

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

### Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение 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»

28 мая 2019 года

г. Таганрог

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

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2019 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 95 936,3 тыс. рублей: с 7 040 088,3 тыс. рублей до 7 136 024,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 95 936,3 тыс. рублей: с 7 280 201,7 тыс. рублей до 7 376 138,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога в сумме 240 113,4 тыс. рублей остается без изменений и составляет 10,7% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предельный объем муниципального долга увеличивается на 2 891,3 тыс. рублей: с 2 236 832,4 тыс. рублей до 2 239 723,7 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года 1 462 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей остаются без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год в сумме 123 613,0 тыс. рублей остается без изменений.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ, увеличивается в 2019 году на 93 045,0 тыс. рублей и составит 4 896 300,9 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах остается без изменений.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2019 году увеличивается на 50 000,0 тыс. рублей, что составит 294 935,3 тыс. рублей, в 2019 и в 2020 годах остается без изменений.

Показатели бюджета на 2019 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>7 040 088,3</b>	<b>7 136 024,6</b>
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	2 236 832,4	2 239 723,7
• <i>безвозмездные поступления</i>	4 803 255,9	4 896 300,9
<b>Расходы</b>	<b>7 280 201,7</b>	<b>7 376 138,0</b>
<b>Дефицит (-)</b>	<b>- 240 113,4</b>	<b>- 240 113,4</b>
<b>Профицит (+)</b>		

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2020 и 2021 годов остаются без изменений.

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в 2019 году на 343 500,0 тыс. рублей уменьшается сумма кредитов кредитных организаций за счет уменьшения полученных кредитов, сумма погашения кредитов от кредитных организаций в размере 1 408 000,0 тыс. рублей остается без изменений;

в 2020 году получение кредитов от кредитных организаций предусматривается в объеме 1 211 500,0 тыс. рублей, что на 229 000,0 тыс. рублей меньше предусмотренного действующим решением, и погашение кредитов от кредитных организаций предусматривается в объеме 1 119 000,0 тыс. рублей, что на 343 500,0 тыс. рублей меньше предусмотренного действующим решением;

в 2021 году получение кредитов от кредитных организаций предусматривается в объеме 1 374 000,0 тыс. рублей, что на 114 500,0 тыс. рублей меньше предусмотренного действующим решением, и погашение кредитов от кредитных организаций предусматривается в объеме 1 211 500,0 тыс. рублей, что на 229 000,0 тыс. рублей меньше предусмотренного действующим решением.

Источники финансирования дефицита бюджета дополняются бюджетными кредитами от других бюджетов: в 2019 году получение бюджетного кредита предусматривается в объеме 451 700,0 тыс. рублей, погашение – 108 200,0 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах получение бюджетных кредитов не предусматривается, погашение по 114 500,0 тыс. рублей каждый год.

Сумма изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2019 и плановом периоде 2020 и 2021 годов не изменяется и составляет в 2019 году 21 924,6 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах – 0,0 тыс. рублей, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

Соответствующие корректировки вносятся и в «Программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», утверждаемую приложением № 8 к проекту Решения.

3. В приложении № 3 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» дополняется следующими строками:

- по главному администратору доходов Управление культуры г. Таганрога «906 2 02 25466 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек»;

- по главному администратору доходов Управление образования г. Таганрога «907 1 11 05312 04 0000 120 Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов», «907 1 11 05034 04 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», «907 1 13 02064 04 0000 130 Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов»;

- по главному администратору доходов Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога «910 2 02 20077 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности».

4. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2019 году увеличиваются на 2 891,3 тыс. рублей (расшифровка в таблице 2), в плановом периоде 2020 и 2021 годов остаются без изменений.

Доходы в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличиваются в 2019 году на 93 045,0 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 и 2021 годов остаются без изменений. Изменение структуры доходов бюджета в 2019 году приведено ниже в таблице № 2

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2019 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	<b>2 236 832,4</b>	<b>2 239 723,7</b>	<b>+2 891,3</b>
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0	2 891,3	+2 891,3
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>4 803 255,9</b>	<b>4 896 300,9</b>	<b>+93 045,0</b>
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	66 888,3	116 888,3	+50 000,0
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	0,0	5 368,6	+5 368,6
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 104 319,0	1 111 819,0	+7 500,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	8 228,8	38 405,2	+30 176,4

5. В части средств местного бюджета на 2019 год предлагается увеличить ассигнования по расходам на 2 891,3 тыс. рублей, перераспределив их следующим образом:

- 4 050,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на расходы по заработной плате работников учреждений, подведомственных УЖКХ;

- 1 673,1 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на расходы по заработной плате работников УЖКХ;

- 680,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на расходы по выполнению проектных работ по строительству трех детских садов по ул. А Крюйса, 25-а, ул. П. Тольятти, 32-б, Мариупольскому шоссе, 31-7 в связи со сложившейся экономией по итогам проведенных конкурсов;

- 13 495,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на предоставление муниципальной гарантии;

+ 150,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на приобретение серверного оборудования КУИ г. Таганрога;

+ 471,8 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на оплату НДС КУИ г. Таганрога;

+ 1 152,4 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на развитие инфраструктуры сети МФЦ г. Таганрога;

+ 1 500,0 тыс. рублей – восстановление ассигнований Администрации г. Таганрога, отвлеченных на сертификацию рабочих мест в филиалах МФЦ г. Таганрога;

+ 10 600,0 тыс. рублей – восстановление ассигнований по заработной плате Финансового управления г. Таганрога, отвлеченных на выплаты по исполнительным листам;

+ 980,9 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на исполнение судебных актов по МКУ «Благоустройство»;

+ 126,6 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на софинансирование замены лифтового оборудования, признанного непригодным для эксплуатации, ремонт лифтовых шахт;

+ 4 000,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на покос городских территорий;

+ 1 000,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на санитарную обрезку и удаление сухостойных деревьев и кустарников;

+ 769,5 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на оплату работ по внесению изменений в проектную и рабочую документацию по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации, расположенного по ул. Пальмиро Тольятти, 32-б»;

+ 2 038,2 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на ремонт компьютерного томографа МБУЗ «Детская городская больница».

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 3 571,3 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2019 год приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	394 895,8	405 220,8	+10 325,0
Национальная оборона	02	32,0	32,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	101 299,9	101 299,9	0,0
Национальная экономика	04	290 144,4	340 144,4	+50 000,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	637 560,1	656 095,4	+18 535,3
Охрана окружающей среды	06	151,6	151,6	0,0
Образование	07	3 433 055,0	3 441 068,5	+8 013,5
Культура, кинематография	08	307 880,7	313 833,1	+5 952,4
Здравоохранение	09	252 781,1	255 393,8	+2 612,7
Социальная политика	10	1 608 080,4	1 608 577,8	+497,4
Физическая культура и спорт	11	128 967,7	128 967,7	0,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	123 613,0	123 613,0	0,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 280 201,7</b>	<b>7 376 138,0</b>	<b>+95 936,3</b>

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2020 и 2021 годов остаются без изменений.

В соответствии с приложением № 5 проекта Решения изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога представлено в таблице №4

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	22 354,7	22 354,7	0,0
Администрация города Таганрога	902	607 718,8	594 049,5	-13 669,3
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 925,5	12 925,5	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	159 581,4	170 181,4	+10 600,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	251 600,0	254 212,7	+2 612,7
Управление культуры г. Таганрога	906	390 378,3	396 330,7	+5 952,4

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Управление образования г. Таганрога	907	2 594 632,6	2 595 056,6	+424,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	754 282,4	835 590,2	+81 307,8
Управление капитального строительства города Таганрога	911	858 569,9	858 659,4	+89,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 430 673,5	1 438 670,9	+7 997,4
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	53 133,1	53 754,9	+621,8
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	128 975,7	128 975,7	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	15 375,8	15 375,8	0,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 280 201,7</b>	<b>7 376 138,0</b>	<b>+95 936,3</b>

6. В соответствии с приложением № 6 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2019 году представлено в таблице № 5:

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	252 132,8	251 499,7	-633,1
2	«Развитие образования»	3 262 362,9	3 262 362,4	-0,5
3	«Молодежь Таганрога»	3 010,0	3 010,0	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 559 738,3	1 567 238,3	+7 500,0
5	«Доступная среда»	2 020,9	2 654,0	+633,1
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	158 724,3	158 721,3	-3,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	276 163,7	271 035,2	-5 128,5
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	57 203,3	57 825,1	+621,8

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	450,0	450,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	101 016,6	101 016,6	0,0
11	«Развитие культуры»	390 395,6	395 764,2	+5 368,6
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	31 623,0	34 840,2	+3 217,2
13	«Развитие физической культуры и спорта»	125 731,6	125 731,6	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 950,0	1 950,0	0,0
15	«Информационное общество»	62 415,5	65 067,9	+2 652,4
16	«Развитие транспортной системы»	348 306,6	398 306,6	+50 000,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	953,0	953,0	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 634,0	1 634,0	0,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	10 087,4	10 087,4	0,0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 719,4	32 717,2	-2,2
21	«Формирование современной городской среды»	136 190,9	136 190,9	0,0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>6 814 829,8</b>	<b>6 879 055,6</b>	<b>+64 225,8</b>
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	137 168,3	136 921,3	-247,0
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	22 298,7	22 298,7	0,0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 880,5	12 880,5	0,0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	18 118,6	18 118,6	0,0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 328,8	15 328,8	0,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	259 577,0	291 534,5	+31 957,5
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>465 371,9</b>	<b>497 082,4</b>	<b>+31 710,5</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 280 201,7</b>	<b>7 376 138,0</b>	<b>+95 936,3</b>

7. В приложении № 7 «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» общий объем бюджетных ассигнований в 2019 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2017 году, в том числе МУП «Управление «Водоканал», уменьшается на 13 495,0 тыс. рублей с 47 572,0 тыс. рублей до 34 077,0 тыс. рублей.

8. В приложении № 9 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений по объектам на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» за счет местного бюджета уменьшаются на 680,0 тыс. рублей ассигнования по объектам следующим образом:

по объекту «Внесение изменений в ПСД на строительство детского сада ул. А. Крюйса, 25а» на 309,2 тыс. рублей и составят 7 889,4 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 1 806,0 тыс. рублей;

по объекту «Внесение изменений в ПСД на строительство детского сада ул. П. Тольятти, 32б» на 215,6 тыс. рублей и составят 4 619,9 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 1 032,0 тыс. рублей;

по объекту «Разработка ПСД на строительство детского сада по Мариупольскому шоссе, 31/7» на 155,2 тыс. рублей и составят 10 446,2 тыс. рублей, в том числе за счет местного бюджета 2 580,0 тыс. рублей.

*В ходе подготовки настоящего заключения Контрольно-счетной палатой г. Таганрога установлено, что в представленном проекте предлагается уменьшить ассигнования на 4 050,0 тыс. рублей по расходам на оплату труда работников учреждений, подведомственных УЖКХ г. Таганрога, на 1 673,1 тыс. рублей по расходам на оплату труда работников УЖКХ г. Таганрога; перераспределить 750,0 тыс. рублей с расходов на оплату труда работников КУИ г. Таганрога и 7 362,2 тыс. рублей с расходов на оплату труда работников Управления образования г. Таганрога на иные цели. Согласно пояснениям, представленным Финансовым управлением г. Таганрога (рег. № 60.9/1027 от 24.05.2019), вышеуказанные расходы предполагается восстанавливать за счет сокращения ассигнований по муниципальной гарантии по мере исполнения обязательств принципала. Согласно представленному проекту Решения сумма ассигнований, предусмотренных в бюджете на исполнение муниципальной гарантии, составляет 34 077,0 тыс. рублей.*

Следует отметить, что в течение 2019 года также были уменьшены ассигнования с предполагаемым последующим восстановлением по следующим расходам:

на 2 850,0 тыс. рублей по расходам на оплату труда работников Администрации г. Таганрога;

на 21 603,3 тыс. рублей по уплате земельного налога МАУ «ЦКДД» (из них 7 200,0 тыс. рублей восстановлено в марте);

на 1 000,0 тыс. рублей по расходам на оплату труда работников учреждений, подведомственных УЖКХ г. Таганрога;

на 27 500,0 тыс. рублей по уплате земельного налога МКУ «Ритуал» (из них 9 200,0 тыс. рублей восстановлено в марте);

*на 1 057,4 тыс. рублей по оплате труда работников Управления образования г. Таганрога;*

*на 13 911,0 тыс. рублей по расходам на оплату труда работников Администрации г. Таганрога.*

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение 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» по состоянию на 28 мая 2019 года Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога

О.В. Субботина