

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога
_____ Субботина О.В.
11 декабря 2019
(рассмотрено Коллегией Контрольно-счетной
палаты города Таганрога.
Протокол от 11.12.2019 № 23)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования
«Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

11 декабря 2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее также проект Решения) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 13.11.2019 - 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 13.11.2019 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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».

Одновременно с проектом бюджета предоставляются документы и материалы, определенные статьей 184.2 БК РФ. Кроме прочих к ним относятся в случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Однако, в составе документов, представленных одновременно с проектом бюджета не представлен проект паспорта муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения». Согласно паспорту муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения»,

утвержденному постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018г. № 2140 объем финансирования муниципальной программы предусмотрен на 2022 год в размере 49,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета. Согласно пояснению начальника Финансового управления г. Таганрога, в указанную программу будут внесены изменения в части исключения объема средств на 2022 год (проект 2275-П).

Статьей 13 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год в сумме 350 674,2 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 362 008,6 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 363 049,0 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 79.1 БК РФ статьей 16 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов.

Статьей 17 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий из бюджета города Таганрога. Порядок предоставления субсидий устанавливается в соответствии со статьей 78 БК РФ, постановлениями Администрации города Таганрога.

Установлены расхождения наименования субсидий, предусмотренных к предоставлению в проекте бюджета и в Порядках предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации г. Таганрога.

В ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 7 к проекту Решения) предусмотрены следующие субсидии:

- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию средств массовой информации – газет на возмещение части затрат на выпуск периодического печатного издания-газеты, однако действующий Порядок предоставления указанных субсидий, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 31.12.2013 № 4211 предусматривает возможность возмещения части затрат на производство, выпуск и реализацию периодических средств массовой информации – газет. Кроме того, наименование субсидии также не соответствует наименованию, указанному в утвержденном Порядке. При этом, Порядком применения бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденным Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.10.2019 № 69 предусмотрено отражение расходов на возмещение части затрат только на выпуск периодического печатного издания-газеты;

- юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге на возмещение части затрат, не обеспеченных тарифом, что и указано в текстовой части проекта Решения Городской Думы города Таганрога. Однако, Порядок предоставления указанных субсидий, утвержденный постановлением Администрации города Таганрога от 09.02.2010 № 496 предусматривает возможность возмещения части затрат не только не обеспеченных тарифом, но и недополученных доходов.

Кроме того, в текстовой части проекта Решения Городской Думы города Таганрога предусмотрено предоставление субсидий некоммерческим организациям на оплату расходов по содержанию помещений в рамках подпрограммы «Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика», в то время как Порядком предоставления указанных субсидий, утвержденным от 14.10.2014 № 3205 предусмотрено предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям.

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 заключении использованы риск-ориентированные подходы с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенным по главным распорядителям средств бюджета и иным участникам бюджетного процесса.

В представленном проекте бюджета на 2020-2022 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

В соответствии с Областным законом от 24.10.2019 № 218-3С «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 будет поступать в бюджеты муниципалитетов по нормативу 100 %.

По результатам анализа в период с 2013 года по 2019 год отмечено недовыполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, за исключением 2018 года, когда перевыполнение составило 1,8 %. Неисполнение за 2013 год составило 117 942,8 тыс. руб.; за 2014 – 196 776,6 тыс. руб.; за 2015 – 170 855,7 тыс. руб.; за 2016 – 209 011,2 тыс. руб.; за 2017 – 49 666,4 тыс. руб.

Оценка ожидаемого исполнения бюджета 2019 года по налоговым доходам составляет 95,4%, по неналоговым доходам – 97,0%. Всего по собственным доходам в 2019 году ожидаемое неисполнение составит 99 773,6 тыс. рублей.

Представленный проект бюджета города Таганрога был направлен Финансовым управлением города в Министерство финансов Ростовской области (в соответствии с заключенным договором от 24.06.2019 № 10-54/БКД-19 о предоставлении бюджетного кредита). 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 план по налогу на доходы физических лиц запланирован выше, а по транспортному налогу - ниже оценки Министерства финансов РО.

Проектом бюджета в рамках непрограммных расходов сформирован резерв средств на реализацию проектов инициативного бюджетирования в сумме 4 900,0 тыс. рублей в каждом году. Анализ показал избыточное планирование ассигнований из местного бюджета в 2020 году в связи с несоблюдением условий уровня софинансирования на 32,1 тыс. руб., в 2021 и 2022 годах по 430,3 тыс. руб. в каждом.

Проектом бюджета на 2020 год в рамках непрограммных расходов предусмотрены резервные средства на исполнение обязательств, возникших в предшествующем году в сумме 27 220,6 тыс. рублей. По запросу Палаты Финансовым управлением представлены пояснения, что данные средства планировалось распределить после поступления средств, запланированных в источниках финансирования дефицита бюджета города на 2020 год по возврату от МУП «Управление «Водоканал» средств по ранее выданной муниципальной гарантии. По состоянию на 28.11.19 средства от МУП «Управление «Водоканал» поступили в полном объеме, соответственно в проекте бюджета города указанный резерв средств и источники финансирования дефицита бюджета, будут откорректированы.

Проектом бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов предусмотрены ассигнования на исполнение муниципальной гарантии без права регрессного требования. По информации Финансового управления средства для предоставления муниципальной гарантии были отвлечены с последующим перераспределением по мере самостоятельного исполнения

обязательств по кредиту принципалом (МУП «Управление «Водоканал») по следующим направлениям:

- в 2020 году: 26 млн. рублей – субсидии транспортным организациям по возмещению выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан; 5 млн. рублей – средства резервного фонда Администрации города Таганрога; 15,0 млн. рублей ассигнования на уплату земельного налога МАУ «ЦКДД»; 21,0 млн. рублей ассигнования по уплате земельного налога МКУ «Ритуал»;

- в 2021 году: 24 млн. рублей – субсидии транспортным организациям по возмещению выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан; 5 млн. рублей – средства резервного фонда Администрации города Таганрога; 30,0 млн. рублей ассигнования на уплату земельного налога МАУ «ЦКДД»; 8,0 млн. рублей ассигнования по уплате земельного налога МКУ «Ритуал»;

- в 2022 году: 24 млн. рублей – субсидии транспортным организациям по возмещению выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан; 5 млн. рублей – средства резервного фонда Администрации города Таганрога; 30,0 млн. рублей ассигнования на уплату земельного налога МАУ «ЦКДД»; 7,0 млн. рублей ассигнования по уплате земельного налога МКУ «Ритуал».

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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. В ходе подготовки настоящего заключения установлено, что в бюджете не обеспечен единый подход в расчетах сумм, необходимых для индексации заработной платы на 4,3% с 01.10.2019 года. В соответствии с обоснованиями (расчетами), направленными в Палату у семи ГРБС запланированы необходимые ассигнования, у шести ГРБС – нет.

По результатам анализа планирования расходов на обслуживание муниципального долга установлено, что на протяжении ряда лет происходит избыточное планирование бюджетных ассигнований, предусмотренных на обслуживание муниципального долга. Так расхождение первоначально запланированных расходов от фактического исполнения в периоде 2015-2019 годов составило: 2015 – 19 799,8 тыс. рублей; 2016 – 21 760,4 тыс. рублей; 2017 – 56 952,0 тыс. рублей; 2018 – 50 498,1 тыс. рублей; 2019 (ожидаемое) – 45 732,2 тыс. рублей.

Проектом бюджета предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в объеме, определенном согласно Методике, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога» которой предусмотрено планирование указанных расходов, исходя из ставки 12,0 % годовых.

Необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 4 статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2020 года вступают в действие требования, согласно которым общий объем бюджетных ассигнований, которые должны быть предусмотрены на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, указывается в текстовых статьях решения представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период). Поскольку Решение о бюджете вступает в силу с 01.01.2020 года, Палата рекомендует учесть данную норму при первом внесении изменений в решение о бюджете в 2020 году, либо учесть дополнительно при уточнении первоначального проекта решения о бюджете.

3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год

Бюджет города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2020-2022 годы (далее также Прогноз), основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 -2022 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2020-2022 годы.

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», на основе рекомендованных министерством экономического развития Ростовской области сценарных условий социально-экономического развития Ростовской области и с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Ростовской области до 2022 года, а также итогов социально – экономического развития города Таганрога за 1 полугодие 2019 года.

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2020-2022 годы одобрен постановлением Администрации от 28.10.2019 № 1917 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2019 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.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики являются обеспечение наполняемости бюджета города собственными доходами, проведение взвешенной долговой политики, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год (Решение Городской Думы № 525 ред. от 01.11.2019) и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	2019 (уточненный план РГД №525 ред. 01.11.2019)	2020 (проект)	Темп роста, %	2021 (проект)	Темп роста, %	2022 (проект)	Темп роста, %
Доходы, всего	7 673 643,9	6 660 473,4	86,8	7 107 125,3	106,7	6 274 902,0	88,3
безвозмездные поступления	5 383 194,4	4 253 520,3	79,0	4 604 651,4	108,3	3 691 852,8	80,2
налоговые и неналоговые	2 290 449,5	2 406 953,1	105,1	2 502 473,9	104,0	2 583 049,2	103,2
Расходы, всего	7 911 057,3	6 896 536,9	87,2	7 107 125,3	103,1	6 250 902,0	88,0
Дефицит (-)/ Профицит(+)	-237 413,4	- 236 063,5	x	0,0	x	+ 24 000,0	x
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	10,4	9,81	x	x	x	x	x
Расходы на обслуживание муниципального долга	100 406,3	167 303,1	166,6	179 208,3	107,1	176 978,5	98,8
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ), %	2,3	5,0	x	5,0	x	6,1	x

Муниципальные программы	7 430 798,7	6 348 807,3	85,4	6 561 762,6	103,4	5 565 382,7	84,8
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	93,9	92,1	x	92,3	x	89,0	x

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2020 год:

- общий объем доходов в размере 6 660 473,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 6 896 536,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 236 063,5 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2020 год по отношению к уточненному плану на 2019 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 1 013 170,5 тыс. рублей или на 13,2%;
- расходы на 1 014 520,4 тыс. рублей или на 12,8%;
- дефицит на 1 349,9 тыс. рублей или на 0,6%.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2020 год в сумме 167 303,1 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2019 года на 66 896,8 тыс. рублей или на 66,6%.

Проектом Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрено формирование местного бюджета на плановый период 2022 года с профицитом в сумме 24 000,0 тыс. рублей.

Решением о бюджете утверждается общий объем условно утвержденных расходов на 2021 год в сумме 89 706,6 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 159 716,4 тыс. рублей, что составляет объем 3,6% и 6,2% 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).

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Таганрога в 2019 году, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2020 - 2022 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2020-2022 годы.

При расчете доходов бюджета города учтены изменения, внесенные в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области, муниципальные правовые акты по налогам.

Планируемые на 2020 год назначения по доходам обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 2 406 953,1 тыс. рублей или на 36,1 %. Безвозмездные поступления планируются в сумме 4 253 520,3 тыс. рублей, доля их соответственно составит 63,9 %.

В двухлетней перспективе предлагаемые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета города имеют ощутимый рост по сравнению с 2020 годом.

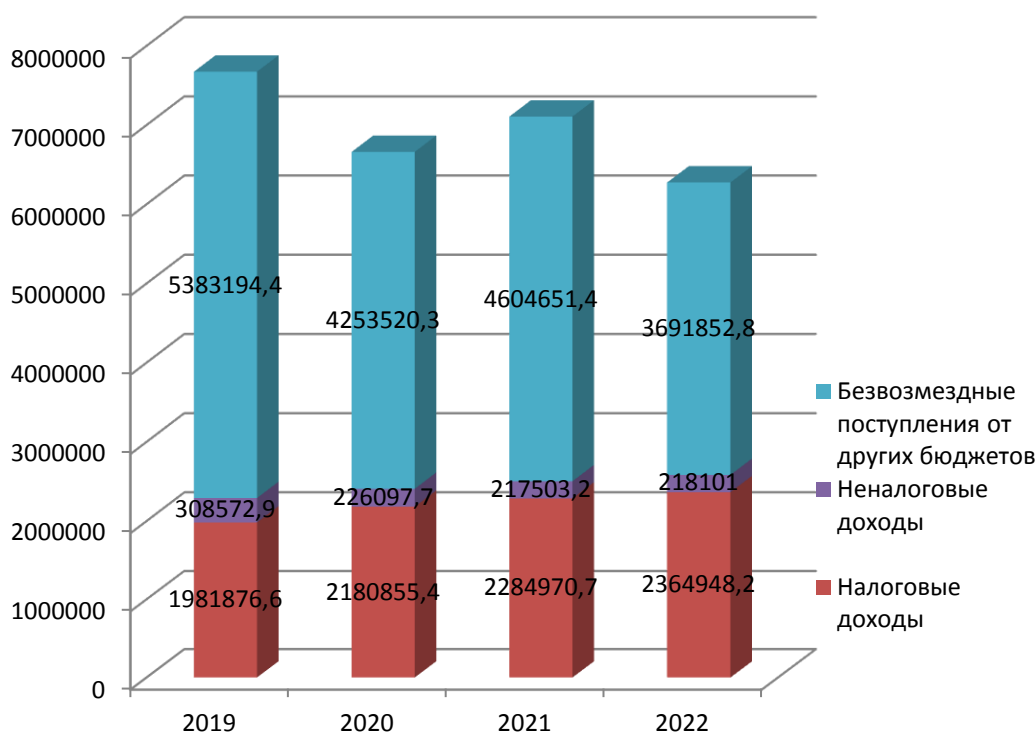
Безвозмездные поступления в 2021 году имеют сопоставимый уровень с 2020 годом и составят 64,8 % от общего объема доходов бюджета, в 2022 году имеют тенденцию к снижению и составят 58,8 % от общего объема доходов бюджета.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога, их структура и динамика на период 2019 - 2022 годы представлены в таблице 2 и на диаграмме.

Таблица 2

тыс. рублей

Показатели	2019 (уточненный план ред. РГД 01.11.2019)/До ля в общем объеме	2020 (проект) /Доля в общем объеме	Отклоне- ние 2020/2019	2021 (проект) /Доля в общем объеме	Отклоне- ние 2021/2020	2022 (проект) /Доля в общем объеме	Отклоне- ние 2022/2021
Итого налоговые и неналоговые	2 290 449,5 (29,8%)	2 406 953,1 (36,1%)	+116 503,6 (+5,1%)	2 502 473,9 (35,2%)	+95 520,8 (+4,0%)	2 583 049,2 (41,2%)	+80 575,3 (+3,2%)
Налоговые доходы	1 981 876,6 (25,8%)	2 180 855,4 (32,7%)	+198 978,8 (+10,0%)	2 284 970,7 (32,1%)	+104 115,3 (+4,8%)	2 364 948,2 (37,7%)	+79 977,5 (+3,5%)
Неналоговые доходы	308 572,9 (4,0%)	226 097,7 (3,4%)	-82 475,2 (-26,7%)	217 503,2 (3,1%)	-8 594,5 (-3,8%)	218 101,0 (3,5%)	+597,8 (+0,3%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	5 383 194,4 (70,2%)	4 253 520,3 (63,9%)	-1 129 674,1 (-21,0%)	4 604 651,4 (64,8%)	+351 131,1 (+8,3%)	3 691 852,8 (58,8%)	-912 798,6 (-19,8%)
ВСЕГО ДОХОДОВ	7 673 643,9	6 660 473,4	-1 013 170,5 (-13,2%)	7 107 125,3	+446 651,9 (+6,7%)	6 274 902,0	-832 223,3 (-11,7%)



По сравнению с уточненным планом на 2019 год доходы бюджета в 2020 году в целом снижаются на 1 013 170,5 тыс. рублей или на 13,2%, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 1 129 674,1 тыс. рублей или на 21,0 % в связи с тем, что в представленном проекте бюджета безвозмездные поступления учтены не в полном объеме.

В 2021 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2020 года на 446 651,9 тыс. рублей или на 6,7% за счет увеличения безвозмездных поступлений – на 351 131,1 тыс. рублей или на 8,3 %, при этом увеличение налоговых и неналоговых поступлений составит 95 520,8 тыс. рублей или 4,0 %.

Общий объем доходов бюджета города на 2022 год в сравнении с доходами 2021 года снижается на 832 223,3 тыс. рублей или на 11,7% за счет снижения безвозмездных перечислений – на 912 798,6 тыс. рублей или на 19,8 %, при этом увеличение налоговых и неналоговых поступлений составит 80 575,3 тыс. рублей или 3,2 %.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2020 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2019 год), увеличатся на 198 978,8 тыс. рублей или на 10,0% и составят 2 180 855,4 тыс. рублей. Объем планируемых на 2021-2022 годы назначений составит: 2 284 970,7 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2020 год показателей на 104 115,3 тыс. рублей или на 4,8%, и 2 364 948,2 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2021 год показателей на 79 977,5 тыс. рублей или на 3,5%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице 3:

Таблица 3

тыс. рублей

Показатели	2019 (уточненный план на 01.11.2019)	2020 (проект)	доля в общем объеме %	Отклонение 2020/2019	2021 (проект)	Отклонение 2021/2020	2022 (проект)	Отклонение 2022/2021
Налог на доходы физических лиц	1 117 459,4	1 183 612,9	54,3	+66 153,5 (+5,9%)	1 266 437,8	+82 824,9 (+ 7,0%)	1 354 382,0	+87 944,2 (+6,9%)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	25 644,2	25 644,2	1,2	0,0	25 644,2	0,0	25 644,2	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	119 548,3	110 380,2	5,1	-9 168,1 (-7,7%)	27 595,1	-82 785,1 (-75,0%)	0,0	-27 595,1 (-100,0%)
Единый сельскохозяйственный налог	4 093,2	2 807,4	0,1	-1 285,8 (-31,4%)	3 200,4	+393,0 (+14,0%)	3 648,4	+448,0 (+14,0%)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	21 958,6	25 911,2	1,2	+3 952,6 (+18,0%)	113 386,3	+87 475,1 (+337,6%)	113 386,3	0,0
Налог на имущество физических лиц	114 201,5	80 370,6	3,7	-33 830,9 (-29,6%)	91 647,6	+11 277,0 (+14,0%)	102 924,6	+11 277,0 (+12,3%)
Транспортный налог	0,0	196 566,0	9,0	+196 566,0 (+100,0%)	200 324,7	+3 758,7 (+1,9%)	205 540,3	+5 215,6 (+2,6%)
Земельный налог	514 609,1	488 791,4	22,4	-25 817,7 (-5,0%)	488 791,4	0,0	488 791,4	0,0
Государственная пошлина	64 362,3	66 771,5	3,0	+2 409,2 (+3,7%)	67 943,2	+1 171,7 (+1,8%)	70 631,0	+2 687,8 (+4,0%)
*Всего налоговые доходы:	1 981 876,6	2 180 855,4	100,0	+198 978,8 (+10,0%)	2 284 970,7	+104 115,3 (+4,8%)	2 364 948,2	+79 977,5 (+3,5%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2020 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (1 183 612,9 тыс. рублей), земельный налог (488 791,4 тыс. рублей), транспортный налог (196 566,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 85,7% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2020 год, относительно назначений 2019 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по трем доходным источникам: налогу на доходы физических лиц (на 66 153,5 тыс. рублей или на 5,9%), транспортному налогу (на 196 566,0 тыс. рублей) налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 3 952,6 тыс. рублей или на 18,0%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2020 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс. руб.

Показатели	Первоначальный план 2019	2019 (уточненный план на 01.11.2019)	Ожидаемое исполнение 2019	2020 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2019	Отклонение от ожидаемого исполнения 2019
Налог на доходы физических лиц	1 108 590,2	1 117 459,4	1 087 800,0	1 183 612,9	+66 153,5 (+5,9%)	+95 812,9 (8,8%)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	22 884,5	25 644,2	25 644,2	25 644,2	0,0	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	119 548,3	119 548,3	119 548,3	110 380,2	-9 168,1 (-7,7%)	-9 168,1 (-7,7%)
Единый сельскохозяйственный налог	4 093,2	4 093,2	2 800,0	2 807,4	-1 285,8 (-31,4%)	+7,4 (+0,3%)
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	21 958,6	21 958,6	21 958,6	25 911,2	+3 952,6 (+18,0%)	+3 952,6 (+18,0%)
Налог на имущество физических лиц	114 201,5	114 201,5	80 400,0	80 370,6	-33 830,9 (-29,6%)	-29,4 (<0,1)
Транспортный налог	0,0	0,0	0,0	196 566,0	+196 566,0 (+100,0%)	+196 566,0 (+100,0%)

Земельный налог	514 609,1	514 609,1	488 800,0	488 791,4	-25 817,7 (-5,0%)	-8,6 (<0,1)
Государственная пошлина	64 362,3	64 362,3	64 362,3	66 771,5	+2 409,2 (+3,7%)	+2 409,2 (+3,7%)
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам	0,0	0,0	5,0	0,0	0,0	-5,0
Всего налоговые доходы:	1 970 247,7	1 981 876,6	1 891 318,4	2 180 855,4	+198 978,8 (+10,0%)	+289 537,0 (+15,3%)

Предполагаемая к получению бюджетом в 2020 году сумма налоговых доходов превышает ожидаемое исполнение бюджета 2019 года на 289 537,0 тыс. рублей или на 15,3%.

Основное увеличение сложилось по налогу на доходы физических лиц в сумме 95 812,9 тыс. руб., по транспортному налогу на сумму 196 566,0 тыс. рублей.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2020 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2019 году. Так, доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговых доходах 2020 года уменьшается и составляет 5,1% против 6,0% в 2019 году, доля налога на имущество физических лиц снижается и составляет 3,7% против 5,8% в 2019 году, доля земельного налога планируемого на 2020 год, также снижается до 22,4% против 26,0% в 2019 году.

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2020 год в сумме 1 183 612,9 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года проектом бюджета на 2020 год предусмотрено увеличение поступлений на 95 812,9 тыс. рублей или на 8,8%.

В 2021-2022 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 1 266 437,8 тыс. рублей (рост 7,0% к 2020 году), 1 354 382,0 тыс. рублей (рост 6,9% к 2021 году), что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития г. Таганрога на 2021-2022 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена, исходя из суммы доходов подлежащих налогообложению, которая по данным прогноза социально-экономического развития г. Таганрога на 2020 год составит 36 418 859,2 тыс. рублей. Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 25% от суммы налога, налоговой ставки 13% и корректирующего коэффициента, учитывающего изменение законодательства 1,0.

Следует отметить, что ожидаемое исполнение в 2019 году составит 1 087 800,0 тыс. руб. при уточненном плане 1 117 459,4 тыс. руб., что ниже на 29 659,4 тыс. руб. или на 2,7%. Согласно пояснительной записке к ожидаемому исполнению бюджета на 2019 год данная ситуация сложилась ввиду не достижения планового темпа роста доходов, предусмотренного Прогнозом.

Так по итогам 8 месяцев 2019 года обеспечен рост относительно аналогичного периода 2018 года среднемесячной заработной платы по полному кругу предприятий города на 7,7%, которая составила 31 032,3 рублей, что составляет 96,0% оценочного значения показателя на 2019 год.

Среднесписочная численность работников по полному кругу организаций города Таганрога по итогам 8 месяцев 2019 года снизилась на 2,2% в сравнении с аналогичным периодом 2018 года и составила 76 998 человек, что составляет 96,8% оценочного показателя на 2019 год. Прогноз численности рассчитан на основании данных Ростовстата, а после утверждения прогнозных значений Ростовстатом был произведен годовой перерасчет базы по ЕРГЮЛ и численность работников снизилась на 1 646 человек.

Таким образом, выполнение плановых показателей по налогу на доходы физических лиц в 2020 и плановом периоде 2021 и 2022 годах обосновано только при выполнении запланированных показателей Прогноза социально-экономического развития на 2020-2022 годы.

Необходимо также отметить, что заключение Министерства финансов РО на представленный проект бюджета города Таганрога содержит информацию о том, что план по налогу на доходы физических лиц запланирован выше оценки Министерства финансов РО на 46,4 млн. руб. или 4,1%.

Акцизы по подакцизным товарам запланированы на 2020 год в сумме 25 644,2 тыс. рублей в пределах ожидаемого исполнения бюджета 2019 года. Доля поступлений по акцизам в бюджет города в налоговых доходах 2020 года составит 1,2%.

В 2021 и 2022 годах поступление акцизов прогнозируется на уровне 2020 года в сумме 25 644,2 тыс. рублей ежегодно.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2020 год запланирован в сумме 110 380,2 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2019 года поступления в 2020 году за счет данного доходного источника уменьшатся на 9 168,1 тыс. рублей или на 7,7 %. Уменьшение плановых показателей на 2020 год произошло ввиду утраты права с 01.01.2020 на применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход предпринимателями, занимающимися реализацией лекарственных препаратов, обувных товаров и изделий из меха.

Бюджетные назначения на 2021 год запланированы в размере 27 595,1 тыс. рублей со снижением к 2020 году на 82 785,1 тыс. рублей или на 75,0% (в части поступлений налога за 4 квартал 2020 года, уплата которого приходится на 1 квартал 2021 года).

Поступление налога в 2022 году не запланировано в связи с его отменой.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в 2020 году в сумме 2 807,4 тыс. рублей, что на 1 285,8 тыс. рублей или 31,4 % ниже уточненного плана на 2019 год и на 7,4 тыс. рублей или на 0,3 % выше ожидаемого исполнения 2019 года.

Бюджетные назначения на 2021-2022 годы запланированы в объемах 3 200,4 тыс. рублей и 3 648,4 тыс. рублей соответственно.

Расчет поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из прогноза доходов сельскохозяйственных предприятий в сумме 46,8 млн. рублей и налоговой ставки 6,0%.

Следует отметить, что ожидаемое исполнение в 2019 году составит 2 800,0 тыс. руб. при уточненном плане 4 093,2 тыс. руб., что ниже на 1 293,2 тыс. руб. или на 31,6 %. Согласно пояснениям Финансового управления невыполнение обусловлено снижением доходов производителей зерновых культур.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения на 2020 год запланирован в сумме 25 911,2 тыс. рублей с ростом относительно ожидаемого исполнения бюджета 2019 года на 3 952,6 тыс. рублей или 18,0 %.

Бюджетные назначения на 2021-2022 годы запланированы в размере 113 386,3 тыс. рублей по каждому, с ростом к 2020 году на 87 475,1 тыс. рублей или на 337,6%. Рост обусловлен отменой применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход и переходом предпринимателей на уплату налога по патентной системе налогообложения.

Расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен исходя из оценки размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями дохода на основании отчетности (форма 1-патент) и налоговой ставки 6%.

Налог на имущество физических лиц планируется в 2020 году в сумме 80 370,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2019 год на 33 830,9 тыс. рублей или на 29,6 % и сопоставимо с ожидаемым исполнением 2019 года. Поступление налога на имущество физических лиц в 2021 году составит 91 647,6 тыс. рублей, что на 11 277,0 тыс. рублей или 14,0% выше планового уровня 2020 года, плановые показатели на 2022 год запланированы в сумме 102 924,6 тыс. рублей, что на 11 277,0 тыс. рублей или 12,3% выше уровня 2021 года.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 году спрогнозировано с учетом коэффициента собираемости по данным ИФНС по городу Таганрогу – 0,8.

Следует отметить, что ожидаемое исполнение в 2019 году составит 80 400,0 тыс. руб. при уточненном плане 114 201,5 тыс. руб., что ниже на 33 801,5 тыс. руб. или на 29,6 %. Согласно пояснительной записке причиной невыполнения является невозможность прогнозирования выпадающих доходов от применения понижающих коэффициентов, установленных налоговым законодательством.

Транспортный налог. 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 налог будет поступать в бюджеты муниципалитетов по нормативу 100 %.

В 2020 году поступление транспортного налога прогнозируется в сумме 196 566,0 тыс. рублей. Расчет произведен исходя из данных о начислениях налога с организаций и физических лиц согласно отчетности налоговых органов формы 5-ТН за 2018 год. В целях реалистичности прогноза учитывался уровень собираемости налога с физических лиц - 80%.

Необходимо также отметить, что заключение Министерства финансов РО на представленный проект бюджета города Таганрога содержит информацию о том, что план по транспортному налогу запланирован ниже оценки Министерства финансов РО на 29,9 млн. руб. или 13,2%;

Земельный налог в 2020 году прогнозируется в сумме 488 791,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2019 год на 25 817,7 тыс. рублей или на 5,0 % и сопоставимо с ожидаемым исполнением 2019 года. Поступления по данному доходному источнику в проекте бюджета на 2021 и 2022 годы составят сумму 488 791,4 тыс. рублей ежегодно.

Необходимо отметить, что расчетные показатели по земельному налогу определялись согласно данным о начислениях налога по юридическим лицам (включая индивидуальных предпринимателей) - по отчету налоговых органов формы 5-МН за 2018 год, с учетом дополнительных поступлений от отмены льгот учреждениями физической культуры и спорта с 01.01.2019. В целях реалистичности прогноза учитывалась неуплата налога предприятиями-банкротами и организациями в предбанкротном состоянии. По физическим лицам – по отчету налоговых органов формы 5-МН за 2018 год с учетом прогнозируемого уровня собираемости (80%).

Следует отметить, что ожидаемое исполнение в 2019 году составит 488 800,0 тыс. руб. при уточненном плане 514 609,1 тыс. руб., что ниже на 25 809,1 тыс. руб. или на 5,0 %. Согласно пояснительной записке невыполнение плана ожидается в связи с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков по решениям судов.

Государственная пошлина на 2020 год спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 %, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 66 771,5 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2019 года на 2 409,2 тыс. рублей или на 3,7 %. Бюджетные назначения на 2021 год запланированы в размере 67 943,2 тыс. рублей, с увеличением к 2020 году на 1 171,7 тыс. рублей или на 1,8% и на 2022 год в размере 70 631,0 тыс. рублей соответственно, с увеличением к 2021 году на 2 687,8 тыс. рублей или на 4,0%.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отмечается, что прогноз госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, и государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения в МФЦ сформирован на основе ожидаемого исполнения 2019 года с учетом индекса потребительских цен на 2020 год. Прогноз доходов по госпошлинам за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр, за регистрацию наружной рекламы и выдачу разрешений на

провоз тяжеловесных грузов сформирован по информации администраторов доходов, ответственных за сбор этих платежей (УЖКХ г. Таганрога и КУИ г. Таганрога).

4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2019-2022 годов представлены в таблице 5:

Таблица 5

тыс. рублей

Показатели	2019 (уточненный план на 01.11.19)	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019	2021 (проект)	Отклоне- ние 2021/2020	2022 (проект)	Отклоне- ние 2022/2021
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	614,3	709,8	+95,5 (+15,5%)	713,1	+3,3 (+0,5%)	716,4	+3,3 (+0,5%)
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	172 955,9	144 723,0	-28 232,9 (-16,3%)	144 723,0	0,0	144 723,0	0,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	4 591,0	1 762,5	- 2 828,5 (-61,6%)	1 780,5	+18,0 (+1,0%)	1 799,2	+18,7 (+1,1%)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа	14 220,6	11 089,2	-3 131,4 (-22,0%)	9 585,1	- 1 504,1 (-13,6%)	9 347,0	-238,1 (-2,5%)
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	852,1	860,7	+8,6 (+1,0%)	860,7	0,0	860,7	0,0

муниципальных унитарных предприятий							
Прочие поступления от использования имущества	35 591,2	23 360,5	-12 230,7 (-34,4%)	23 715,4	+354,9 (+1,5%)	24 266,4	+551,0 (+2,3%)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 476,2	5 394,0	+917,8 (+20,5%)	5 609,7	+215,7 (+4,0%)	5 834,2	+224,5 (4,0%)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 126,4	1 403,8	+277,4 (+24,6%)	1 403,8	0,0	1 403,8	0,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	42,7	35,8	-6,9 (-16,2%)	35,8	0,0	35,8	0,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	2 891,3	0,0	-2 891,3 (-100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	1 145,6	0,0	-1 145,6 (-100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	119,3	0,0	-119,3 (-100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи земельных участков	17 786,8	17 604,6	-182,2 (-1,0%)	14 104,6	-3 500,0 (-19,9%)	14 104,6	0,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в	568,1	0,0	-568,1 (-100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0

результате перераспределения таких земельных участков							
Доходы от приватизации имущества	21 585,9	12 965,0	-8 620,9 (-39,9%)	8 513,0	-4 452,0 (-34,3%)	8 263,5	-249,5 (-2,9%)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30 005,5	6 188,8	-23 816,7 (-79,4%)	6 458,5	+269,7 (+4,4%)	6 746,4	+287,9 (+4,5%)
Всего неналоговые доходы:	308 572,9	226 097,7	-82 475,2 (-26,7%)	217 503,2	-8 594,5 (-3,8%)	218 101,0	+597,8 (+0,3%)

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2020 году составят 226 097,7 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2019 года на 82 475,2 тыс. рублей или 26,7 %. На 2021 год бюджетные назначения запланированы в размере 217 503,2 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 8 594,5 тыс. рублей или на 3,8 %. На 2022 год бюджетные назначения запланированы в сумме 218 101,0 тыс. рублей с увеличением к 2021 году на 597,8 тыс. рублей или на 0,3%.

Данные о назначениях на 2020 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2019 год представлены в таблице 6:

Таблица 6

тыс. рублей

Показатели	Первоначальный план 2019	2019 (уточнен план на 01.11.2019)	Ожидаемое исполнение 2019	2020 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2019	Отклонение от ожидаемого исполн2019
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	614,3	614,3	884,2	709,8	+95,5 (+15,5%)	-174,4 (-19,7%)
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки	152 488,9	172 955,9	168 156,1	144 723,0	-28 232,9 (-16,3%)	-23 433,1 (-13,9%)
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	4 591,0	4 591,0	2 100,0	1 762,5	-2 828,5 (-61,6%)	-337,5 (-16,1%)
Доходы от сдачи в аренду имущества,	14 220,6	14 220,6	8 200,0	11 089,2	-3 131,4 (-22,0%)	+2 889,2 (+35,2%)

находящегося в казне городского округа						
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	852,1	852,1	881,8	860,7	+8,6 (+1,0%)	-21,1 (-2,4%)
Прочие поступления от использования имущества	23 591,2	35 591,2	35 591,2	23 360,5	-12 230,7 (-34,4%)	-12 230,7 (-34,4%)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 476,2	4 476,2	4 476,2	5 394,0	+917,8 (+20,5%)	+917,8 (+20,5%)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	1 126,4	1 126,4	1 900,0	1 403,8	+277,4 (+24,6%)	-496,2 (-26,1%)
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	42,7	42,7	42,7	35,8	-6,9 (-16,2%)	-6,9 (-16,2%)
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	2 891,3	5 600,0	0,0	-2 891,3 (-100,0%)	-5 600,0 (-100,0%)
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,0	1 145,6	1 145,6	0,0	-1 145,6 (-100,0%)	-1 145,6 (-100,0%)
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	0,0	119,3	119,3	0,0	-119,3 (-100,0%)	-119,3 (-100,0%)
Доходы от продажи земельных участков	16 286,8	17 786,8	17 786,8	17 604,6	-182,2 (-1,0%)	-182,2 (-1,0%)
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков	0,0	568,1	568,1	0,0	-568,1 (-100,0%)	-568,1 (-100,0%)
Доходы от приватизации имущества	18 585,9	21 585,9	21 900,0	12 965,0	-8 620,9 (-39,9%)	-8 935,0 (-40,8%)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	26 738,4	30 005,5	30 005,5	6 188,8	-23 816,7 (-79,4%)	-23 816,7 (-79,4%)

Всего неналоговые доходы:	263 614,5	308 572,9	299 357,5	226 097,7	-82 475,2 (-26,7%)	-73 259,8 (-24,5%)
---------------------------	-----------	-----------	-----------	-----------	-----------------------	-----------------------

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2020 году наибольшую долю составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки – 64,0 % (144 723,0 тыс. руб.), продажа имущества и земельных участков – 13,5% (доходы от продажи земельных участков – 17 604,6 тыс. руб., доходы от приватизации имущества 12 965,0).

Проектом бюджета на 2020 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

Доходы от использования имущества. В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2020 год прогнозируются:

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям в сумме 709,8 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2019 года на 95,5 тыс. рублей или на 15,5%. Следует также отметить, что плановые показатели 2020 года на 174,4 тыс. рублей или на 24,6% ниже уровня ожидаемых поступлений за 2019 год. Согласно пояснительной записке к ожидаемому исполнению бюджета сумма перевыполнения плана 2019 года на 269,9 тыс. рублей сложилась за счет поступления платежей от ООО «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок».

Прогноз поступлений вышеуказанного дохода на 2020-2022 год осуществлен главным администратором доходов КУИ г. Таганрога на основании информации, представленной предприятиями, имеющими долю участия муниципального образования в уставном капитале и планирующими осуществлять указанные платежи, а именно: ООО «Рынок «Русское поле», ООО «Николаевский рынок», ОАО «Центральный рынок».

В 2021 году поступление по данному виду дохода планируется в сумме 713,1 тыс. рублей с ростом на 3,3 тыс. рублей или на 0,5% к 2020 году, в 2022 году в сумме 716,4 тыс. рублей с ростом на 3,3 тыс. рублей или на 0,5% к 2021 году.

Между тем, в соответствии со статьей 34 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее также – Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ) уставом общества должен быть определен срок проведения очередного общего собрания участников общества, на котором утверждаются годовые результаты деятельности общества. Указанное общее собрание участников общества должно проводиться не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания финансового года.

Исходя из положений статьи 28 Федерального закона от 08.02.1998 года № 14-ФЗ общество вправе ежеквартально, раз в полгода или раз в год принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками общества.

Таким образом, по истечении вышеуказанных сроков в целях реализации определенного статьей 37 БК РФ принципа достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов, Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендует на основании принятого решения о распределении чистой прибыли, вносить изменения в плановые назначения по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных обществ.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки предусмотрены проектом на 2020 год в сумме 144 723,0 тыс. рублей, в том числе: доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, собственность на которые не разграничена – 140 950,1 тыс. рублей, доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения собственности- 3 772,9 тыс. рублей), что на 28 232,9 тыс. рублей или на 16,3 % ниже уточненного плана 2019 года и на 23 433,1 тыс. рублей или на 13,9% ниже ожидаемого исполнения 2019 года.

По информации Финансового управления отклонение плана 2020 года от ожидаемого исполнения 2019 года сложилось в том числе (из основных):

- 9 550,0 тыс. руб. ООО «Центральный элеватор» погашение задолженности прошлых лет по арендной плате за землю;

- 5 136,0 тыс. руб. продажа права аренды земельного участка ул. Кленовая,26;

- 2 900,0 тыс. руб. МУП «Спецавтохозяйство» погашение задолженности прошлых лет по арендной плате за землю;

- 2 160,0 тыс. руб. продажа права аренды земельного участка проезд Савицкого,1/проезд Гобято,1.

В 2021 и 2022 годах поступление по данному виду доходов прогнозируется на уровне 2020 года и составит 144 723,0 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений предусмотрены проектом на 2020 год в сумме 1 762,5 тыс. рублей, что существенно ниже уточненного плана 2019 года, а именно на 2 828,5 тыс. рублей или 61,6% и на 16,1% или на 337,5 тыс. руб. ниже ожидаемого исполнения 2019 года.

На плановый период 2021 и 2022 годов объем поступлений составит соответственно 1 780,5 и 1 799,2 тыс. рублей, что сопоставимо с уровнем 2020 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа планируются на 2020 год в объеме 11 089,2 тыс. рублей, что на 22,0% или 3 131,4 ниже уточненного плана 2019 года, но в то же время превышает ожидаемое исполнение за 2019 год на 35,2% или 2 889,2 тыс. рублей.

На 2021 год доходы планируются в сумме 9 585,1 тыс. рублей, со снижением к 2020 году на 13,6% или на 1 504,1 тыс. рублей. На 2022 год план незначительно (на 2,5% или на 238,1 тыс. руб.) снижается к 2021 году и составит 9 347,0 тыс. рублей.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий предусмотрены проектом на 2020 год в сумме 860,7 тыс. рублей, что на 8,6 тыс. рублей или на 1,0 % больше уточненного плана 2019 года и на 21,1 тыс. рублей или 2,4 % меньше ожидаемого исполнения 2019 года. Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой в 2020-2022 годах поступления по данному доходу планируются от четырех предприятий: МУП «Похоронно-ритуальных услуг», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», МУП «БТИ», МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника».

В 2021 и 2022 годах поступление по данному виду дохода прогнозируется на уровне 2020 года и составит 860,7 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества предусмотрены проектом на 2020 год в сумме 23 360,5 тыс. рублей, что значительно ниже (на 12 230,7 тыс. рублей или 34,4%) уточненного плана и ожидаемого исполнения 2019 года.

Прочие доходы на 2020 год включают следующие объемы поступлений:

- поступления доходов от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций - 10 493,6 тыс. руб.;

- поступления платы за пользования жилыми помещениями на условиях договоров найма – 6 390,9 тыс. руб.;

- поступления по договорам о размещении нестационарных торговых объектов – 2 303,9 тыс. руб.

Из указанных поступлений значительное снижение предусматривается по поступлениям доходов от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций (уточненный план 2019 года 29 288,8 тыс. руб.). Плановый расчет по данным поступлениям проводился согласно информации Финансового управления исходя из суммы доходов по заключенным и действующим в текущем периоде договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

В 2021 году поступление по данному виду дохода прогнозируется на уровне сопоставимом с 2020 годом: в сумме 23 715,4 тыс. рублей с увеличением на 354,9 тыс. рублей или на 1,5% к 2020 году, в 2022 году - в сумме 24 266,4 тыс. рублей с увеличением на 551,0 тыс. рублей или 2,3% к 2021 году.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Прогноз суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен главным администратором доходов - Департаментом Росприроднадзора по Южному Федеральному округу.

Проектом бюджета по данному виду дохода в 2020 году предусмотрены поступления в сумме 5 394,0 тыс. рублей, что на 917,8 тыс. рублей или 20,5% больше уточненного плана и ожидаемого исполнения 2019 года.

В 2021 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 5 609,7 тыс. рублей с увеличением на 215,7 тыс. рублей или на 4,0% к 2020 году, в 2022 году - в сумме 5 834,2 тыс. рублей с увеличением на 224,5 тыс. рублей или 4,0% к 2021 году.

Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями (МКУ «Приморье», МКУ «Управление защиты от ЧС», МКУ «Благоустройство») запланированы на 2020 год в размере 1 403,8 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2019 года на 277,4 тыс. рублей или на 24,6%. Следует отметить, что плановые показатели 2020 года по данному виду доходов существенно ниже (на 496,2 тыс. рублей или на 26,1%) ожидаемого исполнения 2019 года. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит причин уменьшения плановых показателей.

В 2021 и 2022 годах поступление по данному виду дохода прогнозируется на уровне 2020 года и составит 1 403,8 тыс. рублей.

Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов в 2020 году запланированы в сумме 35,8 тыс. рублей. В 2019 году уточненный план по данному виду доходов составил 42,7 тыс. рублей. Плановый период 2021-2022 годов запланирован на уровне 2020 года.

Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой в 2020-2022 годах поступления по данному доходу планируются от сдачи в аренду имущества следующими учреждениями: МКУ «Альтернатива», МКУ «Благоустройство», Администрация г. Таганрога.

В состав **дохода от продажи материальных и нематериальных активов** в 2020 году включены:

- доходы от продажи земельных участков в сумме 17 604,6 тыс. рублей, что ниже уточненного плана и ожидаемого исполнения 2019 года на 182,2 тыс. рублей или на 1,0%. В 2021-2022 годах поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 14 104,6 тыс. рублей, что значительно ниже уровня 2020 года на 3 500,0 тыс. рублей или 19,9%.

- доходы от приватизации имущества в сумме 12 965,0 тыс. рублей, что существенно ниже уточненного плана 2019 года: на 8 620,9 тыс. рублей или на 39,9 % и ниже ожидаемого исполнения 2019 года на 8 935,0 тыс. рублей или на 40,8%.

В 2021 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 8 513,0 тыс. рублей с уменьшением на 4 452,2 тыс. рублей или на 34,3% к 2020 году, в 2022 году - в сумме 8 263,5 тыс. рублей с уменьшением на 249,5 тыс. рублей или на 2,9% к 2021 году;

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. В проекте бюджета на 2020 год прогнозируется уменьшение доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба относительно уточненного плана и ожидаемого исполнения 2019 года на сумму 23 816,7 тыс. рублей или на 79,4 %, что составит 6 188,8 тыс. рублей. Уменьшение обусловлено внесением изменений в БК РФ Федеральным законом от 15.04.2019 № 62-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», согласно которому в бюджет города не будут поступать штрафы, налагаемые федеральными и областными органами исполнительной власти.

В 2021 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 6 458,5 тыс. рублей с увеличением на 269,7 тыс. рублей или на 4,4% к 2020 году, в 2022 году - в сумме 6 746,4 тыс. рублей с увеличением на 287,9 тыс. рублей или 4,9% к 2021 году.

Результаты анализа налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2013-2019 годы представлены в таблице 7:

Таблица 7

тыс. рублей

	2013			2014			2015		
	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение
Налоговые и	2 345 309,1	2 227 366,3	-117 942,8	2 276 494,0	2 079 717,4	-196 776,6	2 134 776,1	1 963 920,4	-170 855,7

неналоговые									
в % к плану			-5,0%			-8,6%			-8,0%
	2016			2017			2018		
	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение	Уточненный план	Кассовое исполнение	отклонение
Налоговые и неналоговые	1 992 016,8	1 783 005,6	-209 011,2	2 129 441,5	2 079 775,1	-49 666,4	2 185 357,3	2 223 928,6	+38 571,3
в % к плану			-10,5%			-2,3%			+1,8%
	2019								
	Уточненный план	ожидаемое исполнение	отклонение						
Налоговые и неналоговые	2 290 449,5	2 190 675,9	-99 773,6						
в % к плану			-4,3%						

В течение 2013-2017 годов наблюдается 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 (ожидаемое) – 99 773,6 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 образование непогашенной кредиторской задолженности по учреждениям муниципального образования «Город Таганрог» на конец финансового года.

В целях снижения рисков неисполнения плана по доходам Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 года, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.10.2018 № 1948, в том числе направленных на рост доходов городского бюджета (повышение эффективности использования имущества (в том числе земельных участков), находящегося в муниципальной собственности, обеспечение выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития города Таганрога) и на оптимизацию расходов городского бюджета (увеличение объема доходов от внебюджетной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, принятие мер по сокращению штатной численности муниципальных учреждений города, соблюдение установленных Правительством Ростовской области нормативов формирования расходов на оплату труда и содержание органов местного самоуправления, обеспечение обоснованности формирования начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), включаемых в планы-графики, осуществление главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

В целом проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных Прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2020-2022 годы.

4.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2020-2022 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного

закона об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2020 году в сумме 4 253 520,3 тыс. рублей, что на 1 129 674,1 тыс. рублей или на 21,0% ниже уточненного плана 2019 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2019 год по данному виду доходов составлял 4 707 587,9 тыс. рублей, что на 454 067,6 тыс. рублей или на 9,6% больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2020 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов представлены в таблице 8:

Таблица 8

тыс. рублей

Показатели	2019 (уточнен- ный план на 01.11.2019)	2020 (проект)	доля в общем объеме %	Отклоне- ние 2020/2019	2021 (проект)	Отклоне- ние 2021/2020	2022 (проект)	Отклоне- ние 2022/2021
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	146 907,9	218 623,7	5,1	+71 715,8 (+48,9%)	0,0	-218 623,7 (-100,0%)	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 455 818,4	571 231,0	13,4	-884 587,4 (-60,8%)	942 274,1	+371 043,1 (+65,0%)	299 314,7	-642 959,4 (-68,2%)
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 361 578,7	3 339 720,4	78,5	-21 858,3 (-0,7%)	3 531 607,1	+191 886,7 (+5,7%)	3 384 309,3	-147 297,8 (-4,2%)
Иные межбюджетные трансферты	419 309,9	123 945,2	3,0	-295 364,7 (-70,4%)	130 770,2	+6 825,0 (+5,5%)	8 228,8	- 122 541,4 (-93,7%)
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-420,5	0,0	0,0	+420,5 (+100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	5 383 194,4	4 253 520,3	100,0	-1 129 674,1 (-21,0%)	4 604 651,4	+351 131,1 (+8,3%)	3 691 852,8	-912 798,6 (-19,8%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2020 году наибольший удельный вес занимают субвенции - 78,5% или 3 339 720,4 тыс. рублей; доля субсидий составляет 13,4% или 571 231,0 тыс. рублей; доля дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов составляет 5,1% или 218 623,7 тыс. рублей; 123 945,2 тыс. рублей или 3,0% приходится на иные межбюджетные трансферты.

5. 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.

Анализ положений Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог» утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 № 44 «О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога» выявил отсутствие в ней порядка предоставления ГРБС расчетов планового объема бюджетных ассигнований в целях формирования предельных показателей расходов бюджета, порядка их рассмотрения и согласования финорганом.

Кроме того, Методика определяет обязательные требования, противоречащие действующему законодательству. В частности, она фактически устанавливает расчет нормативных затрат на обеспечение функций соответствующих муниципальных органов (расходы сотовой связи, услуг по техническому обслуживанию и ремонту оборудования и оргтехники, на приобретение канцелярских принадлежностей, расходных материалов и хозяйственного инвентаря), в то время как Федеральным законом № 44-ФЗ и постановлениями Администрации г. Таганрога от 01.12.2015 № 3593, от 25.12.2015 № 3853 данное полномочие отнесено к компетенции администраций и самих муниципальных органов.

Основными приоритетами бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2020-2022 годы являются обеспечение наполняемости бюджета города собственными доходами, проведение взвешенной долговой политики, эффективное управление расходами с учетом их оптимизации.

Распределение бюджетных ассигнований на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов в разрезе функциональной структуры и ее изменение по сравнению с отчетом за 2018 год и уточненными бюджетными назначениями 2019 года (Решение Городской Думы города Таганрога № 25 ред. от 01.11.2019) приведено в таблице 9.

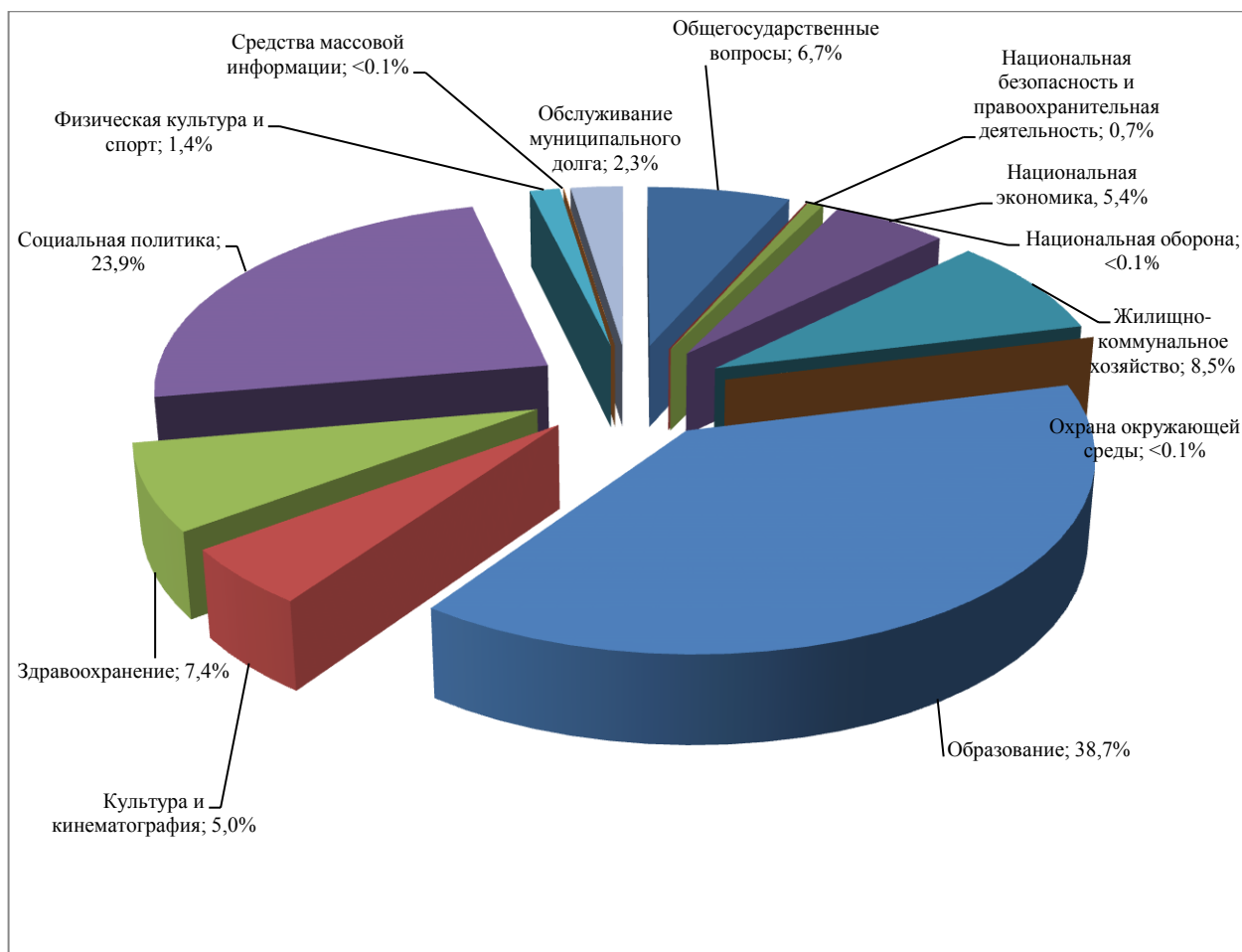
Таблица 9

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2018	Бюджет 2019 (уточненный план)	Бюджет 2020 (проект)	Отклонение 2020/2018	Отклонение 2020/2019	Бюджет 2021 (проект)	Отклонение 2021/2020	Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2021
РАСХОДЫ, всего	7 498 007,1 (100,0%)	7 911 057,3 (100,0%)	6 896 536,9 (100,0%)	-601 470,2 (-8,0%)	-1 014 520,4 (-12,8%)	7 107 125,3 (100,0%)	+210 588,4 (+3,1%)	6 250 902,0 (100,0%)	-856 223,3 (-12,0%)
Общегосударственные вопросы	384 213,4 (5,1%)	409 496,9 (5,2%)	458 808,0 (6,7%)	+74 594,6 (+19,4%)	+49 311,1 (+12,0%)	416 609,3 (5,9%)	-42 198,7 (-9,2%)	561 043,2 (9,0%)	144 433,9 (+34,7%)
Национальная оборона	298,5 (<0,1%)	32,0 (<0,1%)	200,0 (<0,1%)	-98,5 (-33,0%)	+168,0 (+525,0%)	118,0 (<0,1%)	-82,0 (<0,1%)	80,0 (<0,1%)	-38,0 (-32,2%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	91 329,0 (1,2%)	101 307,0 (1,3%)	49 346,1 (0,7%)	-41 982,9 (-46,0%)	-51 960,9 (-51,3%)	39 916,2 (0,6%)	-9 429,9 (-19,1%)	39 916,2 (0,6%)	0,0
Национальная экономика	259 259,6 (3,5%)	336 423,5 (4,3%)	369 928,1 (5,4%)	+110 668,5 (+42,7%)	+33 504,6 (+10,0%)	364 367,3 (10,0%)	- 5 560,8 (-1,5%)	366 117,5 (5,9%)	+1 750,2 (+0,5%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 281 136,0 (17,1%)	1 070 768,8 (13,5%)	582 968,2 (8,5%)	-698 167,8 (-54,5%)	-487 800,6 (-45,6%)	326 794,9 (4,6%)	-256 173,3 (-43,9%)	570 276,9 (9,1%)	+243 482,0 (+74,5%)
Охрана окружающей среды	151,6 (<0,1%)	151,6 (<0,1%)	150,0 (<0,1%)	-1,6 (-1,1%)	-1,6 (-1,1%)	638 749,3 (9,0%)	+638 599,3 (+425 732,9%)	150,0 (<0,1%)	-638 599,3 (-99,9%)
Образование	3 112 469,8 (41,5%)	3 525 199,0 (44,6%)	2 668 085,0 (38,7%)	-444 384,8 (-14,3%)	-857 114,0 (-24,3%)	2 896 351,1 (40,8%)	+228 266,1 (8,6%)	2 638 474,7 (42,2%)	-257 876,4 (-8,9%)
Культура и кинематография	368 338,8 (4,9%)	341 548,3 (4,3%)	345 387,9 (5,0%)	-22 950,9 (-6,2%)	+3 839,6 (+1,1%)	166 904,4 (2,3%)	-178 483,5 (-51,7%)	165 276,1 (2,6%)	- 1628,3 (-1,0%)

Здравоохранение	204 593,0 (2,7%)	234 431,5 (3,0%)	509 422,8 (7,4%)	+304 829,8 (+149,0%)	+274 991,3 (+117,3%)	309 370,3 (4,3%)	-200 052,5 (-39,3%)	280 486,7 (4,6%)	-28 883,6 (-9,3%)
Социальная политика	1 533 390,9 (20,5%)	1 655 348,0 (20,9%)	1 647 456,7 (23,9%)	+114 065,8 (+7,4%)	- 7 891,3 (-0,5%)	1 677 762,0 (23,6%)	+30 305,3 (+1,8%)	1 361 128,0 (21,8%)	-316 634,0 (-18,9%)
Физическая культура и спорт	159 088,1 (2,1%)	134 204,4 (1,7%)	95 981,0 (1,4%)	-63 107,1 (-39,7%)	-38 223,4 (-28,5%)	89 474,2 (1,3%)	-6 506,8 (-6,8%)	89 474,2 (1,4%)	0,0
Средства массовой информации	1 740,0 (<0,1%)	1 740,0 (<0,1%)	1 500,0 (<0,1%)	-240,0 (-13,8%)	-240,0 (-13,8%)	1 500,0 (<0,1%)	0,0	1 500,0 (<0,1%)	0,0
Обслуживание муниципального долга	101 998,4 (1,4%)	100 406,3 (1,2%)	167 303,1 (2,3%)	+65 304,7 (+64,0%)	+66 896,8	179 208,3 (2,5%)	+11 905,2 (+7,1%)	176 978,5 (2,8%)	-2 229,8 (-1,2%)

Структура расходов, планируемых на 2020 год, представлена на диаграмме.



Изменение расходов бюджета 2020 года в сравнении с отчетными данными 2018 года и с первоначальным и уточненным планом 2019 года представлено в таблице 10:

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2018	Первоначальный план 2019	Уточненный план 2019	Проект 2020	Отклонение		
					2020/отчет 2018	2020/первоначальный план 2019	2020/уточненный план 2019
РАСХОДЫ, всего	7 219 929,5	7 166 667,8	7 911 057,3	6 896 536,9	-601 470,2 (-8,0%)	-270 130,9 (-3,8%)	-1 014 520,4 (-12,8%)
Общегосударственные	375 664,5	444 997,8	409 496,9	458 808,0	+74 594,6 (+19,4%)	+13 810,2 (+3,1%)	+49 311,1 (+12,0%)

вопросы							
Национальная оборона	298,5	32,0	32,0	200,0	-98,5 (-33,0%)	+168,0 (+525,0%)	+168,0 (+525,0%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 439,3	100 508,3	101 307,0	49 346,1	-41 982,9 (-46,0%)	-51 162,2 (-50,9%)	-51 960,9 (-51,3%)
Национальная экономика	253 922,6	271 405,1	336 423,5	369 928,1	+110 668,5 (+42,7%)	+98 523,0 (+36,3%)	+33 504,6 (+10,0%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 094 417,9	579 165,7	1 070 768,8	582 968,2	-698 167,8 (-54,5%)	+3 802,5 (+0,7%)	-487 800,6 (-45,6%)
Охрана окружающей среды	151,7	151,6	151,6	150,0	-1,6 (-1,1%)	-1,6 (-1,1%)	-1,6 (-1,1%)
Образование	3 071 205,3	3 363 381,5	3 525 199,0	2 668 085,0	-444 384,8 (-14,3%)	-695 296,5 (-20,7%)	-857 114,0 (-24,3%)
Культура и кинематография	367 138,6	322 194,0	341 548,3	345 387,9	-22 950,9 (-6,2%)	+23 193,9 (+7,2%)	+3 839,6 (+1,1%)
Здравоохранение	194 452,6	240 245,2	234 431,5	509 422,8	+304 829,8 (+149,0)	+269 177,6 (+112,0%)	+274 991,3 (+117,3%)
Социальная политика	1 528 918,2	1 606 493,1	1 655 348,0	1 647 456,7	+114 065,8 (+7,4%)	+40 963,6 (+2,5%)	-7 891,3 (-0,5%)
Физическая культура и спорт	157 019,7	87 740,5	134 204,4	95 981,0	-63 107,1 (-39,7%)	+8 240,5 (+9,4%)	-38 223,4 (-28,0%)
Средства массовой информации	1 382,7	1740,0	1 740,0	1 500,0	-240,0 (-13,8%)	-240,0 (-13,8%)	-240,0 (-13,8%)
Обслуживание муниципального долга	101 938,8	148 613,0	100 406,3	167 303,1	+65 304,7 (+64,0%)	+18 690,1 (+12,6%)	+66 896,8 (+66,6%)

Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2020 году в сравнении с уточненным планом 2019 года составит 12,8% или 1 014 520,4 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2018 года - 8,0 % или 601 470,2 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2019 года планируется по следующим разделам:

- «Образование» на 857 114,0 тыс. рублей или на 24,3%.
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 487 800,6 тыс. рублей или на 45,6%.

Наибольший прирост расходов в сравнении с уточненным планом 2019 года планируется по следующим разделам:

- «Здравоохранение» на 274 991,3 тыс. рублей или 117,3%;
- «Обслуживание муниципального долга» на 66 896,8 тыс. рублей или на 66,6%.

По анализу структуры расходов бюджета 2020 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 38,7% (2 668 085,0 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 23,9% (1 647 456,7 тыс. рублей).

Как и в предыдущие периоды, в 2020 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2020 году планируется на уровне 76,4%.

В рамках непрограммных расходов утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непредвиденных расходов – Резервный фонд Администрации города Таганрога по 10 000,0 тыс. рублей на каждый год периода 2020- 2022 годов.

Динамика планируемых расходов на 2021-2022 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2021 год +210 588,4 тыс. рублей или (+) 3,1%, 2022 год (-) 856 223,3 тыс. рублей или (-)12,0%.

5.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

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 2020 в сумме 3 047,4 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 3 617,4 и в 2022 году по 3 047,4 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2020-2022 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2019 года приведен в таблице 11:

Таблица 11

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2019 (уточненный план на 01.11.2019)	Бюджет 2020 (проект)	Отклонение 2020/2019		Бюджет 2021 (проект)	Отклонение 2021/2020		Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	
			в сумме	в %		в сумме	в %		в сумме	в %
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	2 486,0	3 047,4	+561,4	+22,6	3 617,4	+570,0	+18,7	3 047,4	-570,0	-15,8

В 2020 году по сравнению с уточненным планом 2019 года отмечается увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 561,4 тыс. рублей или на 22,6%. Увеличение обусловлено индексацией адресной социальной помощи льготным категориям граждан.

В 2021 году планируется рост на сумму 570,0 тыс. рублей или 18,7% по отношению к уровню 2020 года; в 2022 году – снижение объема ассигнований на 570,0 тыс. рублей или 15,8% по сравнению с уровнем 2021 года.

Пояснительная записка не содержит причин изменения в 2019-2022 годах объема бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств году в сравнении с уточненным планом 2019 года. Проведенный анализ плановых ассигнований показал, что данное изменение обусловлено изменением в планировании расходов адресной социальной помощи семьям ликвидаторов последствий аварии на ЧАЭС. Сумма выплаты в объеме 570,0 тыс. рублей планируется к 35-й годовщине аварии на ЧАЭС в 2021 году.

5.2. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2020-2022 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, приведены в таблице 12:

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2020 (проект)	Бюджет 2021 (проект)	Бюджет 2022(проект)	Отклонение			
				2021/2020		2022/2021	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	6 896 536,9	7 107 125,3	6 250 902,0	+210 588,4	+3,1	-856 223,3	-12,0
Городская Дума города Таганрога	25 036,7	22 101,9	22 101,9	-2 934,8	-11,7	0,0	0,0
Администрация города Таганрога	585 187,1	422 704,9	497 691,2	-162 482,2	-27,8	+74 986,3	+17,7
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	13 787,8	12 730,0	12 730,0	-1 057,8	-7,7	0,0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	234 278,1	306 669,3	374 449,3	+72 391,2	+30,9	+67 780,0	+22,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	509 111,8	309 058,3	280 174,7	-200 053,5	-39,3	-28 883,6	-9,3
Управление культуры г. Таганрога	430 757,9	237 189,7	235 650,2	-193 568,2	-44,9	-1 539,5	-0,6
Управление образования г. Таганрога	2 438 133,3	2 476 194,1	2 627 667,0	+38 060,8	+1,6	+151 472,9	+6,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	707 837,0	1 225 904,7	714 886,8	+518 067,7	+42,3	-511 017,9	-41,7
Управление капитального строительства города Таганрога	311 798,3	419 285,9	137 000,0	+107 487,6	+34,5	-282 285,9	-67,3
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 477 980,5	1 522 413,2	1 204 970,5	+44 432,7	+3,0	-317 442,7	-20,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	52 794,7	51 558,9	52 758,9	-1 235,8	-2,3	+1 200,0	+2,3
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	95 989,0	89 482,2	89 482,2	-6 506,8	-6,8	0,0	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 844,7	11 832,2	1 339,3	-2 012,5	-14,5	-10 492,9	-88,7

Проектом решения о бюджете на 2020 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 7 ГРБС со снижением относительно плановых бюджетных ассигнований 2019 года. Данные представлены в таблице 13:

Таблица 13

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2019 год (уточненный план на 01.11.2019)		2020 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	7 911 057,3	100,0	6 896 536,9	100	-1 014 520,4	-12,8
Городская Дума города Таганрога	22 419,7	0,3	25 036,7	0,4	+2 617,0	+11,7

Администрация города Таганрога	553 610,9	7,0	585 187,1	8,5	+31 576,2	+5,7
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 925,5	0,2	13 787,8	0,2	+862,3	+6,7
Финансовое управление г. Таганрога	147 291,2	1,9	234 278,1	3,4	+86 986,9	+59,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	233 244,4	2,9	509 111,8	7,4	+275 867,4	+118,3
Управление культуры г. Таганрога	429 177,1	5,4	430 757,9	6,2	+1 580,8	+0,4
Управление образования г. Таганрога	2 697 919,7	34,1	2 438 133,3	35,4	-259 786,4	-9,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 279 181,6	16,2	707 837,0	10,3	-571 344,6	-44,7
Управление капитального строительства города Таганрога	849 383,9	10,7	311 798,3	4,5	-537 585,6	-63,3
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 483 501,5	18,8	1 477 980,5	21,4	-5 521,0	-0,4
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	53 073,8	0,7	52 794,7	0,8	-279,1	-0,5
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	133 815,4	1,7	95 989,0	1,4	-37 826,4	-28,3
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 512,6	0,1	13 844,7	0,1	-1 667,9	-10,8

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2020 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 35,4%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – 21,4%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 10,3%.

Увеличение объемов финансирования на 2020 год в сравнении с уточненным планом 2019 года предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление здравоохранения г. Таганрога – на 275 867,4 тыс. рублей или на 118,3%;
- Финансовое управление г. Таганрога – на 86 986,9 тыс. рублей или на 59,1%;
- Администрация г. Таганрога – на 31 576,2 тыс. рублей или на 5,7%;
- Городская Дума города Таганрога – на 2 617,0 тыс. рублей или на 11,7%;
- Управление культуры г. Таганрога – на 1 580,8 тыс. рублей или на 0,4%;
- Контрольно-счетная палата г. Таганрога – на 862,3 тыс. рублей или на 6,7%.

Значительное уменьшение объемов финансирования на 2020 год в сравнении с уточненным планом 2019 года предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – на 571 344,6 тыс. рублей или на 44,7%;
- Управление капитального строительства г. Таганрога – на 537 585,6 тыс. рублей или на 63,3%;
- Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога – на 37 826,4 тыс. рублей или на 28,3%.

Объем ассигнований на плановый период 2021 год составит всего 7 107 125,3 тыс. руб., что на 210 588,4 тыс. рублей выше уточненного плана на 2019 год. Наибольшую долю увеличения плановых ассигнований в разрезе ГАБС сложится по следующим ведомствам:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – на 518 067,7 тыс. рублей или на 42,3%;
- Управление капитального строительства г. Таганрога – на 107 487,6 тыс. рублей или на 34,5%.

Существенное снижение плановых ассигнований в 2021 году сложится по следующим ведомствам:

- Администрация г. Таганрога – на 162 482,2 тыс. рублей или на 27,8%;
- Управление здравоохранения г. Таганрога – на 200 053,5 тыс. рублей или на 39,3%;
- Управление культуры г. Таганрога – на 193 568,2 тыс. рублей или на 44,9%.

Объем ассигнований на плановый период 2022 год составит всего 6 250 902,0 тыс. руб., что на 856 223,3 тыс. рублей ниже плана на 2021 год. Наибольшая доля снижения плановых ассигнований в разрезе ГАБС сложится по следующим ведомствам:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – на 511 017,9 тыс. рублей или на 41,7%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – на 317 442,7 тыс. руб. или на 20,9%;
- Управление капитального строительства г. Таганрога – на 282 285,9 тыс. рублей или на 67,3%.

Проектом бюджета на 2020 и плановый период 2021-2022 годов в рамках непрограммных расходов сформирован резерв средств на реализацию проектов инициативного бюджетирования в сумме 4 900,0 тыс. рублей в каждом году. Сформированный резерв является софинансированием к средствам областного бюджета. Обоснование запланированного объема резервируемых средств в пояснительной записке к Проекту отсутствует.

В ходе аналитического мероприятия установлено, что финансовое обеспечение в сфере инициативного бюджетирования в Ростовской области регулируется статьей 7 Областного закона Ростовской области от 01.08.2019 N 178-ЗС «Об инициативном бюджетировании в Ростовской области». Порядком отбора проектов инициативного бюджетирования на конкурсной основе, их реализации и контроля за исполнением проектов инициативного бюджетирования, утвержденным Постановлением Правительства РО от 24.10.2019 «О некоторых мерах по реализации Областного закона от 01.08.2019 № 178-ЗС» максимальное количество проектов, которые могут быть отобраны по результатам конкурсного отбора от муниципального образования «Город Таганрог» в течение 1 года определено в количестве 7 проектов. Предельный размер субсидии местному бюджету, предоставляемой из областного бюджета на реализацию одного проекта инициативного бюджетирования, не может превышать 2 000,0 тыс. рублей.

Постановлением Правительства РО от 28.12.2011 № 302 «Об уровне софинансирования субсидий местным бюджетам для софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по вопросам местного значения» определен уровень софинансирования, из местного бюджета он составил:

- 2020 год – 25,8%;
- 2021 год – 24,2%;
- 2022 год – 24,2%.

Исходя из определенного на 2020 год уровня софинансирования 25,8% объем ассигнований местного бюджета на данные цели должен составить 4 867,9 тыс. рублей, на период 2021 и 2022 год – 4 469,7 тыс. рублей. Таким образом, с превышением к проценту софинансирования проектом бюджета запланированы ассигнования в сумме 32,1 тыс. рублей в 2020 году, 430,3 тыс. руб. в 2021 и 2022 годах в каждом.

6. 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 20 муниципальных программ 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 20 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование 20 муниципальных программ в 2020 году составит 6 348 807,3 тыс. рублей, в 2021 году – 6 561 762,6 тыс. рублей, в 2022 году – 5 565 382,7 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2020 году составит 92,1 %, в 2021 году – 92,3 %, в 2022 году – 89,0% против 93,9 % по уточненному плану 2019 года.

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2019 - 2022 годах, приведены в таблице 14:

Таблица 14

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2019	2020	Отклонение	2021	Отклонение	2022 (проект)	Отклонение
		(уточненный план на 01.11.2019)	(проект)	2020/2019	(проект)	2021/2020	(проект)	2022/2021
		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»	217 908,1 (2,8%)	508 853,7 (7,4%)	290 945,60 (+133,5%)	309 317,3 (4,4%)	-199 536,40 (-39,2%)	280 433,7 (4,5%)	-28 883,60 (-9,3%)
2	«Развитие образования»	3 333 241,5 (42,1%)	2 544 930,4 (36,9%)	-788 311,10 (-23,6%)	2 781 138,9 (39,1%)	236 208,50 (+9,3%)	2 520 786,1 (40,3%)	-260 352,80 (-9,4%)
3	«Молодежь Таганрога»	3 010,0 (<0,1%)	2 810,0 (<0,1%)	-200,00 (-6,6%)	1 000,0 (<0,1%)	-1 810,00 (-64,4%)	1 000,0 (<0,1%)	0,00 (0,0%)
4	«Социальная поддержка граждан»	1 619 546,2 (20,5%)	1 590 797,7 (23,1%)	-28 748,5 (-1,8%)	1 623 632,0 (22,8%)	32 834,30 (+2,1%)	1 308 991,1 (20,9%)	-314 640,90 (-19,4%)
5	«Доступная среда»	5 375,6 (0,1%)	3 826,7 (0,1%)	-1 548,90 (-28,8%)	1 051,2 (<0,1%)	-2 775,50 (-72,5%)	1 021,4 (<0,1%)	-29,80 (-2,8%)
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	157 468,6 (2,0%)	188 810,0 (2,7%)	31 341,40 (+19,9%)	115 596,8 (1,6%)	-73 213,20 (-38,8%)	119 596,8 (1,9%)	4 000,00 (3,5%)
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города»	720 286,2 (9,1%)	307 285,5 (4,5%)	-413 000,70 (-57,3%)	170 315,6 (2,4%)	-136 969,90 (-44,6%)	391 297,6 (6,3%)	220 982,00 (+129,7%)

	Таганрога»							
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	50 679,8 (0,6%)	61 115,6 (0,9%)	10 435,80 (+20,6%)	50 910,7 (0,7%)	-10 204,90 (-16,7%)	52 110,7 (0,8%)	1 200,00 (+2,4%)
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	450,0 (<0,1%)	2 268,6 (<0,1%)	1 818,60 (+404,1%)	350,0 (<0,1%)	-1 918,60 (-84,6%)	350,0 (<0,1%)	0,00 (0,0%)
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	100 220,7 (1,3%)	49 056,6 (0,7%)	-51 164,10 (-51,1%)	39 626,2 (0,6%)	-9 430,40 (-19,2%)	39 626,2 (0,6%)	0,00 (0,0%)
11	«Развитие культуры»	424 444,0 (5,4%)	403 057,6 (5,8%)	-21 386,40 (-5,0%)	219 780,3 (3,1%)	-183 277,30 (-45,5%)	218 217,0 (3,5%)	-1 563,30 (-0,7%)
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	31 260,2 (0,4%)	20 350,2 (0,3%)	-10 910,00 (-34,9%)	639 748,5 (9,0%)	619 398,30 (+3 043,7%)	20 149,2 (0,3%)	-619 599,30 (-96,9%)
13	«Развитие физической культуры и спорта»	127 982,4 (1,6%)	95 970,0 (1,4%)	-32 012,40 (-25,0%)	89 463,2 (1,3%)	-6 506,80 (-6,8%)	89 463,2 (1,4%)	0,00 (0,0%)
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 950,0 (<0,1%)	1 700,0 (<0,1%)	-250,00 (-12,8%)	1 700,0 (<0,1%)	0,00 (0,00%)	1 700,0 (<0,1%)	0,00 (0,0%)
15	«Информационное общество»	68 233,0 (0,9%)	74 304,8 (1,1%)	6 071,80 (+8,9%)	57 639,2 (0,8%)	-16 665,60 (-22,4%)	58 106,6 (0,9%)	467,40 (+0,8%)
16	«Развитие транспортной системы»	394 564,3 (5,0%)	443 644,9 (6,4%)	49 080,60 (+12,4%)	416 279,3 (5,9%)	-27 365,60 (-6,2%)	418 319,7 (6,7%)	2 040,40 (+0,5%)
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	898,1 (<0,1%)	5 824,6 (0,1%)	4 926,50 (+548,5%)	0,0	-5 824,60 (-100,0%)	0,0	0,00 (0,0%)
18	«Муниципальная политика»	1 565,0 (<0,1%)	1 502,2 (<0,1%)	-62,80 (-4,0%)	1 515,2 (<0,1%)	13,00 (+0,9%)	1 515,2 (<0,1%)	0,00 (0,0%)
19	«Поддержка казачьих обществ»	10 087,4 (0,1%)	9 978,8 (0,1%)	-108,60 (-1,1%)	9 978,8 (0,1%)	0,00 (0,0%)	9 978,8	0,00 (0,0%)
20	«Управление муниципальными финансами»	30 387,3 (0,4%)	32 719,4 (0,1%)	2 332,10 (+7,7%)	32 719,4 (0,5%)	0,00 (0,0%)	32 719,4 (0,5%)	0,00 (0,0%)
21	«Формирование современной городской среды»	131 240,3 (1,7%)	0,0	-131 240,30 (-100,0%)	0,0	0,00 (0,0%)	0,0	0,00 (0,0%)
	ИТОГО по программам:	7 430 798,7 (93,9%)	6 348 807,3 (92,1%)	-1 081 991,40 (-14,6%)	6 561 762,6 (92,3%)	212 955,30 (+3,4%)	5 565 382,7 (8,9%)	-996 379,90 (-15,2%)
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	135 855,6 (1,7%)	150 506,2 (2,2%)	14 650,60 (+10,8%)	96 848,8 (1,4%)	-53 657,40 (-35,7%)	172 478,3 (2,8%)	75 629,50 (+78,1%)
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	22 363,7 (0,3%)	24 964,7 (0,4%)	2 601,00 (+11,6%)	22 029,9 (0,3%)	-2 934,80 (-11,8%)	22 029,9 (0,4%)	0,00 (0,0%)
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 880,5 (0,2%)	13 720,8 (0,2%)	840,30 (+6,5%)	12 688,0 (0,2%)	-1 032,80 (-7,5%)	12 688,0 (0,2%)	0,00 (0,0%)
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	18 939,7 (0,2%)	19 075,0 (0,3%)	135,30 (+0,71)	9 898,2 (0,1%)	-9 176,80 (-48,1%)	18 025,0 (0,3%)	8 126,80 (+82,1%)
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 465,6 (0,2%)	13 797,7 (0,2%)	-1 667,90 (-10,8%)	11 785,2 (0,2%)	-2 012,50 (-14,6%)	1 292,3 (<0,1%)	-10 492,90 (-89,0%)
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	274 753,5 (3,5%)	325 665,2 (4,7%)	50 911,70 (+18,5%)	392 112,6 (5,5%)	66 447,40 (+20,4%)	459 005,8 (7,3%)	66 893,20 (+17,1%)
	ИТОГО по непрограммным расходам:	480 258,6 (6,1%)	547 729,6 (7,9%)	67 471,00 (+14,0%)	545 362,7 (7,7%)	-2 366,90 (-0,4%)	685 519,3 (11,0%)	140 156,60 (+25,7%)
	ВСЕГО:	7 911 057,3 (100,0%)	6 896 536,9 (100,0%)	-1 014 520,40 (-12,8%)	7 107 125,3 (100,0%)	210 588,40 (+3,1%)	6 250 902,0 (100,0%)	-856 223,30 (-12,0%)

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2019 – 2022 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 36,9 до 42,1 процентов, «Социальная поддержка граждан» - от 20,5 до 23,1 процентов.

В 2020 году по 8-ми муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» на 1 818,6 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 4 926,5 тыс. рублей.

Из 13-ти муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых сокращаются в 2020 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 413 000,7 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 51 164,1 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 131 240,3 тыс. рублей.

7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

На 2019 год Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» с учетом изменений (ред. от 01.11.2019) утвержден дефицит в объеме 237 413,4 тыс. рублей, что составляет 10,4% 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 2020 год с дефицитом в размере 236 063,5 тыс. рублей.

На плановый период 2021 года бюджет города Таганрога прогнозируется сбалансированным, на 2022 год сформирован с профицитом в сумме 24 000,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2020 год предлагается установить в размере 9,86 % 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 2020 год предусмотрены в размере 236 063,5 тыс. рублей, на 2021 – 2022 годы - в размере (-) 0,0 тыс. рублей, (-) 24 000,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2019 – 2022 годах приведена в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

Наименование показателя	2019 (уточненный план на 02.12.2019)	2020 (проект)	Отклонение	2021 (проект)	Отклонение	2022 (проект)	Отклонение
Дефицит, профицит	237 413,4	236 063,5	-1 349,9	0,0	+236 063,5	24 000,0	+24 000,0
Источники внутреннего финансирования из них:	237 413,4	236 063,5	-1 349,9	0,0	-236 063,5	-24 000,0	-24 000,0

Наименование показателя	2019 (уточненный план на 02.12.2019)	2020 (проект)	Отклонение	2021 (проект)	Отклонение	2022 (проект)	Отклонение
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	188 800,0	204 000,0	+15 200,0	0,0	-204 000,0	-24 000,0	-24 000,0
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	21 924,6	5 374,7	-16 549,9	0,0	-5 374,7	0,0	0,0
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	26 688,8	26 688,8	0,0	0,0	-26 688,8	0,0	0,0

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2020 году в связи со снижением дефицита прогнозируется их снижение по сравнению с 2019 годом на 1 349,9 тыс. рублей. В 2021 году снижение источников финансирования по сравнению с 2020 годом составит 236 063,5 тыс. рублей, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом – 24 000,0 тыс. рублей.

Проектом в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2020 году – 204 000,0 тыс. рублей, в 2021 и 2022 годах соответственно 0,0 тыс. рублей и (-) 24 000,0 тыс. рублей, а также в 2020 году предусмотрены иные источники внутреннего финансирования дефицита в сумме 26 688,8 тыс. рублей, планируемые за счет возврата средств от МУП «Управление «Водоканал» по выданной ранее муниципальной гарантии.

Необходимо отметить, что по состоянию на 28.11.19 средства от МУП «Управление «Водоканал» поступили в полном объеме.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (приложение 10 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2020-2022 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2020 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 063 800,0 тыс. рублей. В 2021-2022 годах предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно в суммах 1 063 800,0 тыс. рублей (с погашением в 2021 году) и 1 639 800,0 тыс. рублей (с погашением в 2022 году).

Привлечение бюджетных кредитов в 2020-2022 годах не планируется.

Предоставление муниципальных гарантий в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов не планируется.

Общий объем бюджетных ассигнований в 2020 году и в плановом периоде 2021 и 2021 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 2019 году составляет 200 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 200 000,0 тыс. рублей, из них:

- в 2020 году объем бюджетных ассигнований составляет 67 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 67 000,0 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2020 включительно;

- 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 объем бюджетных ассигнований на возможное исполнение муниципальных гарантий является дополнительной нагрузкой на местный бюджет.

8. Оценка муниципального долга

Верхний предел муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете на 2019 год, и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» не превышает предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (ред. от 02.12.2019) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года установлен в размере 1 459 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога по годам: на 01.01.2021 года в сумме 1 796 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 133 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2022 года в сумме 1 729 800,0 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 1 639 800,0 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 2018-2022 годы представлена в таблице 17.

Таблица 17

тыс. рублей

Наименование раздела	План 2018	2019 (уточненный план на 02.12.19)	Темп роста, %	2020 (проект)	Темп роста, %	2021 (проект)	Темп роста, %	2022 (проект)	Темп роста, %
Доходы, в том числе	7 238 585,9	7 766 745,4	106,0	6 660 473,4	86,8	7 107 125,3	106,7	6 274 902,0	88,3
безвозмездные поступления	5 053 228,6	5 476 315,6	106,5	4 253 520,3	79,0	4 604 651,4	108,3	3 691 852,8	80,2
Доходы без учета безвозмездных поступлений	2 185 357,3	2 290 429,8	104,8	2 406 953,1	105,1	2 502 473,9	104,0	2 583 049,2	103,2
Верхний предел муниципального долга на конец периода	1 478 632,3	1 459 800,0	98,7	1 796 800,0	123,1	1 729 800,0	96,3	1 639 800,0	94,8
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	68 172,0	0,0	0,0	133 000,0	x	66 000,0	x	0,0	x
Удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому	67,7	63,7	x	74,7	x	69,1	x	63,5	x

объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2020 году верхний предел муниципального долга планируется к увеличению, как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. Так, если на 01.01.2019 согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (ред. от 26.12.2018) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 67,7% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, то 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 01.11.2019) он составляет 63,7%, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2021 – 74,7%, на 01.01.2022 – 69,1%, на 01.01.2023 – 63,5%.

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 2020 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 2018 году составили сумму 101 938,8 тыс. рублей. Согласно действующему 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 01.11.2019) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 100 406,3 тыс. рублей.

Показатели, планируемые на 2020 год в сравнении с данными 2018-2019 годов представлены в таблице 18 и диаграмме:

Таблица 18

тыс. рублей

Показатели	Первонач план 2018	2018 (отчет)	Первонач план 2019	2019 (уточненный план на 02.12.2019)	2020 год (проект)	2020/2018	2020/2019
Расходы	5 422 165,6	7 219 929,5	7 166 667,8	7 911 057,3	6 896 536,9	-323 392,6	-1 014 520,4
Субвенции	2 979 878,8	3 112 931,2	3 232 522,4	3 361 578,7	3 339 720,4	+226 789,2	-21 858,3
Расходы без учета субвенций	2 442 286,8	4 106 998,3	3 934 145,4	4 549 478,6	3 556 816,5	-550 181,8	-992 662,1
Верхний предел муниципально го долга	1 361 678,0	1 478 632,3	1 462 500,0	1 459 800,0	1 796 800,0	+318 167,7	+337 000,0
Расходы на обслуживание муниципально го долга	152 436,9	101 938,8	148 613,0	102 880,8	167 303,1	+65 364,3	+66 896,8
Доля расходов на обслуживание муниципально го долга	6,2%	2,5%	3,8%	2,2%	4,7%	x	x

(предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)							
--	--	--	--	--	--	--	--



Анализ расходов на обслуживание муниципального долга по годам демонстрирует рост указанных расходов в 2020 году в сравнении с отчетными данными 2018 года на 65 364,3 тыс. рублей или на 64,1%, в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2019 год – рост на 66 896,8 тыс. рублей или на 66,6%.

На плановый период 2021-2022 годов объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 179 208,3 тыс. рублей и 176 978,5 тыс. рублей соответственно.

Фактические показатели объема расходов на обслуживание муниципального долга в сравнении с аналогичными плановыми показателями последних лет приведены в таблице 19:

Таблица 19

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	102 880,8	102 880,8 (ожидаемое)	-45 732,2	-30,8	0,0	x

Как видно из таблицы, объем ассигнований на обслуживание муниципального долга, предусмотренный в первоначальном решении о бюджете, значительно сокращался в течение финансового года: в 2015 году на 19 799,8 тыс. рублей или на 16,1%, в 2016 году на 21 860,4 тыс. рублей или на 13,0%, в 2017 году на 56 952,0 тыс. рублей или на 32,6%, в 2018 году на 50 498,1 тыс. рублей или на 33,1% от первоначального плана, в 2019 году (ожидаемое) на 45 732,2 тыс. рублей или 30,8%.

Таким образом, 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.

Для установления факторов, способствующих избыточному планированию бюджетных ассигнований, были проанализированы расчеты планового объема ассигнований на 2020 год на обслуживание 11 кредитных договоров действующих и планируемых к заключению в 2020 году, согласно которым предусмотрено проектом бюджета на 2020 год 167 303,1 тыс. рублей.

В ходе анализа выборочно рассмотрены расходы на обслуживание некоторых кредитных договоров.

Кредитным договором от 11.11.2019 года № 39 на сумму 200 000,0 тыс. рублей, заключенным Финансовым управлением г. Таганрога от имени муниципального образования «Город Таганрог» и ПАО «Сбербанк России» предусмотрено предоставление кредита под процентную ставку 9,04 % годовых (дополнительное соглашение № 1от 20.11.2019) на срок с 12.11.2019 по 11.11.2022 г.

Кредитным договором от 11.11.2019 года № 40 на сумму 400 000,0 тыс. рублей, заключенным Финансовым управлением г. Таганрога от имени муниципального образования «Город Таганрог» и ПАО «Сбербанк России» предусмотрено предоставление кредита под процентную ставку 8,22 % годовых (дополнительное соглашение № 1от 20.11.2019) на срок с 12.11.2019 по 11.11.2022 г.

Расчет планового объема ассигнований на 2020 год на обслуживание муниципального долга, представленный Финансовым управлением по запросу Палаты, содержит данные о расходах на обслуживание кредитных договоров, планируемых к заключению в декабре 2019-январе 2020 годов: на 204 000,0 тыс. рублей со сроком действия 14.01.2020-13.01.2021 (далее – Договор 1) расходы на его обслуживание в 2020 году составят 23 543,6 тыс. рублей; на 343 500,0 тыс. рублей со сроком действия 26.12.2019-25.12.2020 (далее – Договор 2) расходы на его обслуживание в 2020 году составят 40 656,9 тыс. рублей. Расходы на обслуживание данных договоров запланированы исходя из ставки 12% годовых.

Принимая во внимание текущую ситуацию на банковском рынке, действующую процентную ставку и сопоставимость договоров, исходя из процентной ставки договора № 39 от 11.11.2019 года 9,04% годовых, предварительно рассчитаны расходы на обслуживание Договора 1 и Договора 2. Расходы на обслуживание в 2020 году составят 18 441,6 тыс. рублей и 31 052,4 тыс. рублей соответственно, экономия средств бюджета только по данным договорам составит 14 706,5 тыс. рублей.

Планирование расходов на обслуживание муниципального долга осуществляется Финансовым управлением г. Таганрога на основании Методики расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 30.09.2014 года № 44.

В соответствии с пунктом 3.3.1. Методики расчет планового объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга осуществляется плановым методом в соответствии с расходными обязательствами, указанными в нормативных правовых актах Российской Федерации и Ростовской области, договорах (соглашениях) о привлечении кредитов, а также планируемых заимствований в соответствии с объемами привлекаемых кредитов, сроками их возврата, процентными ставками. Процентная ставка по кредиту (% годовых), применяется исходя из ключевой ставки, установленной Центральным банком Российской Федерации на 1 сентября текущего финансового года, увеличенной на 4,75 процентных пункта.

По состоянию на 01.09.2019 года процентная ставка рефинансирования (учетная ставка) была установлена ЦБ РФ на уровне 7,25 процентов (на 01.11.2019 – 6,5%), с учетом увеличения на 4,75 процентных пункта Финансовым управлением был составлен расчет для планирования заимствований исходя из 12%.

Ставка рефинансирования (учетная ставка) по состоянию на 01.12.2019 года составляет 6,5% годовых. Фактически сложившаяся ставка по привлечению заимствований в ноябре 2019 года составила 8,22% и 9,04% годовых, что ниже запланированных 12,0% на 3,78% и 2,96% годовых соответственно.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» и расходов на его обслуживание», проведенного в январе-марте 2019 года Финансовому управлению г. Таганрога

было рекомендовано в целях обеспечения принципа достоверности бюджета, установленного статьей 37 БК РФ, в части реалистичности расчета доходов и расходов рассмотреть вопрос о внесении изменений в Методику и порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог», с учетом опыта планирования Министерством финансов РО и другими финансовыми органами расходов на обслуживание государственного и муниципального долга. Например, в части планирования расходов на обслуживание привлекаемых кредитов, исходя из начальной максимальной цены контрактов по закупкам в текущем году.

Данная рекомендация Контрольно-счетной палаты г. Таганрога не была принята к сведению. В то же время использование при формировании проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов действующей Методики приводит к значительному завышению планового объема расходов на обслуживание муниципального долга.

Следует отметить, что, несмотря на сбалансированный бюджет на 2021 год и планируемый профицит в 2022 году в сумме 24 000,0 тыс. рублей, расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 - 2022 годах остаются на высоком уровне и составляют 179 208,3 тыс. рублей и 176 9778,5 тыс. рублей соответственно.

9. 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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 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 27.11.2019 года, в них приняли участие 128 человек, по проекту бюджета выступили 13 человек, 34 предложений поступило в устном виде.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

Рекомендации и выводы

В целом по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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».

Одновременно с проектом бюджета предоставляются документы и материалы, определенные статьей 184.2 БК РФ. В составе документов, представляемых одновременно с проектом бюджета не представлен проект паспорта муниципальной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения».

Бюджет города Таганрога составлен на основе Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2020-2022 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2020-2022 годы.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам. В то же время следует отметить имеющиеся бюджетные риски, связанные со значительной долговой нагрузкой бюджета и риском возможного неисполнения плана по доходам.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным

Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

Показатели бюджета на 2020 год по отношению к уточненному плану на 2019 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 1 013 170,5 тыс. рублей или 13,2 %, расходы на 1 014 520,4 тыс. рублей или 12,8%.

В целом проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных Прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2020-2022 годы.

Проект решения о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составит по годам: в 2020 году – 92,1%, в 2022 году – 92,3%, в 2022 году – 89,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

В представленном проекте дефицит бюджета города Таганрога на 2020 год запланирован в объеме 236 063,5 тыс. рублей, что составляет 9,81% от планируемого объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в 10,0%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2021 год бюджет планируется сбалансированным, на 2022 год бюджет запланирован с профицитом в 24 000,0 тыс. рублей.

Проектом о бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога по годам: на 01.01.2021 года в сумме 1 796 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 133 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2022 года в сумме 1 729 800,0 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 1 639 800,0 тыс. рублей, 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:

- устранить противоречия Методики расчета планового объема ассигнований действующему законодательству;
- рекомендовать Финансовому управлению рассмотреть вопрос пересмотра положений Методики с учетом опыта планирования Минфином РО и другими финорганами объема ассигнований на обслуживание муниципального долга;
- наименования субсидий, предусмотренных к предоставлению в проекте бюджета привести в соответствие наименованиям, указанном в Порядках предоставления субсидий, утвержденных постановлениями Администрации г. Таганрога;
- соблюдать условия установленного уровня финансирования при формировании плановых объемов ассигнований за счет средств местного бюджета;
- учесть при первом внесении изменений в решение о бюджете в 2020 году, либо учесть дополнительно при подготовке уточнений проекта решения о бюджете изменения положений статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2020 года, согласно которым общий объем бюджетных ассигнований, которые должны быть предусмотрены на исполнение муниципальных гарантий по возможным гарантийным случаям, указывается в текстовых статьях решения представительного органа муниципального образования о бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).
- усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 года;
- разработать комплекс мер, направленных на повышение качества управления

муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов недоимки по неналоговым доходам в бюджет города Таганрога;

- 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, поощрительных выплат работникам;

- повысить качество планирования бюджетных ассигнований.

- принять меры по недопущению просроченной кредиторской задолженности, обеспечить достоверное отражение кредиторской задолженности в отчетности, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов дебиторской задолженности и ее своевременному востребованию;

- 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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной
палаты г. Таганрога

А.В. Широкова