38,9%)	3050888,1 (44,0%)	-20317,2 (-0,7%)	-161692,1 (-5%)	2479940,8 (38,6%)	- 570947,3 (-18,7%)	2390016,1 (41,8%)	-89924,7 (-3,6%)
Культура и кинематография	367138,6 (5,1%)	343224,8 (4,2%)	117422,1 (1,7%)	-249716,5 (-68%)	-225802,7 (-65,8%)	79702,2 (1,2%)	-37719,9 (-32,1%)	85963,9 (1,5%)	6261,7 (7,9%)
Здравоохранение	194452,6 (2,7%)	632053,3 (7,7%)	334074,8 (4,8%)	139622,2 (71,8%)	-297978,5 (-47,1%)	248816,1 (3,9%)	-85258,7 (-25,5%)	192544,9 (3,4%)	-56271,2 (-22,6%)
Социальная политика	1528918,2 (21,2%)	2100162,8 (25,4%)	1787504,8 (25,8%)	258586,6 (16,9%)	-312658 (-14,9%)	1805347,2 (28,1%)	17842,4 (1,0%)	1182221,0 (20,7%)	-623126,2 (-34,5%)
Физическая культура и спорт	157019,7 (2,2%)	112332,3 (1,4%)	95975,7 (1,4%)	-61044 (-38,9)	-16356,6 (-14,6%)	101204,8 (1,6%)	5229,1 (5,4%)	100475,7 (1,8%)	-729,1 (-0,7%)
Средства массовой информации	1382,7 (<0,1%)	1500,0 (<0,1%)	1500,0 (<0,1%)	117,3 (8,5%)	0	1500,0 (<0,1%)	0	1500,0 (<0,1%)	0
Обслуживание муниципально-годолга	101938,8 (1,4%)	118919,1 (1,4%)	151244,5 (2,2%)	49305,7 (48,4%)	32325,4 (27,2%)	164027,8 (2,6%)	12783,3 (8,5%)	147726,6 (2,6%)	-16301,2 (-9,9%)

Структура расходов, планируемых на 2021 год, представлена на диаграмме



Изменение расходов бюджета 2021 года в сравнении с отчетными данными 2019 года и с первоначальным и уточненным планом 2020 года представлено в таблице:

Наименование	Отчет 2019	Первоначальный план 2020	Уточненный план 2020	Проект 2021	Отклонение		
					2021/отчет 2019	2021/первоначальный план 2020	2021/уточненный план 2020
РАСХОДЫ, всего	7219929,5		8257566,5	6928013,3	-291916 (-4,0%)	-449236 (-6,1%)	-1329553 (-16,1%)
Общегосударственные вопросы	375644,5	431017,0	447486,9	339930,6	-35713,9 (-9,5%)	-91086,4 (-21,1%)	-107556,3 (-24,0%)
Национальная оборона	298,5	200	320,0	194,0	-104,5 (-35,0%)	-6 (-3,0%)	-126 (-39,4%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73439,3	53946,1	59681,5	58419,3	-15020 (-20,5%)	4473,2 (8,3%)	-1262,2 (-2,1%)

Национальная экономика	253922,6	392911,9	433538,6	409423,0	155500,4 (61,2%)	16511,1 (4,2%)	-24115,6 (-5,6%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	1094417,9	654287,8	795617,0	581166,6	-513251 (-46,9%)	-73121,2 (-11,2%)	-214450,4 (-27,0%)
Охрана окружающей среды	150,7	150	150,0	269,8	119,1 (79,0%)	119,8 (79,9%)	119,8 (79,9%)
Образование	3071205,3	2945548,5	3212580,2	3050888,1	-20317,2 (-0,7%)	105339,6 (3,6%)	-161692,1 (-5,0%)
Культура и кинематография	367138,6	345884,7	343224,8	117422,1	-249717 (-68,0%)	-228463 (-66,1%)	-225802,7 (-65,8%)
Здравоохранение	194452,6	525976,2	632053,3	334074,8	139622,2 (71,8%)	-191901 (-36,5%)	-297978,5 (-47,1%)
Социальная политика	1528918,2	1764688,7	2100162,8	1787504,8	258586,6 (16,9%)	22816,1 (1,3%)	-312658 (-14,9%)
Физическая культура и спорт	157019,7	95981,0	112332,3	95975,7	-61044 (-38,9%)	-5,3 (0,0%)	-16356,6 (-14,6%)
Средства массовой информации	1382,7	1500	1500,0	1500,0	117,3 (5,8%)	0	0
Обслуживание муниципального долга	101938,8	165157,0	118919,1	151244,5	49305,7 (48,4%)	-13912,5 (-8,4%)	32325,4 (27,2%)

Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2021 году в сравнении с уточненным планом 2020 года составит 16,1% или 1 329 553,0 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2019 года - 4,0 % или 291 916,0 тыс. рублей.

По всем наименованиям расходов (за исключением расходов на обслуживание муниципального долга) планируется снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2020 года

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение расходов планируется по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 107 556,3 тыс. рублей или 24,0%
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 214 450,4 тыс. рублей или 27,0 %
- «Образование» на 161 692,1 тыс. рублей или на 5,0%.
- «Культура и кинематография» на 225 802,7 тыс. рублей или на 65,8%.
- «Здравоохранение» на 297 978,5 тыс. рублей или 47,1 %
- «Социальная политика» на 312 658,0 тыс. рублей или 14,9%.

Прирост расходов планируется по разделу «Обслуживание муниципального долга» на 32 325,4 тыс. рублей (или на 27,2%).

По анализу структуры расходов бюджета 2021 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 44,0% (3 050 888,1тыс. рублей) и «Социальную политику» - (25,8%) (1 787 504,8тыс. рублей).

Доля расходов бюджета, приходящаяся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2021 году планируется на уровне 77,7%.

В рамках непрограммных расходов утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непредвиденных расходов – Резервный фонд Администрации города Таганрога по 30 000,0 тыс. рублей на каждый год периода 2021- 2023 годов.

Динамика планируемых расходов на 2022-2023 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2021 год – 503 690,5тыс. рублей или (-) 7,3%, 2023 год (-)703 867,9 тыс. рублей или (-)11,0%.

В проекте бюджета согласно приложению 4 к пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога с целью ликвидации дисбаланса бюджета сокращены необходимые расходы на выплату заработной платы работников Администрации, Финансового управления,

Управления культуры на 199,1 млн. рублей. Также с дефицитом запланированы расходы Управлению образования на коммунальные расходы, налоги, питание в сумме 106,0 млн. рублей.

Согласно части 2 статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

В соответствии с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата рекомендовала обеспечить выполнение безусловного исполнения действующих расходных обязательств по выплате заработной платы, оплате коммунальных расходов, налогов, питания.

4.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в 2021 в сумме 3 314,2 тыс. рублей, в 2022 году в сумме 2 709,5 и в 2023 году по 2 709,5 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2021-2023 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2020 года приведен в таблице:

Наименование	Бюджет 2020 (уточненный план на 01.11.2020)	Бюджет 2021 (проект)	Отклонение 2021/2020		Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2021		Бюджет 2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	
			в сумме	в %		в сумме	в %		в сумме	в %
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	2 813,8	3 314,2	500,4	+17,8	2 709,5	-604,7	-18,3	2 709,5	0	0

тыс. рублей

В 2021 году по сравнению с уточненным планом 2020 года отмечается увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 500,4 тыс. рублей или на 17,8%.

В 2022 году планируется уменьшение на сумму 604,7 тыс. рублей или 18,3% по отношению к уровню 2021 года; в 2023 году объема ассигнований планируется на уровне 2022 года.

Пояснительная записка не содержит причин изменения в 2020-2023 годах объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2021 году в сравнении с уточненным планом 2020 года. Проведенный анализ плановых ассигнований показал, что наибольшее изменение обусловлено изменением в планировании расходов на осуществлении единовременной выплаты отдельным категориям граждан в связи с днем памяти о Чернобыльской катастрофе.

Анализ расходов на исполнение публичных нормативных обязательств показал, что в пункте 11 текстовой части проекта Решения в общем объеме бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение указанных обязательств в 2021-2023 годах не отражена сумма расходов, предусмотренная на выплату ежемесячной государственной пенсии по выслуге лет

лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы города Таганрога. При этом данные расходы предусмотрены в ведомственной структуре расходов бюджета по коду бюджетной классификации 913 10 01 04 1 00 11130310 как публично-нормативные обязательства.

Согласно письму Минфина России от 25.03.2020 № 02-04-10/23870 расходы на выплату пенсий за выслугу лет, осуществляемые в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, относятся к публичным нормативным обязательствам и подлежат отражению по виду расходов классификации бюджетов 312 "Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям".

Исходя из вышеизложенного, проект Решения в данной части Контрольно-счетная палата рекомендовала к доработке.

4.2. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2021-2023 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2021 (проект)	Бюджет 2022 (проект)	Бюджет 2023(проект)	Отклонение			
				2022/2021		2023/2022	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	6 928 013,3	6 424 322,8	5 720 454,9	-503 690,50	92,7	-703867,90	89,0
Городская Дума города Таганрога	29 450,4	29 450,4	29 450,4	0,00	100,0	0,00	100,0
Администрация города Таганрога	422 937,3	464 566,4	406 001,2	41 629,10	109,8	-58 565,20	87,4
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	14 998,0	14 998,0	14 998,0	0,00	100,0	0,00	100,0
Финансовое управление г. Таганрога	164 623,8	262 820,6	314 313,4	98 196,80	159,6	51 492,80	119,6
Управление здравоохранения г. Таганрога	334 083,8	248 825,1	192 553,9	-85 258,70	74,5	-56 271,20	77,4
Управление культуры г. Таганрога	262 334,0	198 315,8	143 528,7	-64 018,20	75,6	-54 787,10	72,4
Управление образования г. Таганрога	2 594 604,3	2 473 692,1	2 423 286,0	-120 912,20	95,3	-50 406,10	98,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	725 106,4	665 205,9	678 193,1	-59 900,50	91,7	12 987,20	102,0
Управление капитального строительства города Таганрога	551 669,8	228 140,6	285 766,0	-323 529,20	41,4	57 625,40	125,3
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 629 764,2	1 659 264,7	1 063 640,8	29 500,50	101,8	-595 623,90	64,1
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	89 979,2	64 971,9	66 253,9	-25 007,30	72,2	1 282,00	102,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	96 314,2	101 543,3	100 814,2	5 229,10	105,4	-729,10	99,3
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 147,9	12 528,0	1 655,3	380,10	103,1	-10 872,70	13,2

Проектом решения о бюджете на 2021 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 8 ГРБС со снижением относительно плановых бюджетных ассигнований 2020 года. Данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2020 год (уточненный план на 01.11.2020)		2021 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	8257566,5	99,8	6928013,3	100,0	-1329553,2	-16,1
Городская Дума города Таганрога	25456,2	0,3	29 450,4	0,4	3994,2	15,7
Администрация города Таганрога	590856,4	7,2	422 937,3	6,1	-167919,1	-28,4
Контрольно-счетная палата города Таганрога	14317,1	0,0	14 998,0	0,2	680,9	4,8
Финансовое управление г. Таганрога	157106,6	1,9	164 623,8	2,4	7517,2	4,8
Управление здравоохранения г. Таганрога	632122,3	7,7	334 083,8	4,8	-298 038,50	-47,1
Управление культуры г. Таганрога	532078,8	6,4	262 334,0	3,8	-269 744,80	-50,7
Управление образования г. Таганрога	2791633,2	33,8	2 594 604,3	37,5	-197 028,90	-7,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	918651,7	11,1	725 106,4	10,5	-193 545,30	-21,1
Управление капитального строительства города Таганрога	493900,0	6,0	551 669,8	8,0	57 769,80	11,7
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1916908,6	23,2	1 629 764,2	23,5	-287 144,40	-15,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	57580,3	0,7	89 979,2	1,3	32 398,90	56,3
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	112670,8	1,4	96 314,2	1,4	-16 356,60	-14,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	14284,5	0,2	12 147,9	0,2	-2 136,60	-15,0

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2021 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 37,5%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – 23,5%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 10,5%.

Увеличение объемов финансирования на 2021 год в сравнении с уточненным планом 2020 года предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление капитального строительства г. Таганрога – на 57 769,8 тыс. рублей или на 11,7%;
- Комитет по управлению имуществом г. Таганрога – на 32 398,9 тыс. рублей или на 56,3%;
- Финансовое управление г. Таганрога на 7517,2 тыс. рублей или на 4,8%;
- Городская Дума города Таганрога – на 3994,2 тыс. рублей или на 15,7%;
- Контрольно-счетная палата г. Таганрога – на 680,9 тыс. рублей или на 4,8%.

Значительное уменьшение объемов финансирования на 2021 год в сравнении с уточненным планом 2020 года предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление здравоохранения г. Таганрога на сумму 298 038,5 тыс. рублей или на 47,1%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на сумму 287 144,4 тыс. рублей или 15,0%;
- Управление культуры г. Таганрога на сумму 269 744,8 тыс. рублей или 50,7%;
- Управление образования г. Таганрога на сумму 197 028,9 тыс. рублей или 7,1%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 193 545,3 тыс. рублей или 21,1%;
- Администрация города Таганрога на сумму 167 919,1 тыс. рублей или 28,4%;
- Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога на сумму 16 356,6 тыс. рублей или 14,5%

- Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога на сумму 2 136,6 тыс. рублей или 15,0%.

Объем ассигнований на плановый период 2022 год составит всего 6 424 322,8 тыс. руб., что на 503 690,5 тыс. рублей ниже плана на 2021 год.

Наибольшую долю увеличения плановых ассигнований в разрезе ГАБС сложится по следующим ведомствам:

- Администрация г. Таганрога – на сумму 41 629,1 тыс. рублей или на 9,8%;
- Финансовое управление г. Таганрога на сумму 98 196,8 тыс. рублей или на 59,6%
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на сумму 29 500,5 тыс. рублей или на 1,8%.

Существенное снижение плановых ассигнований в 2022 году сложится по следующим ведомствам:

- Комитет по управлению имуществом г. Таганрога на сумму 25 007,3 тыс. рублей или на 27,8%
- Управление здравоохранения г. Таганрога – на сумму 85 258,7 тыс. рублей или на 25,5%;
- Управление культуры г. Таганрога – на сумму 64 018,2 тыс. рублей или на 24,4%.
- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 323 259,2 тыс. рублей или на 58,6%;
- Управление образования г. Таганрога на сумму 120 912,2 тыс. рублей или на 4,7%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 59 900,5 тыс. рублей или на 8,3%.

Объем ассигнований на плановый период 2023 год составит всего 5 720 454,9 тыс. руб., что на 703 867,9 тыс. рублей ниже плана на 2022 год. Наибольшая доля снижения плановых ассигнований в разрезе ГАБС сложится по следующим ведомствам:

- Администрация города Таганрога на сумму 58 565,20 тыс. рублей или на 12,6%
- Управление образования г. Таганрога – на 50 406,10 тыс. рублей или на 2 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – на 595 623,90 тыс. руб. или на 35,9%;
- Управление культуры г. Таганрога – на 54 787,10 тыс. рублей или на 27,6%.
- Управление здравоохранения г. Таганрога на 56 271,20 тыс. рублей или на 22,6%;
- Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога на 10 872,70 тыс. рублей или на 86,8%.

Наибольшую долю увеличения плановых ассигнований в разрезе ГАБС сложится по следующим ведомствам:

- Финансовое управление г. Таганрога на сумму 51 492,80 тыс. рублей или на 19,6%;
- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 57 625,40 тыс. рублей или на 25,3%.

Проектом бюджета на 2021 и плановый период 2022-2023 годов в рамках непрограммных расходов сформирован резерв средств на реализацию проектов инициативного бюджетирования в сумме 2 728,5 тыс. рублей на 2021 год и по 4 000,0 тыс. рублей 2022 и 2023 годы. Сформированный резерв является софинансированием к средствам областного бюджета.

5. Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

Проект бюджета муниципального образования «Город Таганрог» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 21 муниципальной программы города Таганрога.

Постановлением Администрации города Таганрога от 07.11.2018г. № 2095 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Таганрога» утверждено 22 муниципальных программы.

В соответствии с требованиями положений статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается, в том числе, на муниципальных программах (проектах изменений муниципальных программ), разработанных в порядке, установленном муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования. Так, постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018г. № 2085 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога.

Согласно пункту 2.1 вышеуказанного Порядка, программы разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог», определенными стратегией социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» с учетом федеральных и региональных документов стратегического планирования.

Решением Городской Думы г. Таганрога от 26.12.2018 № 527 утверждена стратегия социально-экономического развития муниципального образования «Город Таганрог» на период до 2030 года.

В проекте бюджета объем ассигнований предусмотрен на финансирование 21 муниципальной программы.

Общий объем ассигнований на финансирование 21 муниципальной программы в 2021 году составит 6 484 983,5 тыс. рублей, в 2022 году – 5 874 802,6 тыс. рублей, в 2023 году – 5 125 838,3 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2021 году составит 93,6 %, в 2022 году – 91,4 %, в 2023 году – 89,6% против 91,8 % по уточненному плану 2020 года.

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2020–2023 годах, приведены:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2020	2021	Отклонен	2022	Отклонен	2023	Отклонен
		(уточненный план на 01.11.2020)	(проект)	не 2021/2020	(проект)	не 2022/2021	(проект)	не 2023/2022
		тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/%	тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/%	тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/%
1	«Развитие здравоохранения»	449231,0 (5,4%)	328 203,6 (4,7%)	-121 027,40 (-26,9%)	242 944,9 (3,8%)	-85 258,70 (-26,0%)	192 505,9 (3,4%)	-50 439,00 (-20,8%)
2	«Развитие образования»	3024096,3 (36,6%)	2 912 769,9 (42,0%)	-111 326,40 (-3,7%)	2 378 035,7 (37,0%)	-534 734,20 (-18,4%)	2 295 296,4 (40,1%)	-82 739,30 (-3,5%)
3	«Молодежь Таганрога»	2857,8 (<0,1%)	2 785,2 (<0,1%)	-72,60 (-2,5%)	2 785,2 (<0,1%)	0,00	2 785,2 (4,9%)	0,00
4	«Социальная поддержка граждан»	2062523,5 (25,0%)	1 763 818,5 (25,5%)	-298 705,00 (-14,5%)	1 783 603,8 (27,8%)	19 785,30 (1,1%)	1 187 422,4 (20,8%)	-596 181,40 (-33,4%)
5	«Доступная среда»	1502,9 (<0,1%)	5 075,6 (0,1%)	3 572,70 (237,7%)	1 269,9 (<0,1%)	-3 805,70 (-75,0%)	1 234,2 (0,02%)	-35,70 (-2,8%)
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	164108,7 (2,0%)	107 615,8 (1,6%)	-56 492,90 (-34,4%)	120 420,3 (1,9%)	12 804,50 (11,9%)	47 571,6 (0,8%)	-72 848,70 (-60,5%)
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	424159,8 (5,1%)	357 877,8 (5,2%)	-66 282,00 (-15,6%)	365 734,9 (5,7%)	7 857,10 (2,2%)	494 719,7 (8,6%)	128 984,80 (35,3%)
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	75237,0 (0,9%)	79 354,0 (1,1%)	4 117,00 (5,5%)	97 211,1 (1,5%)	17 857,10 (22,5%)	65 576,1 (1,1%)	-31 635,00 (-32,5%)
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	371,8 (<0,1%)	350,0 (<0,1%)	-21,80 (-5,9%)	350,0 (<0,1%)	0,00	350,0 (<0,1%)	0,00
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	59052,6 (0,7%)	58 129,3 (0,8%)	-923,30 (-1,6%)	58 129,3 (0,9%)	0,00	58 129,3 (1,0%)	0,00

11	«Развитие культуры»	437870,6 (5,3%)	183 807,7 (2,7%)	-254 062,90 (-58,0%)	113 973,1 (1,8%)	-69 834,60 (-38,0%)	113 048,6 (2,0%)	-924,50 (-0,8%)
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	22880,7 (0,3%)	8 870,9 (0,1%)	-14 009,80 (-61,2%)	10 331,9 (0,2%)	1 461,00 (16,5%)	10 331,9 (0,2%)	0,00
13	«Развитие физической культуры и спорта»	108371,8 (1,3%)	95 964,7 (1,4%)	-12 407,10 (-11,4%)	101 193,8 (1,6%)	5 229,10 (5,4%)	100 464,7 (1,8%)	-729,10 (-0,7%)
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1485,1 (<0,1%)	1 700,0 (<0,1%)	214,90 (14,5%)	1 700,0 (<0,1%)	0,00	1 700,0 (<0,1%)	0,00
15	«Информационное общество»	75179,9 (0,9%)	71 422,1 (1,0%)	-3 757,80 (-5,0%)	70 113,5 (1,1%)	-1 308,60 (-1,8%)	69 088,5 (1,2%)	-1 025,00 (-1,5%)
16	«Развитие транспортной системы»	498270,1 (6,0%)	436 404,3 (6,3%)	-61 865,80 (-12,4%)	426 368,2 (6,6%)	-10 036,10 (-2,3%)	439 414,9 (7,7%)	13 046,70 (3,1%)
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	0	305,5 (<0,1%)	305,50 (<0,1%)	0,0	-305,50 (-100,0%)	0,0	0,00
18	«Муниципальная политика»	1660,6 (<0,1%)	1 743,8 (<0,1%)	83,20 (5,0%)	1 708,8 (<0,1%)	-35,00 (-2,0%)	1 708,8 (<0,1%)	0,00
19	«Поддержка казачьих обществ»	11742,0 (0,1%)	10 974,3 (0,2%)	-767,70 (-6,5%)	10 974,3 (0,2%)	0,00	10 974,3 (0,2%)	0,00
20	«Управление муниципальными финансами»	32740,1 (0,4%)	8 515,8 (0,1%)	-24 224,30 (-74,0%)	33 515,8 (0,5%)	25 000,00 (293,6%)	33 515,8 (0,6%)	0,00
21	«Формирование современной городской среды»	131338,6 (1,6%)	49 294,7 (0,7%)	-82 043,90 (-62,5%)	54 438,1 (0,8%)	5 143,40 (10,4%)	0,0	-54 438,10 (-100,0%)
	ИТОГО по программам:	7584680,9 (91,8%)	6484983,50 (93,6%)	-1099697,4 (-14,5%)	5874802,60 (91,4%)	-610 180,90 (-9,4%)	5 125 838,30 (89,6%)	-748 964,30 (-12,7%)
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	163779,0 (2,0%)	52 676,9 (0,8%)	-111 102,10 (-67,8%)	97 109,7 (1,5%)	44 432,80 (84,3%)	108 257,5 (1,9%)	11 147,80 (11,5%)
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	25414,2 (0,3%)	29 400,4 (0,4%)	3 986,20 (15,7%)	29 373,4 (0,5%)	-27,00 (-0,1%)	29 373,4 (0,5%)	0,00
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14209,0 (0,2%)	14 873,0 (0,2%)	664,00 (4,7%)	14 873,0 (0,2%)	0,00	14 873,0 (0,3%)	0,00
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	19195,1 (0,2%)	18 190,1 (0,3%)	-1 005,00 (-5,2%)	18 975,0 (0,3%)	784,90 (4,3%)	18 975,0 (0,3%)	0,00
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	14157,5 (0,2%)	12 100,9 (0,2%)	-2 056,60 (-14,5%)	12 481,0 (0,2%)	45 190,70 (3,1%)	1 608,3 (<0,1%)	11 147,80 (-87,1%)
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	436130,8 (5,3%)	315 788,5 (4,6%)	-120 342,30 (-27,6%)	376 708,1 (5,9%)	-564 990,20 (19,3%)	421 529,4 (7,4%)	-737 816,50 (11,9%)
	ИТОГО по не-программным расходам:	672885,6 (8,1%)	443029,8 (6,4%)	-229855,8 (-34,2)	549 520,20 (8,6%)	-474608,8 (24,0%)	594616,6 (10,4%)	-715520,9 (8,2%)
	ВСЕГО:	8257566,5 (100,0%)	6928013,3 (100,0%)	-1329553,2 (-16,1%)	6424322,8 (100,0%)	-1084789,7 (-7,3%)	5720454,9 (100,0%)	-1464485,2 (-11,0%)

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2020 – 2023 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 36,9 до 42,0 процентов, «Социальная поддержка граждан» - от 25,0 до 27,8 процентов.

В 2021 году по 5-ти муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Доступная среда» на 3 572,7 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» на 4 117,0 тыс. рублей.

Из 16-ти муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых сокращаются в 2021 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Развитие здравоохранения» на 121 027,4 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие образования» на 111 326,4 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» на 298 705,0 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» на 56 492,9 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 66 282,0 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие культуры» на 254 092,9 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 61 865,8 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами» на 24 224,3 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» на 82 043,9 тыс. рублей.

6. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

На 2020 год Решением Городской Думы от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом изменений (ред. от 23.10.2020) утвержден дефицит в объеме 245 271,5 тыс. рублей, что составляет 10,2% 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.

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год с дефицитом в размере 230 000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 и 2023 годов бюджет города Таганрога планируется без дефицитным.

Дефицит бюджета города на 2021 год предлагается установить в размере 9,8 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение № 2 к проекту Решения), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также сальдированный показатель по иным источникам.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2021 год предусмотрены в размере 230 000,0 тыс. рублей, на 2022 – 2023 годы - в размере (-) 0,0 тыс. рублей.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2020 – 2023 годах приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	2021 (проект)	Отклонение	2022 (проект)	Отклонение	2023 (проект)	Отклонение
Дефицит, профицит	245 271,5	230 000,0	-15 271,5	0,0	- 230 000,0	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования	245 271,5	230 000,0	-15 271,5	0	-230 000,0	0	0
из них:							
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	231 000,0	230 000,0	-1 000,0	0	-230 000,0	0	0
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0	0	0	0	0	0
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	14 271,5	0	-14 271,5	0	0	0	0
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0	0	0	0	0	0	0

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2021 году прогнозируется снижение дефицита по сравнению с 2020 годом на 15 271,5 тыс. рублей. В 2022 - 2023 годах дефицит не планируется.

Проектом в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2021 году – 230 000,0 тыс. рублей (привлечено 630 000,0 тыс. рублей, погашено 400 000,0 тыс. рублей), в 2022 году 0,0 тыс. рублей, в 2023 год 0,0 тыс. рублей (привлечено 1 290 800,0 тыс. рублей, погашено 1 290 800,0 тыс. рублей).

Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (приложение 10 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2021-2023 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2021 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 630 000,0 тыс. рублей (с погашением в 2024 году). В 2022 году привлечение кредитов от кредитных организаций не предусматривает, в 2023 – 1 290 800,0 тыс. рублей (с погашением в 2026 году).

В 2021 году дополнительно планируется увеличение расходов на обслуживание муниципального долга на сумму 24,6 млн. рублей в связи с досрочным перекредитованием кредитов в сумме 400,0 млн. рублей, срок погашения которых предусмотрен 2023 году.

Вместе с тем, расходы на обслуживание указанных действующих кредитов на 400,0 млн. рублей, привлеченных под 7,5 % и 7,51% соответственно, запланированы в бюджете в полном объеме в сумме 30,0 млн. рублей.

В связи с сокращением, как отмечалось выше, необходимых ассигнований в проекте бюджета на социально-значимые расходы Контрольно-счетная палата рекомендует вопрос планирования ассигнований на досрочное перекредитование рассмотреть дополнительно при наличии благоприятной ситуации на рынке кредитования и снижения процентных ставок ниже ставок по действующим контрактам. При рассмотрении возможности бюджета существенным моментом будут являться также итоги аукциона на привлечение нового кредита для погашения дефицита бюджета в 2021 году.

Предоставление муниципальных гарантий в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов не планируется.

Общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году и в плановом периоде 2022 и 2023 годов, согласно Программе муниципальных гарантий города Таганрога, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, планируемых к выдаче в 2021-2022 годах составляет 133 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 133 000,0 тыс. рублей, из них:

- в 2021 году объем бюджетных ассигнований составляет 67 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 67 000,0 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2021 включительно;

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

Необходимо отметить, что анализ расходов запланированных муниципальных гарантий в рамках непрограммных расходов по КБК 902 0502 99 9 00 90080 840 установил, что в представленном проекте бюджета по данным расходам предусмотрены ассигнования, не соответствующие Муниципальной гарантии от 13.12.2019 № 94/д, а также договору о предоставлении муниципальной гарантии, согласной которым гарантия в сумме 67,0 млн. рублей действует до 25.12.2021 и в сумме 66,0 млн. рублей – до 25.12.2022.

Вместе с тем, в проекте бюджета предусмотрены расходы в 2022 году в сумме 67,0 млн. рублей вместо предусмотренных условиями муниципальной гарантии 66,0 млн. рублей, в 2023 году необоснованно запланировано 67,0 млн. рублей, в то время как период действия ответственности Гаранта (Администрации г. Таганрога) и срок действия гарантии определен до 25.12.2022.

В связи с чем, Контрольно-счетная палата рекомендует внести соответствующие изменения в проект.

Необходимо отметить, что объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий является дополнительной нагрузкой на местный бюджет.

7. Оценка муниципального долга

Верхний предел муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете на 2020 год, и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» не превышает предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 23.10.2020) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года установлен в размере 1 823 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 133 000,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога по годам: на 01.01.2022 года в сумме 1 986 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 66 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2023 года в сумме 1 920 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2024 года в сумме 1 920 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров верхнего предела муниципального долга бюджета города Таганрога на 2019-2023 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	План 2019	2020 (уточненный план на 01.11.20)	Темп роста, %	2021 (проект)	Темп роста, %	2022 (проект)	Темп роста, %	2023 (проект)	Темп роста, %
Доходы, в том числе	7 870 377,6	8012295,0	101,8	6698013,3	83,6	6424322,8	95,9	5720454,9	89,0
безвозмездные поступления	5 579 947,8	5605442,9	100,4	4351436,5	77,6	3978655,8	91,4	3141748,5	79,0
Доходы без учета безвозмездных поступлений	2 290 429,8	2406852,1	105,1	2346576,8	97,5	2445667,0	104,2	2578706,4	105,4
Верхний предел муниципального долга на конец периода	1 459 800,0	1823800,0	124,9	1986800,0	108,9	1920800,0	96,7	1920800,0	100,0
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	0,0	133000,0	0,0	66000,0	x	0,0	x	0	x
Удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	63,7	75,8	x	84,7	x	78,5	x	74,5	x

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2021 году верхний предел муниципального долга планируется к увеличению, как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. Так, если на 01.01.2020 согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 19.12.2019) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 63,7% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, то на 01.01.2021, согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 23.10.2020) он составляет 75,8%, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2022 – 84,7%, на 01.01.2023 – 78,5%, на 01.01.2024 – 74,5%.

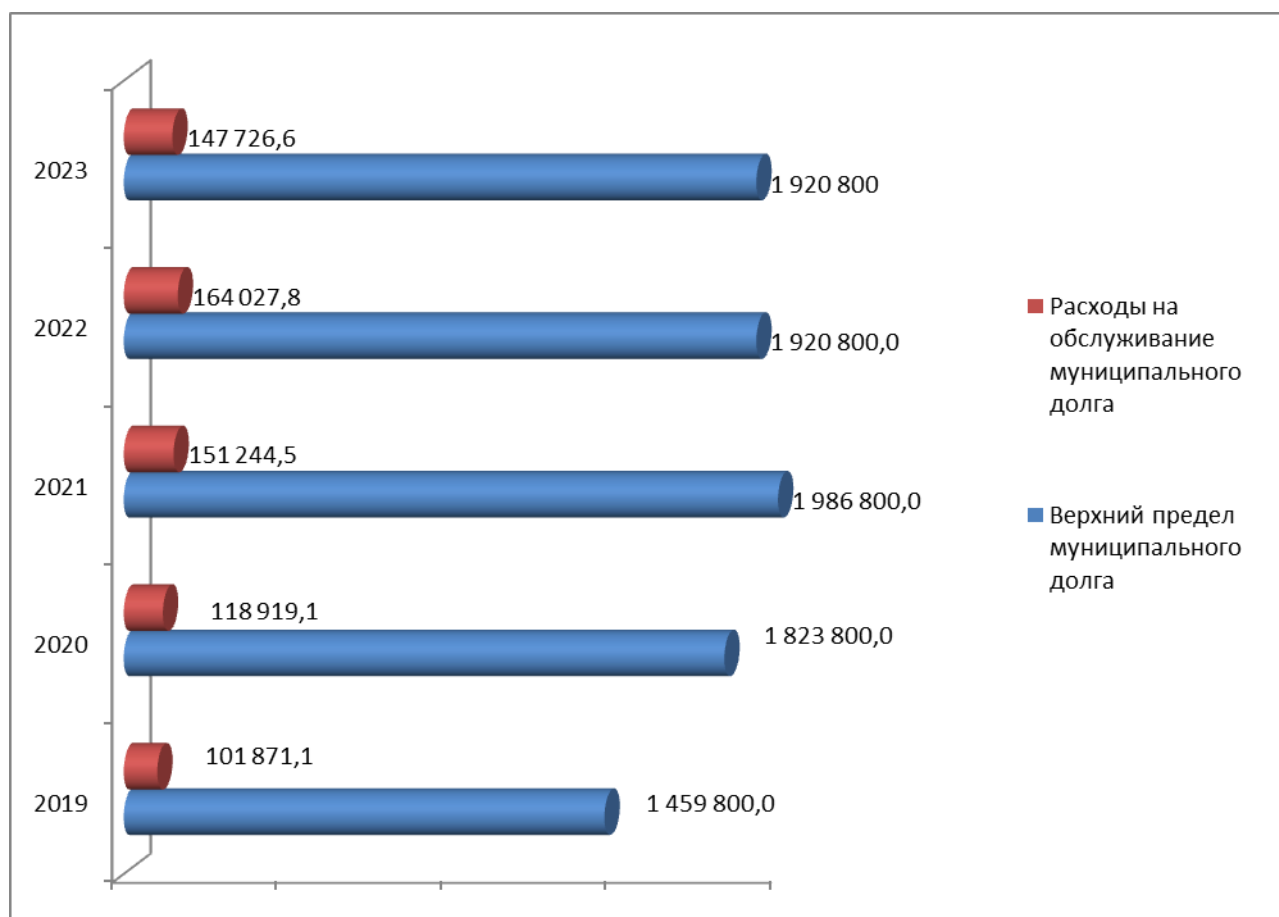
Следует отметить, что в целях оптимизации расходов городского бюджета и сокращения муниципального долга Администрацией города Таганрога постановлением Администрации города Таганрога утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2021 года, содержащий такие направления, как: направление дополнительных доходов, экономии по расходам и остатков средств бюджета города на досрочное погашение обязательств и (или) уменьшение планируемых заимствований; осуществление мероприятий по пересмотру условий заключенных ранее муниципальных контрактов (кредитных договоров) с кредитными организациями в целях снижения процентных ставок по привлеченным кредитам, а также рефинансирование кредитов кредитных организаций по более низким процентным ставкам.

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2019 году составили сумму 101 871,1 тыс. рублей. Согласно действующему Решению Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 23.10.2020) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 118 919,1 тыс. рублей.

Показатели, планируемые на 2021 год в сравнении с данными 2019-2020 годов представлены в таблице и диаграмме:

тыс. рублей

Показатели	Первонач план 2019	2019 (отчет)	Первонач план 2020	2020 (уточненный план на 01.11.2020)	2021 год (проект)	2021/ 2019	2021/ 2020
Расходы	7 166 667,8	7 763 416,3	7 377 248,9	8257566,5	6928013,3	-835403,0	-1329553,2
Субвенции	3 232 522,4	3358572,2	3 605 996,1	3905433,0	3544587,9	+186015,7	-360845,1
Расходы без учета субвенций	3934145,4	4404844,1	3771252,8	4352133,5	3383425,4	-1021418,7	-968708,1
Верхний предел муниципального долга	1 462 500,0	1459800	1 823 800,0	1823800,0	1986800,0	+437000	+163000
Расходы на обслуживание муниципального долга	148 613,0	101871,1	165 157,0	118919,1	151244,5	+49373,4	+35325,4
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)	3,8	2,3	4,4	2,7	4,5	x	x



Анализ расходов на обслуживание муниципального долга по годам демонстрирует рост указанных расходов в 2021 году в сравнении с отчетными данными 2019 года на 49373,4 тыс. рублей или на 48,5%, в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2020 год – рост на 35325,4 тыс. рублей или на 27,2%.

На плановый период 2022-2023 годов объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 164 027,8 тыс. рублей и 147 726,6 тыс. рублей соответственно.

Фактические показатели объема расходов на обслуживание муниципального долга в сравнении с аналогичными плановыми показателями последних лет приведены в таблице:

тыс. руб.

Финансовый год	Первоначальный план, тыс. руб.	Уточненный план, тыс. руб.	Исполнение, тыс. руб.	отклонение исполнения от первоначального плана		отклонение исполнения от уточненного плана	
				тыс. руб.	%	тыс. рублей	%
2015	122 700,0	103 119,9	102 900,2	-19 799,8	-16,1	-219,7	-0,2
2016	167 744,4	145 892,0	145 884,0	-21 860,4	-13,0	-8,0	<0,1
2017	174 478,0	117 526,0	117 526,0	-56 952,0	-32,6	0,0	x
2018	152 436,9	101 998,4	101 938,8	-50 498,1	-33,1	-59,6	-0,04
2019	148 613,0	101 880,8	101 871,1	-46 741,9	-31,4	-9,7	-0,01
2020	165 157,0	118919,1	118919,1 (ожидаемое)	-46237,9	-28,0	0	x

Как видно из таблицы, объем ассигнований на обслуживание муниципального долга, предусмотренный в первоначальном решении о бюджете, значительно сокращался в течение всех анализируемых периодов, что свидетельствует о том, что при формировании проекта бюджета на очередной год и плановый период на протяжении нескольких лет происходит значительное избыточное планирование бюджетных ассигнований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга.

8. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов проводились в соответствии с требованиями Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О порядке организации и проведения публичных слушаний в городе Таганроге», утвержденного Решением Городской Думы от 27.12.2012 № 515.

Публичные слушания проводились 26.11.2020 года. В ходе публичных слушаний поступило 8 устных предложения и 3 предложения в письменном виде. Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

9. Изменения, внесенные второй версией проекта Решения

По итогам предварительного рассмотрения внесенного проекта бюджета Контрольно-счетной палатой города были направлены соответствующие предложения и рекомендации в Администрацию города.

23.12.2020 в Контрольно-счетную палату города Таганрога представлен проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом показателей, утвержденных Областным законом от 21.12.2020 № 418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов», областным законом от 17.12.2020 № 416-ЗС «О внесении изменений в Областной закон «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», а также с учетом результатов публичных слушаний по проекту бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, проведенных 26 ноября 2020 года и поручений депутатов Городской Думы города Таганрога на заседаниях постоянных комиссий Городской Думы города Таганрога, а также с учетом предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты города.

В результате внесенных изменений в представленный проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 – 2023 годы выглядит следующим образом:

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округ	2020 (уточненный план РГД № 48 ред. 22.12.2020)	2021 (проект)	темп роста, %	2022 (проект)	темп роста, %	2023 (проект)	темп роста, %
Доходы, всего	8 385 878,2	7 547 981,9	-837 896,3 90,0%	7 321 561,9	-226 420,0 (97,0%)	7 290 083,0	- 31 478,9 (99,6%)
безвозмездные поступления	5 920 483,9	5 082 108,5	-838 375,4 85,9 %	4 748 467,1	- 333 641,4 (93,4%)	4 574 654,5	- 173 813,0 (96,3%)
налоговые и неналоговые	2 465 394,3	2 465 873,4	+479,1 100,0%	2 573 094,8	1 072 214,4 (104,3%)	2 715 428,5	1 423 333,7 (105,5%)
Расходы, всего	8 631 149,7	7 777 981,9	-853 167,8 90,1%	7 321 561,9	-456 420,0 (94,1%)	7 290 083,0	-31 478,9 (99,6%)
Дефицит (-)/ Профицит(+)	245 271,5	230 000	-15 271,5 93,8%	0		0	
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	10,2	-9,3					
Расходы на обслуживание муниципального долга	118 781,2	126 587,0	+7 805,8 106,6%	134 012,0	+7 425,0 (105,9%)	134 570,0	+558,0 (100,4%)
Муниципальные программы	791 376,5	723 379,6	- 67 996,5 95,4%	665 741,4	- 57 638,6 (92,0%)	655 478,4	- 102 628,0 (98,5%)
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	91,7	93,0		90,9		90,0	

на 2021 год: доходы бюджета – 7 548,0 млн. рублей (или на 837,9 млн. руб. меньше по сравнению с уточненным планом 2020 года (Решение Городской Думы от 22.12.2020 № 129), из них на 0,4 млн. рублей – увеличились налоговые/неналоговые доходы, на 838,3 млн. рублей – уменьшились безвозмездные поступления); расходы бюджета – 7 778,0 млн. рублей (уменьшились на 853,2 млн. руб.), дефицит бюджета – 230,0 млн. рублей (уменьшен на 15,3 млн. рублей);

на 2022 год: доходы бюджета – 7 321,6 млн. рублей (или на 226,4 млн. руб. меньше по сравнению с 2021 годом по проекту Решения, из них на 107,2 млн. рублей увеличены налоговые/неналоговые доходы, на 333,6 млн. рублей – уменьшены безвозмездные поступления), расходы бюджета – 7 321,6 млн. рублей (-456,4 млн. руб.), дефицит отсутствует;

на 2023 год: доходы бюджета – 7 290,1 млн. рублей (или на 31,5 млн. руб. меньше по сравнению с 2022 годом по проекту Решения, из них на 142,3 млн. рублей – увеличены налоговые/неналоговые доходы, на 173,8 млн. рублей – уменьшены безвозмездные поступления), расходы бюджета – 7 290,1 млн. рублей (-31,5 млн. руб.), дефицит отсутствует.

Во второй версии проекта Решения налоговые и неналоговые доходы на 2021-2023 годы увеличились: в 2021 – на 119,3 млн. рублей (с 2 346,6 млн рублей до 2 465,8 тыс. рублей); в 2022 – на 127,4 млн. рублей (с 2 445,7 млн. рублей до 2 573,1 млн. рублей), в 2023 – на 136,7 млн. рублей (с 2 578,7 млн. рублей до 2 715,4 млн. рублей).

Из них увеличение прогноза поступлений произошло по следующим статьям доходов:

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (норматив отчислений от налога в размере 15%):

2021 год +120,7 млн. рублей ;

2022 год +128,5 млн. рублей;

2023 год +136,9 млн. рублей.

- по акцизам по подакцизным товарам – в связи с уточнением прогноза главным администратором доходов УФК по Ростовской области:

2021 год +4,7 млн. рублей;

2022 год +5,9 млн. рублей;

2023 год +6,8 млн. рублей.

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду:

2021 год +1,3 млн. рублей;

2022 год +1,4 млн. рублей;

2023 год +1,4 млн. рублей.

- по прочим поступлениям от использования имущества – в связи с увеличением прогноза поступлений от погашения недоимки по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Таганрога:

2021 год +2,2 млн. рублей.

Уменьшение прогноза поступлений по земельному налогу – в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков МБУЗ ГБСМП по результатам переоценки в 2020 году:

2021 год – 9,6 млн. рублей;

2022 год -8,4 млн. рублей;

2023 год -8,4 млн. рублей.

В части безвозмездных поступлений, доходная и расходная части проекта бюджета города приведены в соответствие с Областным законом от 21.12.2020 №418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (лимиты доведены министерством финансов Ростовской области 22.12.2020), согласно которому увеличены безвозмездные поступления:

- 2021 год на 730,7 млн. рублей (с 4 351,4 млн. рублей до 5 082,1 млн. рублей);

- 2022 год на 769,8 млн. рублей (с 3 978,6 млн. рублей до 4 748,5 млн. рублей)

- 2023 год на 1 432,9 млн. рублей (с 3 141,7 млн. рублей до 4 574,6 млн. рублей).

Расходная часть бюджета города по средствам местного бюджета на 2021-2023 год увеличивается на + 119,3 млн. рублей, + 127 427,8 тыс. рублей и + 136 722,1 тыс. рублей соответственно.

В 2021 году были увеличены ассигнования на первоочередные социально-значимые расходы бюджета в части выплаты заработной платы работникам Финансового управления города Таганрога + 25,0 млн. рублей, работникам Администрации города Таганрога + 119,1 млн. рублей.

Также увеличены ассигнования Управлению образования г. Таганрога на + 62,5 млн. рублей (коммунальные расходы + 49,5 млн. рублей, уплата налогов + 8,9 млн. рублей, питание

учащихся с ОВЗ на дому + 2,8 млн. рублей, питание отдельных категорий учащихся + 1,2 млн. рублей);

При этом сокращены расходы на обслуживание муниципального долга: в 2021 году на 24,6 млн. рублей (с 151,2 млн. рублей до 126,6 млн. рублей), в 2022 году на 30,0 млн. рублей (с 164,0 млн. рублей до 134,0 млн. рублей), в 2023 году на 13,2 млн. рублей (с 147,7 млн. рублей до 134,5 млн. рублей).

По вопросам дефицита средств по Управлению культуры г. Таганрога и Управления образования г. Таганрога Финансовым управлением г. Таганрога предоставлены пояснения в адрес Контрольно-счетной палаты города, в соответствии с которыми вопрос увеличения ассигнований по вышеназванным ГРБС будет рассматриваться в течении исполнения следующего бюджетного цикла при условии привлечения средств вышестоящих бюджетов.

Сокращены также расходы бюджета города, софинансирование которых осуществляется из бюджетов других уровней и которые не предусмотрены в Областном законе от 21.12.2020 №418-ЗС «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»: - 47,9 млн. рублей с расходов на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги; - 28,4 млн. рублей с расходов на строительство детского сада на 120 мест, ул.Пальмиро Тольятти, 32-б; - 21,3 млн. рублей с расходов на реконструкцию МАОУ ДОД "ДДТ" в начальную школу; - 4,6 млн. рублей с расходов на капитальный ремонт кровли МБУК СКЦ "Приморский" и др.

Расшифровка всех внесенных изменений изложена в пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога.

В программе муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2021 год уменьшена сумма привлечения/погашения кредитов от кредитных организаций на 400,0 млн. рублей.

Расходы на исполнение муниципальной гарантии в 2022 году уменьшены на 1,0 млн. рублей и в 2023 году на 67,0 млн. рублей в соответствии с условиями выданной муниципальной гарантии.

С учетом внесенных изменений, дефицит бюджета в 2021 году составит 230,0 млн. рублей или 9,3%, объема налоговых и неналоговых доходов бюджета.

Кроме того, в плановом периоде планируются входящие остатки по 10 млн. рублей в 2022 году и 2023 году соответственно, которые направляются на сокращение муниципального долга.

Верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога устанавливается на 01.01.2022 года в сумме 1 986 800,0 тыс. рублей (или 80,6% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 66 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2023 года в сумме 1 910 800,0 тыс. рублей (или 74,3% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2024 года в сумме 1 900 800,0 тыс. рублей (или 70,0% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей. Указанный верхний предел не превышает предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Рекомендации и выводы

1. В целом по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

2. В соответствии со статьей 217 БК РФ текстовой частью (статья 21) установлены дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решение о бюджете города Таганрога в соответствии с решениями начальника Финансового управления города Таганрога, в том числе

- осуществление перераспределения в пределах, утвержденных главному распорядителю бюджетных средств города Таганрога объемов бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, группами видов расходов и дополнительными кодами аналитических показателей по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующей группе вида расходов не превышает десяти процентов.

В целях обеспечения прозрачности осуществления перераспределения бюджетных ассигнований, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует ограничить перераспределение и установить предел десять процентов по соответствующему коду бюджетной классификации, включающему раздел, подраздел, целевую статью, группу вида расходов.

3. Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

Показатели бюджета на 2021 год по отношению к уточненному плану на 2020 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 837 896,3 тыс. рублей или 10 %, расходы на 853 167,8 тыс. рублей или 9,9%.

Следует отметить имеющиеся бюджетные риски, связанные со значительной долговой нагрузкой бюджета, дефицитом средств на исполнения действующих расходных обязательств, в том числе первоочередных социально-значимых расходов, а также риском возможного неисполнения плана по доходам.

4. В целом проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных Прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2021-2023 годы.

Вместе с тем установлены резервы увеличения доходной части бюджета.

Так, при формировании доходной части бюджета во второй версии проекта учтены рекомендации Контрольно-счетной палаты города по результатам контрольных мероприятий палаты. Палатой был выявлен факт наличия просроченной задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции, а также факты размещения рекламных конструкций на объектах муниципальной собственности без правовых оснований и без оплаты за фактическое использование, что также привело к недопоступлению доходов (потерям бюджета). План по доходам в части объема погашения недоимки по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций в очередном финансовом году был увеличен на 2,2 млн. рублей. По взысканию неосновательного обогащения проводится претензионно-исковая работа, при внесении изменений в бюджет плановые назначения по доходам будут уточняться.

5. Проект решения о бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составит по годам: в 2021 году – 93,0%, в 2022 году – 90,9%, в 2023 году – 90,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

Также необходимо отметить отсутствие единого подхода ГРБС при предоставлении расшифровки расходов бюджета. В большинстве случаев представленные обоснования (расчеты) к проекту бюджета не содержали исчерпывающей информации и расчетных обоснований

потребности в объеме бюджетных ассигнований на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует разработать единую форму обоснований потребности в бюджетных ассигнованиях.

6. В представленном проекте дефицит бюджета города Таганрога на 2021 год запланирован в объеме 230 000 тыс. рублей, что составляет 9,3 % от планируемого объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в 10,0%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2022 и 2023 годы бюджет планируется бездефицитным.

7. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога устанавливается на 01.01.2022 года в сумме 1 986,8 млн. рублей (или 80,6% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 66,0 млн. рублей; на 01.01.2023 года в сумме 1 910,8 млн. рублей (или 74,3% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2024 года в сумме 1 900,8 млн. рублей (или 70,0% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей. Указанный верхний предел не превышает предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога предлагается следующее:

- в целях обеспечения прозрачности осуществления перераспределения бюджетных ассигнований, учесть рекомендации в части установления ограничения перераспределения ассигнований в пределах десяти процентов по соответствующему коду бюджетной классификации, включающему раздел, подраздел, целевую статью, группу вида расходов;

- в связи с отсутствием единого подхода ГРБС при предоставлении расшифровок расходов бюджета разработать единую форму обоснований потребности в бюджетных ассигнованиях;

- усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог»;

- организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов недоимки по неналоговым доходам в бюджет города Таганрога;

- повысить качество планирования бюджетных ассигнований; принять меры по устранению бюджетных рисков, связанных со значительной долговой нагрузкой бюджета, с дефицитом средств на исполнения действующих расходных обязательств, в том числе первоочередных социально-значимых расходов;

- провести анализ эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях учреждений, обеспечить соблюдение действующего трудового законодательства при начислении заработной платы;

- принять меры по недопущению просроченной кредиторской задолженности, обеспечить достоверное отражение кредиторской задолженности в отчетности;

- обеспечить надлежащий контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью подведомственных учреждений в части использования финансовых средств и муниципального имущества.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога полагает, что с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем Заключении, проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог»

на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» может быть рекомендован к рассмотрению
Городской Думой города Таганрога

Председатель
Контрольно-счетной
палаты г. Таганрога

О.В. Субботина