

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога
_____ Субботина О.В.
28 декабря 2021
(рассмотрено Коллегией Контрольно-счетной
палаты города Таганрога.
Протокол от 28.12.2021 № 27)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

28 декабря 2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

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

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее также проект Решения о бюджете, проект бюджета) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 12.11.2021 - 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, внесенного в Городскую Думу города Таганрога 12.11.2021 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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».

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 22 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Таганрога учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2022-2024годы, утвержденных постановлением Правительства РО от 18.10.2021 № 861, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2022-2024годы, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога от 26.10.2021 № 1790.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

В статьях 1, 2 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога, общий объем расходов, дефицит(профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога.

Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержден на 2022 год в сумме 7 209 571,5 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 5 490 064,6 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 3 784 617,8 тыс. рублей. В представленном первоначально проекте бюджета на 2022-2024 годы межбюджетные трансферты учтены не в полном объеме и были откорректированы после принятия во втором чтении проекта закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Во второй версии проекта бюджета объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержден на 2022 год в сумме 7 624 597,9 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 6 275 367,0 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 5 786 774,4 тыс. рублей.

Статьей 10 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год в сумме 400 205,8 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 405 709,2 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 273 011,4 тыс. рублей.

Во второй версии проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» утвержден на 2022 год в сумме 403 927,0 тыс. рублей, на 2023 год в сумме 410 867,3 тыс. рублей и на 2024 год в сумме 408 963,1 тыс. рублей.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Статьей 14 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством реализацией) товаров.

В соответствии со статьей 217 БК РФ текстовой частью (статья 18) 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.

Статьей 23 текстовой части проекта установлено, что в соответствии со статьей 242²⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат следующие средства, предоставляемые из бюджета города Таганрога:

- 1) авансы и расчеты по муниципальным контрактам, заключаемым на сумму более 50 000,0 тыс. рублей;
- 2) авансы и расчеты по контрактам (договорам), заключаемым на сумму более 50 000,0 тыс. рублей муниципальными бюджетными или автономными учреждениями.

Необходимо отметить, что обоснования к проекту бюджета представлены по формам, утвержденным Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.09.2021 № 67 «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

2. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год

Бюджет города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2022-2024 годы (далее также Прогноз), основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2022-2024 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2022-2024 годы.

Формирование очередного бюджетного цикла 2022-2024 годов обусловлено не только экономическими показателями, сложившимися в результате влияния в 2021 году сложной эпидемиологической обстановки в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, а также необходимостью достижения устойчивости и сбалансированности бюджетной системы города.

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

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2022-2024 годы одобрен постановлением Администрации от 15.10.2021 № 1726 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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

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

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год (Решение Городской Думы № 217 ред. от 30.11.2021).

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Темп роста 2022/2021 %	2023 (проект)	Темп роста 2023/2022 %	2024 (проект)	Темп рост, 2024/2023 %
Доходы, всего	9 219 800,6	9 937 156,6	107,8	8 355 666,2	84,1	6 799 555,4	81,4
безвозмездные поступления, в то числе:	6 481 604,9	7 209 571,5	111,2	5 490 064,6	76,1	3 784 617,8	68,9
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	4 376 526,2	4 147 891,4		4 324 642,2		3 651 401,9	
налоговые и неналоговые	2 738 195,7	2 727 585,1	99,6	2 865 601,6	105,1	3 014 937,6	105,2
Расходы, всего	9 478 492,8	10 209 156,6	107,7	8 355 666,2	81,8	6 799 555,4	81,4
Дефицит (-) / Профицит(+)	(-) 258 692,2	(-) 272 000,0	105,1	0,0		0,0	
Доля дефицита от общего годового объема доходов	9,4	10,0		0,0		0,0	

бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %							
Расходы на обслуживание муниципального долга	123 732,8	149 772,9	121,0	214 903,4	143,5	232 339,3	108,1
Доля расходов на обслуживание муниципаль- ного долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ), %	2,4	2,5		5,3		7,4	
Муниципальные программы	8 855 096,8	9 649 225,4	109,0	7 745 498,4	80,3	6 045 175,0	78,0
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	93,4	94,5		92,7		88,9	

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2022 год:

- общий объем доходов в размере 9 937 156,6 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 10 209 156,6 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 272 000,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2022 год по отношению к уточненному плану на 2021 год спрогнозированы с увеличением:

- доходы на 717 356,0 тыс. рублей или на 7,8 %;
- расходы на 730 663,8 тыс. рублей или на 7,7 %;
- дефицит на 13 307,8 тыс. рублей или на 5,1 %.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2022 год в сумме 149 772,9 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2021 года на 26 040,1 тыс. рублей или на 21,0 %.

На плановый период 2023 и 2024 годов проектом Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» формирование местного бюджета планируется без дефицита, профицита.

Проектом Решения планируется утверждение общего объема условно утвержденных расходов на 2023 год в сумме 128 411,9 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 249 683,0 тыс. рублей, что составляет объем 4,5 % и 8,3 % соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, устанавливающей не менее 2,5 и 5,0 процента соответственно общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Анализом первой версии проекта бюджета установлено, что прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально– экономического развития города Таганрога в 2021 году, прогноза социально–экономического развития города Таганрога на 2022 - 2024 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2022-2024 годы.

Планируемые на 2022 год назначения по доходам обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 2 727 585,1 тыс. рублей или на 27,4 %. Безвозмездные поступления планируются в сумме 7 209 571,5 тыс. рублей, доля их составит 72,6 %.

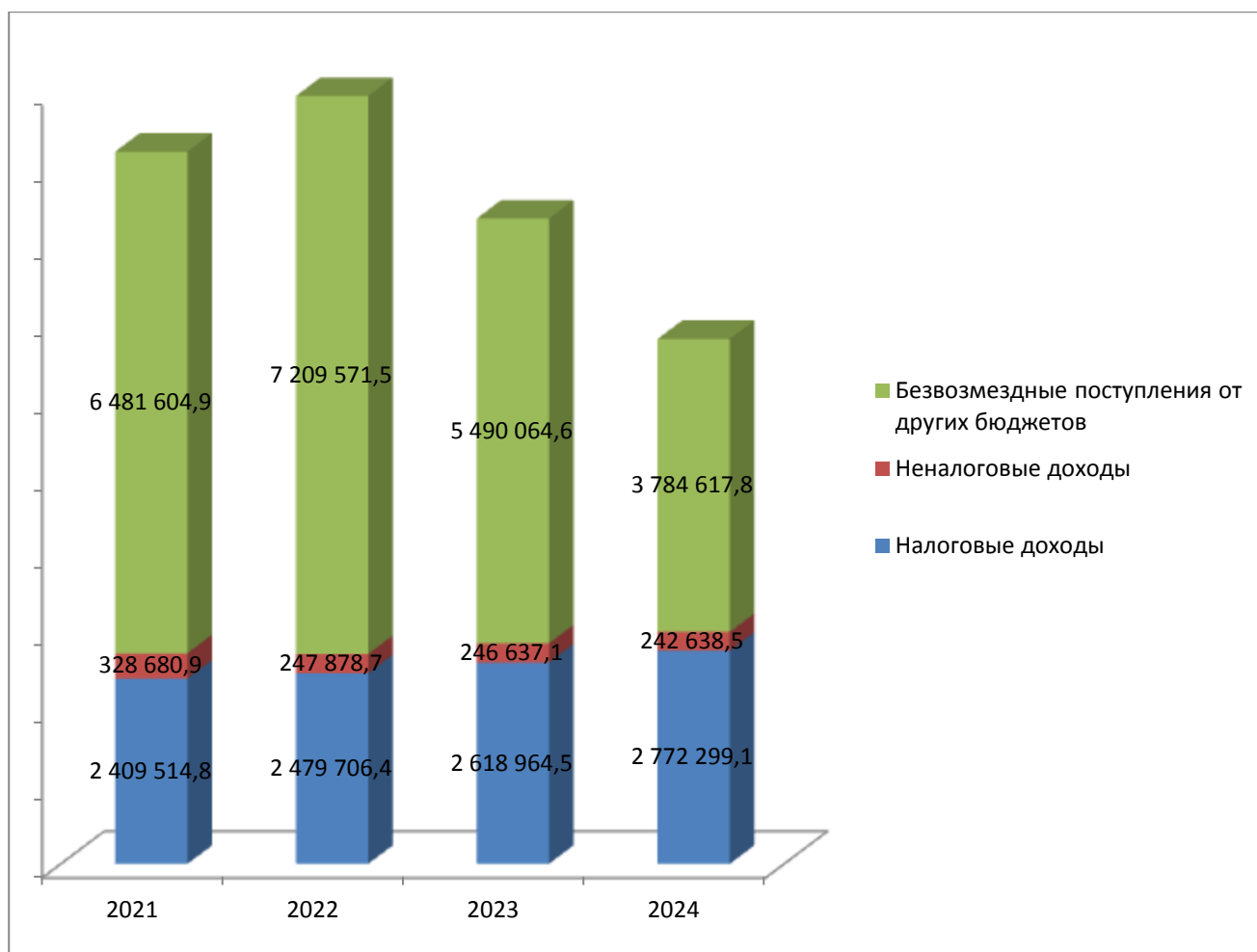
В двухлетней перспективе предлагаемые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета города имеют небольшой рост по сравнению с 2022 годом на 5,1 % и 10,5 % соответственно.

Безвозмездные поступления в 2023 и 2024 годах имеют тенденцию к снижению по сравнению с 2022 годом на 23,9 % и 47,5 % от общего объема доходов бюджета соответственно.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога, их структура и динамика на период 2022 - 2024 годы представлены в таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

Показатель	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)/Доля в общем объеме	2022 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2022/2021	2023 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2023/2022	2024 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2024/2023
Итого налоговые и неналоговые	2 738 195,7 (29,7%)	2 727 585,1 (27,4%)	- 10 610,6 (0,4%)	2 865 601,6 (34,3%)	138 016,5 (5,1%)	3 014 937,6 (44,3%)	149 336,0 (5,2%)
Налоговые доходы	2 409 514,8 (26,1%)	2 479 706,4 (25%)	+ 70 191,6 (+ 2,9%)	2 618 964,5 (31,3%)	139 258,1 (5,6%)	2 772 299,1 (40,8%)	153 334,6 (5,8%)
Неналоговые доходы	328 680,9 (3,6%)	247 878,7 (2,5%)	- 80 802,2 (- 24,6%)	246 637,1 (3,0%)	- 1 241,6 (- 0,5%)	242 638,5 (3,6%)	- 3 998,6 (- 1,6%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	6 481 604,9 (70,3%)	7 209 571,5 (72,6%)	+ 727 966,6 (+ 11,2%)	5 490 064,6 (65,7%)	-1 719 506,9 (- 23,8%)	3 784 617,8 (55,7%)	- 1 705 446,8 (-31,1%)
ВСЕГО ДОХОДОВ	9 219 800,6	9 937 156,6	+ 717 356,0 (+ 7,8%)	8 355 666,2	- 1 581 490,4 (- 15,9%)	6 799 555,4	- 1 556 110,8 (- 18,6%)



По сравнению с уточненным планом на 2021 год доходы бюджета в 2022 году в целом увеличиваются на 717 356,0 тыс. рублей или на 7,8 %, что обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов на 727 966,6 тыс. рублей или на 11,2 % и увеличением налоговых доходов в сумме 70 191,6 тыс. рублей или на 2,9 %, а также уменьшением неналоговых доходов на сумму 80 802,2 тыс. рублей или на 24,6 %

В 2023 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2022 года на 1 581 490,4 тыс. рублей или 15,9 % за счет уменьшения безвозмездных поступлений на 1 719 506,9 тыс. рублей или 23,8 % и неналоговых доходов на 1 241,6 тыс. рублей или 0,5 %. Вместе с тем, прогнозируется увеличение налоговых доходов на сумму 139 258,1 тыс. рублей или на 5,6 %.

Общий объем доходов бюджета города на 2024 год в сравнении с доходами 2023 года уменьшается на 1 556 110,8 тыс. рублей или 18,6 % за счет снижения безвозмездных перечислений на 1 705 446,8 тыс. рублей или на 31,1 % и неналоговых доходов на 3 998,6 тыс. рублей или на 1,6 %, при этом увеличение налоговых поступлений составит 153 334,6 тыс. рублей или 5,8 %.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2022 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2021 год) увеличиваются на 70 191,6 тыс. рублей или 2,8 % и составят 2 479 706,4 тыс. рублей.

Объем планируемых на 2023-2024 годы доходов составит: 2 618 964,5 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2022 год показателей на 139 258,1 тыс. рублей или на 5,3 %, и 2 772 299,1 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2023 год показателей на 153 334,6 тыс. рублей или на 5,5 %, соответственно. Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

Наименование статьи доходов	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023
Налог на доходы физических лиц	1 245 665,3	1 313 672,8	53,0	68 007,5	1 413 952,5	100 279,7	1 519 237,2	105 284,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	27 401,9	25 638,0	1,0	-1 763,9	24 035,8	-1 602,2	24 985,1	949,3
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	167 689,5	169 643,8	6,8	1 954,3	188 135,0	18 491,2	208 641,7	20 506,7
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20 499,9	0,0	0,0	-20 499,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 979,8	2 980,0	0,1	0,2	2 980,0	0,0	2 980,0	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	45 509,8	57 751,9	2,3	12 242,1	73 287,2	15 535,3	93 001,5	19 714,3
Налог на имущество физических лиц	115 433,9	108 336,1	4,4	-7 097,8	110 953,4	2 617,3	113 641,3	2 687,9
Транспортный налог	229 996,4	241 994,5	9,8	11 998,1	244 626,7	2 632,2	247 298,3	2 671,6
Земельный налог	498 448,8	500 996,8	20,2	2 548,0	500 996,8	0,0	500 996,8	0,0
Государственная пошлина	55 889,5	58 692,5	2,4	2 803,0	59 997,1	1 304,6	61 517,2	1 520,1
Всего налоговые доходы:	2 409 514,8	2 479 706,4	100,0	70 191,6	2 618 964,5	139 258,1	2 772 299,1	153 334,6

К числу основных налоговых доходных источников на 2022 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (1 313 672,8 тыс. рублей), земельный налог (500 996,8 тыс. рублей), транспортный налог (241 994,5 тыс. рублей), которые в совокупности составят 83 % налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2022 год, относительно назначений 2021 года, планируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на сумму 68 007,5 тыс. рублей, а также транспортного налога и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения на общую сумму 24 240,2 тыс. рублей. В то же время в связи с отменой с 01.01.2021 единого налога на вмененный доход, снижение доходов по данному налогу составит 20 499,9 тыс. рублей.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2022 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2021 года представлены в таблице:

Наименование статьи доходов	Первоначальный план 2021 (РГД от 28.12.2020 № 140)	Уточненный план на 01.10.2021 2021 (РГД от 02.08.2021 № 196)	Ожидаемое исполнение 2021	2022 (проект)	Отклонение	
					Отклонение 2022 год (проект) от уточненного плана 2021	Отклонение 2022 год (проект) от ожидаемого исполнения 2021
Налог на доходы физических лиц	1 126 778,9	1 245 665,3	1 231 025,0	1 313 672,8	+ 68 007,5	+ 82 647,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	27 401,9	27 401,9	27 401,9	25 638,0	-1 763,9	- 1 763,9
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	120 686,2	120 686,2	167 000,0	169 643,8	+ 48 957,6	+ 2 643,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19 447,6	19 447,6	20 600,0	0,0	-19 447,6	- 20 600,0
Единый сельскохозяйственный налог	2 607,0	2 607,0	2 979,8	2 980,0	+ 373,0	+ 0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	45 509,8	45 509,8	55 000,0	57 751,9	+ 12 242,1	+ 2 751,9
Налог на имущество физических лиц	103 033,9	115 433,9	104 000,0	108 336,1	-7 097,8	+ 4 336,1
Транспортный налог	229 996,4	229 996,4	229 996,4	241 994,5	+ 11 998,1	+ 11 998,1
Земельный налог	496 648,8	498 448,8	498 448,8	500 996,8	+ 2 548,0	+ 2 548,0
Государственная пошлина	68 889,5	68 889,5	55 800,0	58 692,5	-10 197,0	+ 2 892,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	-2,6	0,0	0,0	+ 2,6
Всего налоговые доходы:	2 241 000,0	2 374 086,4	2 392 249,3	2 479 706,4	+ 105 620,0	+ 87 457,1

Наибольшие отклонения сложились по следующим налоговым доходам:

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

(+) 68 007,5 тыс. рублей – налог на доходы физических лиц;

(+) 48 957,6 тыс. рублей – налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения;

(+) 12 242,1 тыс. рублей - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;

(+) 11 998,1 тыс. рублей - транспортный налог.

- уменьшение налоговых доходов на сумму:

(-) 19 447,6 тыс. рублей – по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Причиной снижения указанного дохода послужила отмена с 01.01.2022 единого налога на вмененный доход;

(-) 10 197,0 тыс. рублей – государственная пошлина.

3.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов поступления неналоговых доходов в бюджет

запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов. Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2021-2024 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	520,0	250,0	-270,0	250,0	0,0	250,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	199 154,3	185 476,3	-13 678,0	182 956,7	-2 519,6	182 997,1	40,4
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>	<i>183 079,2</i>	<i>164 185,1</i>	<i>-18 894,1</i>	<i>164 185,1</i>	<i>0,0</i>	<i>164 185,1</i>	<i>0,0</i>
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>4 998,3</i>	<i>8 331,1</i>	<i>3 332,8</i>	<i>8 331,1</i>	<i>0,0</i>	<i>8 331,1</i>	<i>0,0</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>1 314,5</i>	<i>1 393,5</i>	<i>79,0</i>	<i>1 378,5</i>	<i>-15,0</i>	<i>1 378,5</i>	<i>0,0</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</i>	<i>9 762,3</i>	<i>11 566,6</i>	<i>1 804,3</i>	<i>9 062,0</i>	<i>-2 504,6</i>	<i>9 102,4</i>	<i>40,4</i>
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1 583,5	1 568,0	-15,5	1 553,5	-14,5	1 546,0	-7,5
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	23 141,7	5 679,3	-17 462,4	5 611,2	-68,1	5 577,2	-34,0
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества)</i>	<i>13 663,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-13 663,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)							
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	5 921,5	0,0	-5 921,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности внутригородских муниципальных образований городов федерального значения (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (плата за пользование жилым помещением, занимаемого по договору социального найма)	0,0	5 679,3	5 679,3	5 611,2	-68,1	5 577,2	-34,0
Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	3 557,1	0,0	-3 557,1	0,0	0,0	0,0	0,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена	0,0	12 954,2	12 954,2	17 565,5	4 611,3	17 415,5	-150,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (доходы от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций)	0,0	8 938,7	8 938,7	13 550,0	4 611,3	13 400,0	-150,0
Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата по договорам о размещении нестационарных торговых объектов)	0,0	4 015,5	4 015,5	4 015,5	0,0	4 015,5	0,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 938,8	4 938,8	0,0	5 136,4	197,6	5 341,8	205,4
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов	3 092,9	2 026,6	-1 066,3	2 026,6	0,0	2 026,6	0,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества	29,0	43,5	14,5	39,0	-4,5	39,0	0,0

городских округов							
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	8 776,5	0,0	-8 776,5	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	518,6	0,0	-518,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	502,0	150,0	-352,0	150,0	0,0	150,0	0,0
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу</i>	<i>436,1</i>	<i>0,0</i>	<i>-436,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу</i>	<i>65,9</i>	<i>150,0</i>	<i>84,1</i>	<i>150,0</i>	<i>0,0</i>	<i>150,0</i>	<i>0,0</i>
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	26 851,4	12 321,3	-14 530,1	12 321,3	0,0	12 321,3	0,0
<i>Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов</i>	<i>24 961,2</i>	<i>12 321,3</i>	<i>-12 639,9</i>	<i>12 321,3</i>	<i>0,0</i>	<i>12 321,3</i>	<i>0,0</i>
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>1 890,2</i>	<i>0,0</i>	<i>-1 890,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	1 061,4	0,0	-1 061,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	28 430,6	11 207,0	-17 223,6	7 385,3	-3 821,7	2 914,2	-4 471,1
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	28 646,1	11 263,7	-17 382,4	11 641,6	377,9	12 059,8	418,2
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 434,1	0,0	-1 434,1	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО неналоговых доходов	328 680,9	247 878,7	-80 802,2	246 637,1	-1 241,6	242 638,5	-3 998,6

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2022 году составят 247 878,7 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2021 года на 80 802,2 тыс. рублей или 24,6 %. На 2023 год бюджетные назначения запланированы в размере 246 637,1 тыс. рублей, со снижением к 2022 году на 1 241,6 тыс. рублей или 0,5 %. На 2024 год бюджетные

назначения запланированы в сумме 242 638,5 тыс. рублей со снижением к 2023 году на 3 998,6 тыс. рублей или 1,6 %.

Данные о назначениях на 2022 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2021 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Первоначальный план 2021 (РГД от 28.12.2020 № 140)	Уточненный план на 01.10.2021 2021 (РГД от 02.08.2021 № 196)	Ожидаемое исполнение 2021	2022 (проект)	Отклонение	
					Отклонение 2022 год от уточненного плана 2021	Отклонение 2022 год от ожидаемого исполнения 2021
Дивиденды по акциям и доходы от прочих форм участия в капитале, находящихся в муниципальной собственности	520,0	520,0	214,5	250,0	- 270,0	+ 35,5
Арендная плата и поступления от продажи права на заключение договоров аренды за земли городских поселений до разграничения государственной собственности на землю	152 471,5	155 471,5	184 191,8	164 185,1	+ 8 713,6	- 20 006,7
Арендная плата за земельные участки находящиеся в муниципальной собственности	4 998,3	4 998,3	4 998,3	8 331,1	+ 3 332,8	- 3 332,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	1 314,5	1 314,5	1 314,5	1 393,5	+ 79,0	+ 79,0
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в казне городского округа	9 762,3	9 762,3	7 162,3	11 566,6	+ 1 804,3	+ 4 404,3
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	1 087,0	1 087,0	1 983,5	1 568,0	+ 481,0	- 415,5
Прочие поступления от использования имущества	23 141,7	23 141,7	17 878,1	18 633,5	- 4 508,2	+ 755,4
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	3 296,2	4 167,0	5 050,0	4 938,8	+ 771,8	- 111,2
Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями	2 090,0	2 090,0	3 300,0	2 026,6	- 63,4	- 1 273,4
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	29,0	29,0	53,3	43,5	+ 14,5	- 9,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	0,0	0,0	0,0	150,0	+ 150,0	+ 150,0

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	1 917,6	8 900,0	0,0	- 1 917,6	- 8 900,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	0,0	0,0	630,8	0,0	0,0	- 630,8
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов, в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	0,0	0,0	450,0	0,0	0,0	- 450,0
Доходы от продажи земельных участков	10 004,1	22 627,3	29 116,7	12 321,3	- 10 306,0	- 16 795,4
Плата за увеличение площади земельных участков	0,0	0,0	1 042,8	0,0	0,0	- 1 042,8
Доходы от приватизации имущества	8 599,8	28 430,6	28 430,6	11 207,0	- 17 223,6	- 17 223,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7 559,0	16 337,1	26 400,0	11 263,7	- 5 073,4	- 15 136,3
Инициативные платежи	0,0	1 434,1	1 434,1	0,0	- 1 434,1	- 1 434,1
ИТОГО неналоговых доходов	224 873,4	273 328,0	322 551,3	247 878,7	- 25 449,3	- 74 672,6

Наибольшие отклонения сложились по следующим неналоговым доходам:

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

(+) 8 713,6 тыс. рублей – доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

(+) 3 332,8 тыс. рублей - доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений).

- уменьшение неналоговых доходов на сумму:

(-) 10 306,0 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;

(-) 17 223,6 тыс. рублей - доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны.

3.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что первоначальная версия проекта бюджета города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2022 году в сумме 7 209 571,5 тыс. рублей, что на 1 254 006,4 тыс. рублей или 22,4% ниже уточненного плана 2021 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2021 год по данному виду доходов составлял 4 732 613,0 тыс. рублей, что на 381 179,5 тыс. рублей или на 8,7% больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2022 год. Бюджетные назначения по безвозмездным

поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 716 565,9	2 966 386,6	41,1	1 249 820,7	1 070 128,9	-1 896 257,7	123 202,6	-946 926,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 376 526,2	4 147 891,4	57,5	-228 634,8	4 324 642,2	176 750,8	3 651 401,9	-673 240,3
Иные межбюджетные трансферты	394 636,5	95 293,5	1,3	-299 343,0	95 293,5	0,0	10 013,3	-85 280,2
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов	-3,2	0,0	0,0	3,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-6 120,5	0,0	0,0	6 120,5	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	6 481 604,9	7 209 571,5	100,0	727 966,6	5 490 064,6	-1 719 506,9	3 784 617,8	-1 705 446,8

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2022 году наибольший удельный вес занимают субвенции –57,5% или 4 147 891,4 тыс. рублей; доля субсидий составляет 41,1 % или 2 966 386,6 тыс. рублей. На иные межбюджетные трансферты приходится 1,3 % или 95 293,5 тыс. рублей.

Во второй версии проекта доходы бюджета были откорректированы.

Информация об изменениях плановых назначений по доходам приведена в таблице

тыс. рублей

Наименование статьи дохода	Первоначальные плановые назначения	Уточненные плановые назначения	Отклонение (+/-)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 727 585,1	2 784 816,9	+ 57 231,8
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	25 638,0	28 756,8	+ 3 118,8
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	230 375,7	259 743,9	+ 29 368,2
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	169 643,8	189 749,9	+ 20 106,1

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	57 751,9	67 014,0	+ 9 262,1
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	851 327,4	855 476,0	+ 4 148,6
Земельный налог	500 996,8	505 145,4	+ 4 148,6
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	205 927,8	235 945,0	+ 30 017,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	164 185,1	194 185,1	+30 000,0
Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	17,2	+ 17,2
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	2 070,1	2 251,3	+ 181,2
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	23 678,3	12 340,0	- 11 338,3
Доходы от продажи квартир	-	582,2	+ 582,2
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	150,0	208,1	+ 58,1
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	-	342,7	+ 342,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	12 321,3	-	- 12 321,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 263,7	11 230,7	- 33,0
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	1 769,1	+1 769,1
Инициативные платежи	-	1 769,1	+1 769,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	7 209 571,5	7 624 597,9	+415 026,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	2 966 386,6	2 847 157,5	- 119 229,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 147 891,4	4 648 957,6	+ 501 066,2
Иные межбюджетные трансферты	95 293,5	128 482,8	+ 33 189,3
ВСЕГО ДОХОДОВ:	9 937 156,6	10 409 414,8	+ 472 258,2

Исходя из вышеуказанной таблицы прогноз поступлений на 2022 год увеличен на 472 258,2 тыс. руб. и в соответствии с представленной второй версией проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов составил 10 409 414,8 тыс. руб. Увеличены налоговые и неналоговые доходы бюджета на 57 231,8 тыс. руб., безвозмездные поступления - на 415 026,4 тыс. руб.

Налоговые доходы в целом увеличены на 36 635,6 тыс. руб.

Увеличение налоговых доходов бюджета сложилось за счет увеличения прогноза поступлений по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации на сумму 3 118,8 тыс. руб., а именно увеличен прогноз поступлений по акцизам по подакцизным товарам в связи с уточнением прогноза главным администратором УФК по Ростовской области.

Прогноз поступлений по налогам на совокупный доход увеличен на 29 368,2 тыс. руб. за счет увеличения объема плановых назначений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 20 106,1 тыс. руб. и по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 9 262,1 тыс. руб. в связи с ростом поступлений 2021 года выше прогнозируемого уровня.

Также увеличен объем поступлений по налогам на имущество на сумму 4 148,6 тыс. руб. за счет увеличения поступлений по земельному налогу в связи с включением в прогноз поступлений земельного налога в 2021 году, которые не были отражены в отчетности налоговых органов 2020 года, на основании которой формировался первоначальный прогноз доходов на 2022-2024 годы.

Неналоговые доходы увеличены на 20 596,2 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по неналоговым доходам бюджета в основном обусловлено увеличением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 30 017,2 тыс. руб., а именно:

- увеличением плановых назначений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на сумму 30 000,0 тыс. руб. по предложению КУИ в связи с ожидаемым поступлением дополнительных доходов от вовлечения в экономический оборот земельных участков путем проведения открытых аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков;

- включением в проект бюджета изначально не предусмотренных доходов в виде платы по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 17,2 тыс. руб.

На фоне увеличения доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, отмечается уменьшение объема поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 11 338,30 тыс. руб., которое обусловлено:

- исключением из проекта бюджета плановых назначений по доходам от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности на общую сумму 12 321,3 тыс. руб. в связи с необходимостью выполнения условий соглашения с министерством финансов Ростовской области о предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов в части условия о включении в бюджет доходов от продажи земельных участков по факту поступления средств;

- включением в проект бюджета изначально не предусмотренных несистемных доходов, администрируемым КУИ (доходы от продажи квартир, плата за увеличение площади земельных участков, доходы от реализации материальных запасов) в общей сумме 983,0 тыс. рублей.

Изменение объема неналоговых доходов также обусловлено:

- увеличением несистемных доходов, администрируемым КУИ (возмещение расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, прочие доходы от компенсации затрат бюджета) на общую сумму 181,2 тыс. руб.

- включением в проект бюджета изначально не предусмотренных доходов в виде инициативных платежей от юридических и физических лиц на реализацию в 2022 году инициативных проектов в общей сумме 1 769,1 тыс. руб.;

- уменьшением поступлений по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на сумму 33,0 тыс. руб. в связи с уточнением КУИ г. Таганрога прогноза по поступлению неустойки, пени по договорам.

Безвозмездные поступления увеличены на 415 026,4 тыс. рублей.

Изменение плановых назначений по безвозмездным поступлениям сложилось за счет увеличения объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на сумму 501 066,2 тыс. руб. и иных межбюджетных трансфертов на сумму 33 189,3 тыс. руб. и уменьшения объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на сумму 119 229,1 тыс. руб. (подробная расшифровка по причинам изменения плановых назначений по безвозмездным поступлениям приведена в пояснительной записке к проекту бюджета).

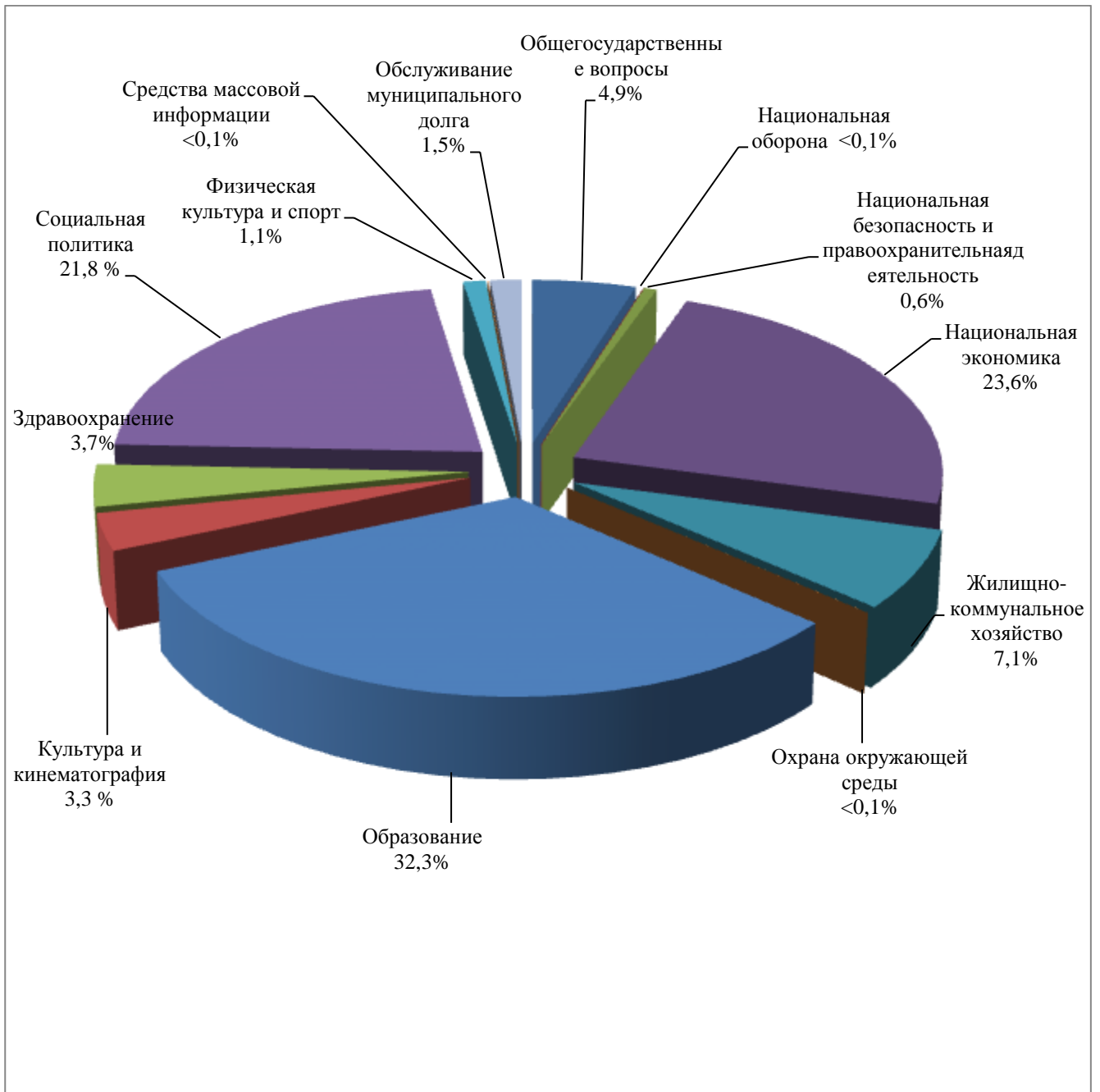
4. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета города

Распределение бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в разрезе функциональной структуры и ее изменение по сравнению с отчетом за 2020 год и уточненными бюджетными назначениями 2021 года (Решение Городской Думы города Таганрога от 30.11.2021 № 217) первой версии проекта бюджета приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2020	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2020 (%)	Отклонение 2022/2021 (%)	Бюджет 2023 (проект)	Отклонение 2023/2022 (%)	Бюджет 2024 (проект)	Отклонение 2024/2023 (%)
РАСХОДЫ, всего	8 473 815,9	9 478 492,8	10 209 156,6	1 735 340,7 20,5%	730 663,8 7,7%	8 355 666,2	-1 853 490,4 -18,2%	6 799 555,4	-1 556 110,8 -18,6%
Общегосударственные вопросы	461 756,1 5,4%	495 107,2 5,2%	498 383,6 4,9%	36 627,5 7,9%	3 276,4 0,7%	555 987,5 6,7%	57 603,9 11,6%	692 046,3 10,2%	136 058,8 24,5%
Национальная оборона	192,6 (<0,1%)	343,2 (<0,1%)	194,0 (<0,1%)	1,4 0,7%	-149,2 -43,5%	194,0 (<0,1%)	0,0 (<0,1%)	194,0 (<0,1%)	0,0 0,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61 129,8 0,7%	63 679,0 0,7%	60 556,1 0,6%	-573,7 -0,9%	-3 122,9 -4,9%	60 528,1 0,7%	-28,0 (<0,1%)	60 528,1 0,9%	0,0 0,0%
Национальная экономика	415 559,9 4,9%	1 058 004,5 11,2%	2 413 469,2 23,6%	1 997 909,3 480,8%	1 355 464,7 128,1%	409 991,1 4,9%	-2 003 478,1 -83,0%	277 303,8 4,1%	-132 687,3 -32,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 010 661,5 11,9%	838 612,5 8,8%	730 495,5 7,2%	-280 166,0 -27,7%	-108 117,0 -12,9%	417 797,3 5,0%	-312 698,2 -42,8%	320 833,0 4,7%	-96 964,3 -23,2%
Охрана окружающей среды	146,2 (<0,1%)	171,8 (<0,1%)	323,0 (<0,1%)	176,8 120,9%	151,2 88,0%	323,0 (<0,1%)	0,0 0,0%	323,0 (<0,1%)	0,0 0,0%
Образование	3 168 249,4 37,4%	3 355 146,3 35,4%	3 298 830,2 32,3%	130 580,8 4,1%	-56 316,1 -1,7%	3 675 752,3 44,0%	376 922,1 11,4%	3 150 823,1 46,3%	-524 929,2 -14,3%
Культура и кинематография	326 631,9 3,9%	296 461,1 3,1%	340 672,5 3,3%	14 040,6 4,3%	44 211,4 14,9%	332 959,4 4,0%	-7 713,1 -2,3%	346 925,2 5,1%	13 965,8 4,2%
Здравоохранение	647 277,1 7,6%	583 107,8 6,2%	383 328,1 3,8%	-263 949,0 -40,8%	-199 779,7 -34,3%	381 018,5 4,6%	-2 309,6 -0,6%	219 309,8 3,2%	-161 708,7 -42,4%
Социальная политика	2 152 365,9 25,4%	2 539 868,5 26,8%	2 222 213,7 21,8%	69 847,8 3,2%	-317 654,8 -12,5%	2 206 580,2 26,4%	-15 633,5 -0,7%	1 394 982,5 20,5%	-811 597,7 -36,8%
Физическая культура и спорт	110 170,8 1,3%	123 081,6 1,3%	109 417,8 1,1%	-753,0 -0,7%	-13 663,8 -11,1%	98 131,4 1,2%	-11 286,4 -10,3%	102 447,3 1,5%	4 315,9 4,4%
Средства массовой информации	893,5 (<0,1%)	1 176,5 (<0,1%)	1 500,0 (<0,1%)	606,5 67,9%	323,5 27,5%	1 500,0 (<0,1%)	0,0 0,0%	1 500,0 (<0,1%)	0,0 0,0%
Обслуживание муниципального долга	118 781,2 1,4%	123 732,8 1,3%	149 772,9 1,5%	30 991,7 26,1%	26 040,1 21,0%	214 903,4 2,6%	65 130,5 43,5%	232 339,3 3,4%	17 435,9 8,1%

Структура расходов, планируемых на 2022 год, представлена на диаграмме



Изменение расходов бюджета 2022 года в сравнении с отчетными данными 2020 года и с первоначальным и уточненным планом 2021 года представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2020 (РГД от 03.06.2021 № 172)	Первоначальный план 2021 (РГД от 28.12.2020 № 140)	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	Проект 2022	Отклонение		
					2022/отчет 2020	2022/первоначальный план 2021	2022/уточненный план 2021
РАСХОДЫ, всего	8 473 815,9	7 777 981,9	9 478 492,8	10 209 156,6	1 735 340,7 20,5%	2 431 174,7 31,3%	730 663,8 7,7%
Общегосударственные вопросы	461 756,1	484 270,6	495 107,2	498 383,6	36 627,5 7,9%	14 113,0 2,9%	3 276,4 0,7%
Национальная оборона	192,6	194,0	343,2	194,0	1,4 0,7%	0,0 0,0%	-149,2 -43,5%

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61 129,8	58 479,3	63 679,0	60 556,1	-573,7	2 076,8	-3 122,9
					-0,9%	3,6%	-4,9%
Национальная экономика	415 559,9	393 074,1	1 058 004,5	2 413 469,2	1 997 909,3	2 020 395,1	1 355 464,7
					480,8%	514,0%	128,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 010 661,5	611 766,0	838 612,5	730 495,5	-280 166,0	118 729,5	-108 117,0
					-27,7%	19,4%	-12,9%
Охрана окружающей среды	146,2	269,8	171,8	323,0	176,8	53,2	151,2
					120,9%	19,7%	88,0%
Образование	3 168 249,4	3 201 532,2	3 355 146,3	3 298 830,2	130 580,8	97 298,0	-56 316,1
					4,1%	3,0%	-1,7%
Культура и кинематография	326 631,9	118 674,5	296 461,1	340 672,5	14 040,6	221 998,0	44 211,4
					4,3%	187,1%	14,9%
Здравоохранение	647 277,1	492 705,5	583 107,8	383 328,1	-263 949,0	-109 377,4	-199 779,7
					-40,8%	-22,2%	-34,3%
Социальная политика	2 152 365,9	2 192 953,2	2 539 868,5	2 222 213,7	69 847,8	29 260,5	-317 654,8
					3,2%	1,3%	-12,5%
Физическая культура и спорт	110 170,8	95 975,7	123 081,6	109 417,8	-753,0	13 442,1	-13 663,8
					-0,7%	14,0%	-11,1%
Средства массовой информации	893,5	1 500,0	1 176,5	1 500,0	606,5	0,0	323,5
					67,9%	0,0%	27,5%
Обслуживание муниципального долга	118 781,2	126 587,0	123 732,8	149 772,9	30 991,7	23 185,9	26 040,1
					26,1%	18,3%	21,0%

Увеличение общего объема расходов городского бюджета в 2022 году в сравнении с уточненным планом 2021 года составит 7,7 % или 730 663,8 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2020 года – 20,5 % или 1 735 340,7 тыс. рублей.

По 6 разделам из 13 планируется увеличение плановых ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2021 года, а именно:

- «Общегосударственные вопросы» на 3 276,4 тыс. рублей или 0,7 %;
- «Национальная экономика» на 1 355 464,7 тыс. рублей или 128,1 %;
- «Охрана окружающей среды» на 151,2 тыс. рублей или на 88 %;
- «Культура и кинематография» на 44 211,4 рублей или на 14,9 %;
- «Средства массовой информации» на 323,5 тыс. рублей или 27,5 %;
- «Обслуживание муниципального долга» на 26 040,1 тыс. рублей или 21 %.

По 7 разделам из 13 планируется снижение плановых ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2021 года, а именно:

- «Национальная оборона» на 149,2 тыс. рублей или 43,5 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 3 122,9 тыс. рублей или 4,9 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 108 117,1 тыс. рублей или 12,9 %;
- «Образование» на 56 316,1 тыс. рублей или 1,7 %;
- «Здравоохранение» на 199 779,7 тыс. рублей или 34,3 %;
- «Социальная политика» на 317 654,8 тыс. рублей или 12,5 %;
- «Физическая культура и спорт» на 13 663,8 тыс. рублей или 11,1 %.

По анализу структуры расходов бюджета 2022 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 32,3 % (3 298 830,2 тыс. рублей), «Национальную экономику» 23,6 % (2 413 469,2 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 21,8 % (2 222 213,7 тыс. рублей).

В рамках непрограммных расходов в первой версии утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непредвиденных расходов – Резервный фонд Администрации города Таганрога при потребности 30 000,0 тыс. рублей предусмотрено по 20 000,0 тыс. рублей на каждый год периода 2022- 2024 годов.

Во второй версии ассигнования на непредвиденные расходы – Резервный фонд Администрации города Таганрога на 2022 год уменьшены на 13 900,0 тыс. рублей и составили 6 100,0 тыс. рублей. На 2023-2024 г.г. ассигнования не изменились.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2022-2024 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2022 (проект)	Бюджет 2023 (проект)	Бюджет 2024 (проект)	Отклонение			
				2023/2022		2024/2023	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	10 209 156,6	8 355 666,2	6 799 555,4	-1 853 490,4	-18,2%	-1 556 110,8	-18,6%
Городская Дума города Таганрога	28 601,7	28 248,2	28 088,2	-353,5	-1,2%	-160,0	-0,6%
Администрация города Таганрога	2 590 763,0	369 151,0	347 412,4	-2 221 612,0	-85,8%	-21 738,6	-5,9%
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	16 406,0	16 949,2	17 526,6	543,2	3,3%	577,4	3,4%
Финансовое управление г. Таганрога	188 300,8	378 950,0	519 438,7	190 649,2	101,2%	140 488,7	37,1%
Управление здравоохранения г. Таганрога	383 244,1	380 806,5	219 097,8	-2 437,6	-0,6%	-161 708,7	-42,5%
Управление культуры г. Таганрога	543 809,6	483 003,6	503 489,9	-60 806,0	-11,2%	20 486,3	4,2%
Управление образования г. Таганрога	2 956 605,0	3 102 033,5	3 091 731,8	145 428,5	4,9%	-10 301,7	-0,3%
Управление жилищно- коммунального хозяйства г. Таганрога	923 885,5	754 701,3	581 980,2	-169 184,2	-18,3%	-172 721,1	-22,9%
Управление капитального строительства города Таганрога	317 251,1	558 611,2	19 009,2	241 360,1	76,1%	-539 602,0	-96,6%
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 069 044,0	2 104 588,9	1 298 273,0	35 544,9	1,7%	-806 315,9	-38,3%
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	69 442,2	67 457,3	69 094,1	-1 984,9	-2,9%	1 636,8	2,4%
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	109 756,3	98 469,9	102 785,8	-11 286,4	-10,3%	4 315,9	4,4%
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,3	12 695,6	1 627,7	648,3	5,4%	-11 067,9	-87,2%

Проектом решения о бюджете на 2022 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее - ГРБС), из них наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2022 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 30,5 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – 24,3 %;
- Администрация г. Таганрога – 12,8 %.
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 11,1 %.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)		2022 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	9 478 492,8	100,0%	10 209 156,6	100,0%	730 663,8	7,7%
Городская Дума города Таганрога	27 774,2	0,3%	28 601,7	0,3%	827,5	3,0%
Администрация города Таганрога	1 208 967,3	12,8%	2 590 763,0	25,4%	1 381 795,7	114,3%
Контрольно-счетная палата города Таганрога	14 998,0	0,2%	16 406,0	0,2%	1 408,0	9,4%
Финансовое управление г. Таганрога	159 548,4	1,7%	188 300,8	1,8%	28 752,4	18,0%
Управление здравоохранения г. Таганрога	583 059,8	6,2%	383 244,1	3,8%	-199 815,7	-34,3%
Управление культуры г. Таганрога	484 448,1	5,1%	543 809,6	5,3%	59 361,5	12,3%
Управление образования г. Таганрога	2 886 619,4	30,5%	2 956 605,0	29,0%	69 985,6	2,4%
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 054 628,9	11,1%	923 885,5	9,0%	-130 743,4	-12,4%
Управление капитального строительства города Таганрога	534 577,3	5,6%	317 251,1	3,1%	-217 326,2	-40,7%
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 306 900,6	24,3%	2 069 044,0	20,3%	-237 856,6	-10,3%
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	81 352,6	0,9%	69 442,2	0,7%	-11 910,4	-14,6%
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	123 470,1	1,3%	109 756,3	1,1%	-13 713,8	-11,1%
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 148,1	0,1%	12 047,3	0,1%	-100,8	-0,8%

Увеличение объемов финансирования на 2022 год в сравнении с уточненным планом 2021 года предусматривается проектом по 6 ГРБС:

- Администрация города Таганрога на сумму 1 381 795,7 тыс. рублей или 114,3 %;
- Финансовое управление г. Таганрога на 28 752,4 тыс. рублей или 18,0 %;
- Управление культуры г. Таганрога на сумму 59 361,5 тыс. рублей или 12,3 %;
- Контрольно-счетная палата города Таганрога на сумму 1 408,0 тыс. рублей или 9,4 %;
- Городская Дума города Таганрога – на 827,5 тыс. рублей или 3,0 %;
- Управление образования г. Таганрога на сумму 69 985,6 тыс. рублей или 2,4 %;

Уменьшение объемов финансирования на 2022 год в сравнении с уточненным планом 2021 года предусматривается проектом по 7 ГРБС:

- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 217 326,2 тыс. рублей или 40,7 %;
- Управление здравоохранения г. Таганрога на сумму 199 815,7 тыс. рублей или 34,3 %;
- Комитет по управлению имуществом г. Таганрога на сумму 11 910,4 тыс. рублей или 14,6 %;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 130 743,4 тыс. рублей или 12,4 %;
- Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога на сумму 13 713,8 тыс. рублей или 11,1 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на сумму 237 856,6 тыс. рублей или 10,3 %;
- Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога на сумму 100,8 тыс. рублей или 0,8 %.

Объем ассигнований на плановый период 2023 год составит всего 8 355 666,2 тыс. рублей, что на 1 853 490,4 тыс. рублей или 18,2 % ниже плана на 2022 год.

тыс. рублей

Наименование	2022 год (проект)		2023 год (проект)		Отклонение 2023/2022	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	10 209 156,6	100,0%	8 355 666,2	100,0%	-1 853 490,4	-18,2%
Городская Дума города Таганрога	28 601,7	0,3%	28 248,2	0,3%	-353,5	-1,2%
Администрация города Таганрога	2 590 763,0	25,4%	369 151,0	4,4%	-2 221 612,0	-85,8%
Контрольно-счетная палата города Таганрога	16 406,0	0,2%	16 949,2	0,2%	543,2	3,3%
Финансовое управление г. Таганрога	188 300,8	1,8%	378 950,0	4,5%	190 649,2	101,2%
Управление здравоохранения г. Таганрога	383 244,1	3,8%	380 806,5	4,6%	-2 437,6	-0,6%
Управление культуры г. Таганрога	543 809,6	5,3%	483 003,6	5,8%	-60 806,0	-11,2%
Управление образования г. Таганрога	2 956 605,0	29,0%	3 102 033,5	37,1%	145 428,5	4,9%
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	923 885,5	9,0%	754 701,3	9,0%	-169 184,2	-18,3%
Управление капитального строительства города Таганрога	317 251,1	3,1%	558 611,2	6,7%	241 360,1	76,1%
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 069 044,0	20,3%	2 104 588,9	25,2%	35 544,9	1,7%
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	69 442,2	0,7%	67 457,3	0,8%	-1 984,9	-2,9%
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	109 756,3	1,1%	98 469,9	1,2%	-11 286,4	-10,3%
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,3	0,1%	12 695,6	0,2%	648,3	5,4%

Наибольшее увеличение плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2023 году сложится по следующим ведомствам:

- Финансовое управление г. Таганрога на сумму 190 649,2 тыс. рублей или 101,2 %;
- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 241 360,1 тыс. рублей или 76,1 %.

Существенное снижение плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2023 году сложится по следующим ведомствам:

- Администрация г. Таганрога на сумму 2 221 612,0 тыс. рублей или 85,8 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 169 184,2 тыс. рублей или 18,3 %.

Объем ассигнований на плановый период 2024 год составит всего 6 799 555,4 тыс. руб., что на 1 556 110,8 тыс. рублей или 18,6 % ниже плана на 2023 год.

тыс. рублей

Наименование	2023 год (проект)		2024 год (проект)		Отклонение 2024/2023	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	8 355 666,2	100,0%	6 799 555,4	100,0%	-1 556 110,8	-18,6%
Городская Дума города Таганрога	28 248,2	0,3%	28 088,2	0,4%	-160,0	-0,6%
Администрация города Таганрога	369 151,0	4,4%	347 412,4	5,1%	-21 738,6	-5,9%
Контрольно-счетная палата города Таганрога	16 949,2	0,2%	17 526,6	0,3%	577,4	3,4%
Финансовое управление г. Таганрога	378 950,0	4,5%	519 438,7	7,6%	140 488,7	37,1%
Управление здравоохранения г. Таганрога	380 806,5	4,6%	219 097,8	3,2%	-161 708,7	-42,5%
Управление культуры г. Таганрога	483 003,6	5,8%	503 489,9	7,4%	20 486,3	4,2%
Управление образования г. Таганрога	3 102 033,5	37,1%	3 091 731,8	45,5%	-10 301,7	-0,3%
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	754 701,3	9,0%	581 980,2	8,6%	-172 721,1	-22,9%
Управление капитального строительства города Таганрога	558 611,2	6,7%	19 009,2	0,3%	-539 602,0	-96,6%
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 104 588,9	25,2%	1 298 273,0	19,1%	-806 315,9	-38,3%
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	67 457,3	0,8%	69 094,1	1,0%	1 636,8	2,4%
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	98 469,9	1,2%	102 785,8	1,5%	4 315,9	4,4%
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 695,6	0,2%	1 627,7	0,0%	-11 067,9	-87,2%

Наибольшая доля снижения плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2024 году сложится по следующим ведомствам:

- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 539 602,0 тыс. рублей или 96,6 %;
- Управление здравоохранения г. Таганрога на 161 708,7 тыс. рублей или 42,5 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на 806 315,9 тыс. руб. или 38,3 %;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 172 721,1 тыс. рублей или 22,9 %.

Наибольшую долю увеличения плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2024 году сложится по Финансовому управлению г. Таганрога на сумму 140 488,7 тыс. рублей или 37,1%.

Проектом бюджета на 2022 и плановый период 2023-2024 годов в рамках непрограммных расходов на 2022 год сформирован резерв средств на реализацию проектов инициативного бюджетирования в сумме 2 337,0 тыс. рублей. Сформированный резерв является софинансированием к средствам областного бюджета.

Согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации о реализации национальных проектов в городе Таганроге в 2022 году и на плановый период 2023 и 2024 года, расходы бюджета запланированы в первой версии проекта бюджета следующим образом:

Наименование национального проекта	2022 год				2023 год				2024 год			
	Всего:	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Местный бюджет	Всего:	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Местный бюджет	Всего:	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Местный бюджет
Безопасные качественные дороги	133 177,1	0,0	131 845,3	1 331,8	137 695,7		136 318,7	1 377,0	0,0			
Жилье и городская среда	213 172,2	208 615,6	4 257,5	299,1	47 199,7	46 255,8	943,9		943,9		943,9	
Культура	8 016,9	6 311,4	1 292,7	412,8	0,0				0,0			
Демография	466 340,9	299 704,0	104 284,4	62 352,5	531 672,9	285 995,8	211 876,0	33 801,1	88 018,7		88 018,7	
ВСЕГО:	820 707,1	514 631,0	241 679,9	64 396,2	716 568,3	332 251,6	349 138,6	35 178,1	88 962,6	0,0	88 962,6	0,0

Второй версией бюджета ассигнования бюджета увеличились:

- на 2022 год на 472 258,2 тыс. рублей, в т.ч. 57 231,8 тыс. рублей – средства местного бюджета, 415 026,4 тыс. рублей – средства областного бюджета (всего расходы увеличились с 9 937 156,6 тыс. рублей до 10 409 414,8 тыс. рублей),

- на 2023 год – 845 611,1 тыс. рублей, в т.ч. 60 308,7 тыс. рублей – средства местного бюджета, 785 302,4 тыс. рублей – средства областного бюджета (всего расходы увеличились с 8 355 666,2 тыс. рублей до 90 201 277,3 тыс. рублей),

- на 2024 год – 20 064 486,0 тыс. рублей, в т.ч. 62 329,4 тыс. рублей – средств местного бюджета, 2 002 156,6 тыс. рублей – средства областного бюджета (всего расходы увеличились с 6 799 555,4 тыс. рублей до 8 864 041,4 тыс. рублей).

В разрезе ведомственной структуры расходы бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов распределились следующим образом:

2022 год.

ГРБС	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	тыс. рублей отклонение
Городская Дума города Таганрога	28 601,7	34 511,8	+5 910,10
Администрация города Таганрога	2 590 763,0	2 631 555,4	+40 792,40
Контрольно-счетная палата города Таганрога	16 406,0	19 991,6	+3 585,60
Финансовое управление г. Таганрога	188 300,8	181 371,7	-6 929,10
Управление здравоохранения г. Таганрога	383 244,1	366 967,8	-16 276,30
Управление культуры г. Таганрога	543 809,6	606 244,9	+62 435,30
Управление образования г. Таганрога	2 956 605,0	3 112 514,9	+155 909,90

Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	923 885,5	962 067,8	+38 182,30
Управление капитального строительства города Таганрога	317 251,1	161 011,4	-156 239,70
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 069 044,0	2 401 629,9	+332 585,90
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	69 442,2	77 522,1	+8 079,90
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	109 756,3	114 287,7	+4 531,40
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,3	11 737,8	-309,50
ВСЕГО	10 209 156,60	10 681 414,80	+472 258,20

2023 год

ГРБС	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	отклонение
Городская Дума города Таганрога	28 248,2	28 248,2	0,00
Администрация города Таганрога	369 151,0	399 354,8	+30 203,80
Контрольно-счетная палата города Таганрога	16 949,2	16 949,2	0,00
Финансовое управление г. Таганрога	378 950,0	315 276,5	-63 673,50
Управление здравоохранения г. Таганрога	380 806,5	373 193,8	-7 612,70
Управление культуры г. Таганрога	483 003,6	485 016,6	+2 013,00
Управление образования г. Таганрога	3 102 033,5	3 244 355,2	+142 321,70
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	754 701,3	882 000,0	+127 298,70
Управление капитального строительства города Таганрога	558 611,2	785 720,8	+227 109,60
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 104 588,9	2 493 382,8	+388 793,90
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	67 457,3	67 457,3	0,00
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	98 469,9	98 469,9	0,00
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 695,6	11 852,2	-843,40
ВСЕГО	8 355 666,20	9 201 277,30	+845 611,10

2024 год

ГРБС	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	отклонение
Городская Дума города Таганрога	28 088,2	28 088,2	0,00
Администрация города Таганрога	347 412,4	437 945,7	+90 533,30
Контрольно-счетная палата города Таганрога	17 526,6	17 526,6	0,00
Финансовое управление г. Таганрога	519 438,7	449 949,6	-69 489,10
Управление здравоохранения г. Таганрога	219 097,8	339 220,0	+120 122,20
Управление культуры г. Таганрога	503 489,9	504 663,0	+1 173,10
Управление образования г. Таганрога	3 091 731,8	3 369 793,0	+278 061,20
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	581 980,2	911 425,4	+329 445,20
Управление капитального строительства города Таганрога	19 009,2	19 009,2	0,00
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 298 273,0	2 602 149,9	+1 303 876,90
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	69 094,1	69 094,1	0,00
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	102 785,8	102 906,3	+120,50
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	1 627,7	12 270,4	+10 642,70
ВСЕГО	6 799 555,40	8 864 041,40	+2 064 486,00

Анализ обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета за счет собственных доходов, показал следующее

Первой версией проекта бюджета на 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета в сумме 2 999 585,1 тыс. рублей, 2 865 601,6 тыс. рублей, 3 014 937,6 тыс. рублей соответственно.

Проект бюджета на 2022 год сформирован с предельным дефицитом в сумме 272,0 тыс. рублей. На плановый период 2023-2024 г.г. превышение расходов над доходами не планируется.

В составе источников финансирования дефицита бюджета на 2022 год предусмотрены коммерческие кредиты в сумме 272,0 млн. рублей.

Следует отметить, что проектом бюджета в 2022 году общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий города по

возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году, составил 66 000,0 тыс. рублей, в т.ч. МУП «Управление «Водоканал» - 66 000,0 тыс. рублей.

Согласно приложению 4 к пояснительной записке к проекту решения, за счет исполнения муниципальной гарантии в 2022 году планируется восстановить средства на:

- 18 940,0 тыс. рублей – Администрации г. Таганрога;
- 44 747,6 тыс. рублей – Управление образования г. Таганрога;
- 2 312,4 тыс. рублей – УЖКХ г. Таганрога.

Второй версией проекта бюджета на 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов расходы за счет средств местного бюджета на 2022 год увеличены на 57 231,8 тыс. рублей и составили 3 056 816,9 тыс. рублей, на 2023 год увеличены на 60 308,7 тыс. рублей и составили 2 925 910,3 тыс. рублей, на 2024 год увеличены на 62 329,4 тыс. рублей и составили 3 077 267,0 тыс. рублей.

Предельный дефицит не изменился и составил 272,0 тыс. рублей. На плановый период 2023-2024 г.г. превышение расходов над доходами не планируется.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), за счет исполнения муниципальной гарантии на сумму 66 000,0 тыс. рублей в 2022 году планируется восстановить средства на:

- 18 940,0 тыс. рублей – Администрации г. Таганрога (7 000,0 тыс. рублей - создание и использование трамвайной сети (эксплуатационный платеж); 11 940,0 тыс. рублей – организация льготной перевозки);
- 44 747,3 тыс. рублей – Управление образования г. Таганрога (20 886,4 тыс. рублей - антитеррористические мероприятия в учреждениях образования (охрана), 6 394,9 тыс. рублей - противопожарные мероприятия в учреждениях образования (сигнализация), 16 780,7 тыс. рублей – текущий ремонт, подготовка к зиме (по учреждениям образования), 685,6 тыс. рублей - прочие расходы учреждений образования (страхование, транспортные расходы);
- 2 312,4 тыс. рублей – УЖКХ г. Таганрога (энергосберегающий контракт).

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

Согласно части 2 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.09.2021 № 67 «О утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог» утверждена Методика расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований).

В соответствии с п. 2.2.4 Методики планирования бюджетных ассигнований при формировании предельных показателей расходов бюджета предусматривается ежегодное увеличение расходов на реализацию мероприятия «длящегося» характера, расходные обязательства по которым предусмотрены решением о бюджете на текущий финансовый год и плановый период.

Согласно пояснительной записке к проекту решения бюджетная политика в сфере расходов будет направлена на безусловное исполнение действующих расходных обязательств, в т.ч. с учетом приоритизации и повышения эффективности использования финансовых ресурсов.

В соответствии со статьей 8 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условием предоставления межбюджетных трансфертов

(за исключением субвенций) местным бюджетам является обеспечение при планировании и исполнении бюджета муниципального образования в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов в объеме необходимой потребности.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств, при планировании бюджетных ассигнований бюджета в первоочередном порядке обеспечиваются следующие направления расходования средств:

безусловное исполнение публичных нормативных обязательств и других мер социальной поддержки граждан;

оплата труда с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

обеспечение медикаментами, питанием, мягким инвентарем, обмундированием и горюче-смазочными материалами;

оплата коммунальных услуг с учетом энергосберегающих мер;

оплата услуг связи;

обслуживание и исполнение долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог»;

затраты на уплату налогов, пошлин и иных обязательных платежей (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина и др.);

страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Анализом планирования первоочередных расходов установлено следующее.

В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 26.11.2021 № 60.11/1046 Финансовым управлением г. Таганрога письмом от 07.12.2021 № 60.15/3205 представлена информация о том, что в первой версии проекта бюджета на 2022 за счет налоговых и неналоговых доходов включены расходы в сумме 2 999 585,1 тыс. рублей, из них первоочередные и социально значимые расходы в объеме необходимой потребности на сумму 2 010 728,2 тыс. рублей, в том числе:

- заработная плата с начислениями – 1 394 863,3 тыс. рублей;

- оплата коммунальных услуг – 272 825,5 тыс. рублей (без энергосервисного контракта – 56,6 млн. рублей);

- услуги связи – 11 475,0 тыс. рублей;

- приобретаемые для муниципальных нужд продукты питания – 55 203,6 тыс. рублей;

- медикаменты – 3 053,0 тыс. рублей;

- горюче-смазочные материалы – 11 509,4 тыс. рублей;

- уплата налогов и сборов – 261 798,4 тыс. рублей

Кроме этого включены расходы на сумму 988 856,9 тыс. рублей, из которых расходы на обслуживание муниципального долга – 149 772,9 тыс. рублей, расходы на софинансирование областных субсидий – 125 155,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений второй версией проекта бюджета, согласно пояснительной записке, в составе первоочередных и социально значимых учтены расходы на повышение заработной платы работников бюджетной сферы на 4 процента с 01.10.2022 года, расходы на увеличение минимального размера оплаты труда до 13 890,0 руб. в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2021 № 406-ФЗ, повышение заработной платы отдельных категорий работников бюджетной сферы до уровня целевых показателей, определенных Указами Президента РФ (работников учреждений культуры – 33 056,5 руб., педагогических работников учреждений дополнительного образования детей – 34 378,7 руб.). Также в соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 17.12.2021 № 225

предусмотрены расходы на повышение заработной платы муниципальных служащих в городе Таганроге.

Таким образом, ассигнования на первоочередные и социально значимые расходы увеличились на 86 030,5 тыс. рублей и составили 2 096 758,7 млн. рублей, в т.ч.:

- заработная плата с начислениями – 1 483 408,4 тыс. рублей;
- оплата коммунальных услуг – 272 583,4 тыс. рублей;
- услуги связи – 11 475,0 тыс. рублей;
- приобретаемые для муниципальных нужд продукты питания – 55 203,6 тыс. рублей;
- медикаменты – 3 181,0 тыс. рублей;
- горюче-смазочные материалы – 11 345,5 тыс. рублей;
- уплата налогов и сборов – 259 561,8 тыс. рублей.

Согласно представленным ГРБС данным первоочередные и социально значимые расходы запланированы в полном объеме.

Оплата труда с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды

1. Первая версия проекта бюджета.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований расчет планового объема ассигнований на оплату труда осуществляется нормативным методом с учетом утвержденной структуры, штатной численности в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог», регулирующими систему оплаты труда с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в 2022 году – 4%, в 2023 году – 4%, в 2024 году - 4% (с 1 октября), изменения минимальной оплаты труда. Кроме этого, при расчете планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений в составе фонда оплаты труда необходимо учитывать объем бюджетных ассигнований на повышение заработной платы отдельных категорий работников, определенных Указами Президента.

В Методику планирования бюджетных ассигнований распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 25.10.2021 № 78 внесены изменения в пункт 2.2.12, согласно которым при расчете бюджетных ассигнований на оплату труда органов местного самоуправления, органов администрации с правами юридического лица, казенных, бюджетных и автономных учреждений, должна учитываться возможная экономия по фонду оплаты труда в размере 5 процентов.

Согласно приложению 4 к пояснительной записке, сумма ассигнований, предусмотренная в первоначальном проекте бюджета на оплату труда с начислениями, составила 1 394 863,3 тыс. рублей.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (вх от 07.12.2021 № 60.15/3205), сформированной на основании данных ГРБС, в проекте бюджета на 2022 год расходы, планируемые в первоочередном порядке, обеспечены в объеме необходимой потребности.

В соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты от 06.12.2021 № 60.11/1083 ГРБС представлены расчеты планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда, учтенные в проекте бюджета на 2022 год.

Анализом представленных документов было установлено, что всеми ГРБС расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда сформирован в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог», регулирующими систему оплаты труда с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции, а также с учетом минимального размера оплаты труда с 01.01.2022.

В ходе анализа представленных ГРБС расчетов планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда, установлено, что в расчете планового объема по отдельным организациям не учтена возможная экономия по фонду оплаты труда в размере 5%,

предусмотренная п. 2.2.12 Методики планирования бюджетных ассигнований (УКС г. Таганрога, МКУ «Альтернатива», МКУ «Приморье», МКУ «Ритуал»).

В адрес Контрольно-счетной палаты города Таганрога Управлением образования г. Таганрога представлены расчеты планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда на 2022 год (местный бюджет) с учетом и без учета вакантных ставок по ГОРУО, учреждениям дошкольного, общего и дополнительного образования (письмо от 16.12.2021 № 60.05.5/12301).

В соответствии с представленными расчетами потребность в ассигнованиях на оплату труда на 2022 год с начислениями с учетом МРОТ на 01.01.2022 и увеличением с 01.10.2022 на 4% согласно штатной численности составила 444 063,9 тыс. рублей, в том числе:

- по общеобразовательным учреждениям - 18 934,3 тыс. рублей, в то время как с учетом возможной 5% экономии сумма составляет 17 987,6 тыс. рублей. Вместе с тем, согласно доведенным предельным объемам Управлением образования г. Таганрога запланировано на указанные цели 17 108,7 тыс. рублей, что на 878,9 тыс. рублей меньше;

- по дошкольным образовательным учреждениям – 241 064,1 тыс. рублей, в то время как с учетом возможной 5 % экономии сумма составляет 229 010,9 тыс. рублей. Согласно доведенным предельным объемам Управлением образования г. Таганрога запланировано на указанные цели - 224 609,6 тыс. рублей, что на 4 401,3 тыс. рублей меньше;

- по образовательным учреждениям дополнительного образования – 141 431,6 тыс. рублей, с учетом возможной 5% экономии сумма составляет 134 360,0 тыс. рублей. Согласно доведенным предельным объемам на указанные цели запланировано – 129 332,4 тыс. рублей, что на 5 027,6 тыс. рублей меньше.

- Управлению образования – 42 633,9 тыс. рублей, с учетом возможной экономии – 40 502,2 тыс. рублей. В представленном расчете – 38 940,5 тыс. рублей. Дефицит – 1 561,7 тыс. рублей.

Таким образом, в первой версии проекта бюджета по ГРБС - Управлению образования г. Таганрога ассигнования на оплату труда с начислениями на 2022 год с учетом возможной экономии по фонду оплаты труда в размере 5%, запланированы с отклонением в сумме 11 869,5 тыс. рублей.

По ГРБС - Администрация г. Таганрога в соответствии с представленными расшифровками потребность в ассигнованиях на оплату труда на 2022 год с начислениями с учетом МРОТ на 01.01.2022 и увеличением с 01.10.2022 на 4% согласно штатной численности составила 252 180,0 тыс. рублей.

Согласно письму Администрации г. Таганрога в первоначальной версии проекта бюджета на 2022 год ассигнования на оплату труда предусмотрены не в полном объеме. Отклонение составило 4 244,17 тыс. рублей.

По ГРБС - Управлению культуры г. Таганрога в соответствии с представленными расшифровками потребность в ассигнованиях на оплату труда на 2022 год с начислениями с учетом МРОТ на 01.01.2022 и увеличением с 01.10.2022 на 4% согласно среднесписочной численности составила 396 190,8 тыс. рублей.

В проекте бюджета на 2022 предусмотрены ассигнования на оплату труда, рассчитанные исходя из фактических расходов по среднесписочной численности, показателей средней заработной платы по Ростовской области (далее по «Указам Президента»), среднемесячной заработной платы сотрудников, не подпадающих под «Указы Президента» и с учетом экономии 5% от ФОТ согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, которая составила 20 852,1 тыс. рублей (от 22.12.2021 № 60.05.6/4082).

По остальным ГРБС, согласно представленной ими информации, ассигнования на оплату труда в первой версии проекта бюджета предусмотрены в необходимой потребности.

Таким образом, при формировании первой версии проекта бюджета расходы на оплату труда на 2022 год запланированы с отклонением от необходимой потребности в сумме 16 113,67 тыс. рублей.

Кроме того, Решением Городской Думы от 17.12.2021 № 225 внесены изменения в Решение Городской Думы от 22.04.2011 № 296 «О денежном содержании и дополнительных гарантиях лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих в городе Таганроге», согласно которым с 01.10.2021 увеличиваются расходы на содержание лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований и прогнозными расчетами главных распорядителей бюджетных средств города Таганрога, дополнительная потребность в бюджетных ассигнованиях ориентировочно составляет в 2022 году – 78,5 млн. рублей, в 2023 году – 74,3 млн. рублей, в 2024 году – 70,5 млн. рублей (от 13.12.2021 № 60.15/3253).

Необходимо отметить, что изменения в Постановление Правительства Ростовской области от 10.11.2011 №116 «О нормативах формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, и муниципальных служащих», в отсутствие которых невозможно произвести расчет потребности в дополнительных ассигнованиях на повышение оплаты труда муниципальных служащих города, были утверждены 22.11.2021 года, после внесения в Городскую Думу города Таганрога проекта решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

В первой версии проекта бюджета вышеуказанная дополнительная потребность не предусмотрена.

2. Вторая версия проекта бюджета.

В Методику планирования бюджетных ассигнований распоряжениями Финансового управления г. Таганрога от 17.12.2021 № 85, от 28.12.2021 № 92 были внесены изменения, согласно которым при расчете планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений необходимо производить исходя из средней списочной численности работников. В случае отсутствия фактической экономии по фонду оплат труда по результатам исполнения бюджета города Таганрога за 9 месяцев 2022 года, бюджетные ассигнования 2022 года корректируются на сумму необходимой потребности с учетом предложений главных распорядителей бюджетных средств и имеющихся резервов по иным направлениям расходов.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на оплату труда с начислениями, увеличилась на 88 545,1 тыс. рублей и составила 1 483 408,4 тыс. рублей, в том числе:

- 29 591,8 тыс. рублей – по Городской Думе города Таганрога;
- 298 597,0 тыс. рублей – по Администрации по Таганрога;
- 18 784,9 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате города Таганрога;
- 40 923,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 25 563,8 тыс. рублей – по Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 399 267,7 тыс. рублей – по Управлению культуры г. Таганрога;
- 427 841,0 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 98 042,3 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 15 651,8 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 3 320,3 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 48 606,3 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 77 218,5 тыс. рублей – по Комитету по ФКиС;
- 0,0 тыс. рублей – по ЗАГС г. Таганрога.

Согласно информации, представленной ГРБС, ассигнования на оплату труда во второй версии проекта бюджета запланированы в соответствии с Порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований и предусмотрены в объеме необходимой потребности.

Коммунальные услуги

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований (в ред. от 17.12.2021 № 78) расчет планового объема бюджетных ассигнований на коммунальные услуги производится с учетом энергосберегающих мер и ожидаемого исполнения текущего года.

1. Первая версия проекта бюджета.

В соответствии с приложением 4 к пояснительной записке, на оплату коммунальных услуг в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 272 825,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- 10 537,8 тыс. рублей – по Администрации по Таганрога;
- 670,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 7 627,0 тыс. рублей – по Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 21 738,0 тыс. рублей – Управлению культуры г. Таганрога;
- 183 927,0 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 39 830,4 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 201,4 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 2 910,6 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 1 117,8 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 4 265,5 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС.

Согласно информации, представленной ГРБС по запросу Контрольно-счетной палаты города Таганрога, ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены в полном объеме.

2. Вторая версия проекта.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на оплату коммунальных услуг, уменьшилась на 242,1 тыс. рублей и составила 272 583,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 10 537,8 тыс. рублей – по Администрации по Таганрога;
- 670,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 7 627,0 тыс. рублей – по Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 21 738,0 тыс. рублей – Управлению культуры г. Таганрога;
- 183 927,0 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 39 830,4 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 201,4 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 2 668,5 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 1 117,8 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 4 265,5 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС.

Уменьшение произошло по УСЗН г. Таганрога на сумму 242,1 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной ГРБС, ассигнования на коммунальные услуги предусмотрены в полном объеме.

Приобретение для муниципальных нужд продуктов питания

1. Первая версия проекта бюджета.

Согласно представленной информации в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены расходы на питание в сумме 55,2 млн. рублей. План на 01.11.2021 составил 41,2 млн. рублей, с учетом Решения Городской Думы от 30.11.2021 № 217 – 43,8 млн. рублей.

Таким образом, в проекте бюджета на 2022 года по сравнению с Решением Городской Думы от 30.11.2021 № 217 ассигнования на питание увеличены на 126% или на 11,4 млн. рублей.

Согласно информации, представленной Управлением образования г. Таганрога от 22.12.2021 № 60.05.5/12574, из 55,2 млн. рублей средства в сумме 20,8 млн. рублей – питание по детским садам и дошкольным ступеням, 29,8 млн. рублей – питание отдельных категорий учащихся, 4,6 млн. рублей – торговая наценка и прочие расходы по оздоровительной компании.

В результате анализа расходов на питание отдельных категорий учащихся на 2022 год в сумме 29,8 млн. рублей установлено следующее.

Постановлением Администрации г. Таганрога от 16.12.2011 № 4762 «Об обеспечении бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Таганрог» утвержден «Порядок организации бесплатного питания отдельных категорий обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Город Таганрог» и «Порядок выплаты денежной компенсации на питание детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Таганрог», получающих образование на дому.

Согласно постановлению Администрации г. Таганрога от 16.12.2011 № 4768 «Об обеспечении бесплатным питанием обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования Город Таганрог» (в ред. от 10.12.2021) стоимость горячего питания, обеспечиваемого за счет средств местного бюджета, устанавливается следующим образом:

для обучающихся из малоимущих семей и тубинфицированных детей, за исключением лиц, обучающихся по образовательным программам начального общего образования, - 53 рубля в день на одного ребенка;

для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей - инвалидов, за исключением лиц, обучающихся по образовательным программам начального общего образования, - два раза в день за счет средств местного бюджета- 65 рублей 54 копейки в день на одного ребенка;

для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья, детей – инвалидов из числа лиц, обучающихся по образовательным программам начального общего образования (второй прием пищи), - 12 рублей 54 копейки в день на одного ребенка.

В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты города Таганрога Управлением образования г. Таганрога представлен расчет расходов на обеспечение бесплатным питанием отдельных категорий учащихся муниципальных бюджетных и автономных общеобразовательных учреждений (от 01.12.2021 № 60.05.5/11765).

Согласно представленной информации стоимость 2-х разового питания детей рассчитана для учащихся 1-4 классов с ОВЗ (ограниченными возможностями здоровья) исходя из стоимости завтрака 12,54 рублей, стоимости питания детей, стоящих на учете в УСЗН и тубинфицированные дети - 53,00 рубля, для детей 5-11 классов с ограниченными возможностями здоровья, детей – инвалидов - 65 рублей 54 копейки.

В соответствии с представленным расчетом количество учащихся, получающих бесплатное питание с 01.09.2021 составляет 3 159 детей, из которых – 599 – дети с ОВЗ, 228 – дети-инвалиды в школе, 2 332 - дети, стоящие на учете в УСЗН и тубинфицированные. Кроме этого, 79 детей, обучающихся на дому, получают компенсацию на бесплатное питание.

Согласно расчетам, представленным Управлением образования г. Таганрога, расходы на питание отдельных категорий учащихся составили 29 778,6 тыс. рублей. В проекте бюджета ассигнования на питание отдельных категорий учащихся запланированы в полном объеме в сумме 29 778,6 тыс. рублей.

Всего в проекте бюджета на 2022 год ассигнования на питание предусмотрены в полном объеме в сумме 55 203,6 тыс. рублей, с учетом потребности в ассигнованиях на питание отдельных категорий обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций муниципального образования «Город Таганрог», выплаты денежной компенсации на питание детей с ограниченными возможностями здоровья, детей-инвалидов, обучающихся в муниципальных общеобразовательных организациях муниципального образования «Город Таганрог», получающих образование на дому; питания по детским садам и дошкольным ступеням; ассигнований на торговую наценку и прочие расходы по оздоровительной компании.

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на питание, не изменилась и составила 55 203,6 тыс. рублей.

Уплата налогов и сборов

1. Первая версия проекта бюджета

В соответствии с приложением 4 к пояснительной записке на уплату налогов и сборов в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 261 798,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 17,0 тыс. рублей – по Городской Думе города Таганрога;
- 4 761,0 тыс. рублей – по Администрации по Таганрога;
- 27,0 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате города Таганрога;
- 182,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 3 043,3 тыс. рублей – Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 41 698,0 тыс. рублей – по Управлению культуры г. Таганрога;
- 140 274,4 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 51 101,1 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 4 567,1 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 369,4 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 482,4 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 14 737,8 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС;
- 538,0 тыс. рублей – по ЗАГС г. Таганрога.

Согласно информации, представленной ГРБС по запросу Контрольно-счетной палаты города Таганрога, ассигнования на уплату налогов и сборов предусмотрены в полном объеме.

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на уплату налогов и сборов, уменьшилась на 2 236,6 тыс. рублей и составила 259 561,8 тыс. рублей, в т.ч.:

- 17,0 тыс. рублей – по Городской Думе города Таганрога;
- 4 761,0 тыс. рублей – по Администрации по Таганрога;
- 27,0 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате города Таганрога;
- 182,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 3 043,3 тыс. рублей – Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 41 698,0 тыс. рублей – по Управлению культуры г. Таганрога;
- 140 274,4 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 49 275,3 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 4 156,2 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 369,4 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 482,4 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 14 737,8 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС;
- 538,0 тыс. рублей – по ЗАГС г. Таганрога.

Ассигнования уточнены по Управлению культуры г. Таганрога, УЖКХ г. Таганрога и УКС г. Таганрога.

Согласно информации, представленной ГРБС, ассигнования на уплату налогов и сборов предусмотрены в полном объеме.

Услуги связи, медикаменты, горюче-смазочные материалы

1. Первая версия проекта бюджета.

В соответствии с приложением 4 к пояснительной записке ассигнования на оплату услуг связи, медикаментов, горюче-смазочных материалов в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 26 037,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 11 475,0 тыс. рублей – на услуги связи;
- 3 053,0 тыс. рублей – медикаменты;
- 11 509,4 тыс. рублей – горюче-смазочные материалы.

Согласно информации, представленной ГРБС по запросу Контрольно-счетной палаты города Таганрога, ассигнования на уплату налогов и сборов предусмотрены в полном объеме.

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на оплату услуг связи, медикаментов, горюче-смазочных материалов уменьшилась на 35,9 тыс. рублей и составила 26 001,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- 11 475,0 тыс. рублей – на услуги связи;
- 3 181,0 тыс. рублей – медикаменты;
- 11 345,5 тыс. рублей – горюче-смазочные материалы.

Согласно информации, представленной ГРБС, ассигнования на оплату услуг связи, медикаментов, горюче-смазочных материалов предусмотрены в полном объеме.

Таким образом, согласно представленной ГРБС информации, все социально-значимые расходы во второй версии проекта бюджета предусмотрены в объеме необходимой потребности.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов Контрольно-счетной палатой города Таганрога проанализированы ассигнования на софинансирование областных субсидий, расходы за счет средств дорожного фонда.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование показателей	Кассовое исполнение за 2020 год	План на 01.11.2021	Проект бюджета на 2022 год	Отклонение (гр5- гр6)	Отклонение %
1	2	3	4	5	6	7
1	Расходы на софинансирование областных субсидий	278 060,7	229 529,7	128 162,5	-101 367,2	-44,2%
3	Расходы за счет средств дорожного фонда	225 363,2	265 127,1	268 360,5	+3 233,4	101,2%

Исходя из показателей таблицы по сравнению с уточненным планом на 01.11.2021 года в 2022 году бюджетные ассигнования:

- уменьшены ассигнования на софинансирование областных субсидий на 101 367,2 тыс. рублей с 229 529,7 тыс. рублей до 128 162,5 тыс. рублей (факт 2020 года – 278 060,7 тыс. рублей);

- увеличены ассигнования на расходы за счет средств дорожного фонда на 3 233,4 тыс. рублей с 265 127,1 тыс. рублей до 268 360,5 тыс. рублей (факт 2020 года – 225 363,2 тыс. рублей).

Расходы на софинансирование областных субсидий

1. Первая версия проекта бюджета.

Согласно приложению 4 к пояснительной записке к проекту бюджета ассигнования на 2022 год на софинансирование запланированы в сумме 125 155,0 тыс. рублей.

Согласно информации, представленной УКС г. Таганрога (от 06.12.2021 № 60.03.3/3459), УЖКХ г. Таганрога (от 03.12.2021 № 60.02.5/5981) и Управлением культуры г. Таганрога (от 03.12.2021 № 60.05.6/3825) не включены в проект бюджета расходы в сумме 122 817,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 13 404,0 тыс. рублей - реконструкция МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в начальную общеобразовательную общеобразовательную организацию по адресу : Ростовская область, г. Таганрог, ул. Чехова, 337-3;
- 6 385,3 тыс. рублей - строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест, г. Таганрог, ул. П.Тольятти, 32-б;
- 1 681,3 тыс. рублей - строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7;
- 35 663,4 тыс. рублей - строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а;
- 37 655,3 тыс. рублей – возмещение предприятиям ЖКХ платы граждан за коммунальные услуги;
- 1 060,2 тыс. рублей – софинансирование мероприятий по реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;
- 1 151,3 – приспособление для современного использования объекта «Парк ультуры и отдыха им. Горького»;
- 6 967,4 – капитальный ремонт МАУ «ГДК»;
- 4 708,9 тыс. рублей – капитальный ремонт кровли МБУК «СКЦ «Приморский»
- 5 043,6 тыс. рублей – ремонтно-реставрационные работы и приспособления под современное использование объекта «Сарай» «Пороховой погреб», «Кухня», расположенных на территории объекта культурного наследия «Ансамбль Троицкой крепости»;
- 7 799,8 тыс. рублей – капитальный ремонт кровли МБУК «Фестивальный»;
- 822,6 тыс. рублей – обеспечение маломобильных групп населения по объекту МБУК «ДК «Фестивальный»;
- 474,4 тыс. рублей – разработка проектной документации на капитальный ремонт фасада МБУК «ДК «Фестивальный».

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409), сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на софинансирование увеличилась на 5 307,9 тыс. рублей и составила 131 794,7 тыс. рублей (в т.ч. 1 331,8 тыс. рублей – за счет дорожного фонда). Расходы на софинансирование предусмотрены в полном объеме в соответствии с субсидиями, предусмотренными в областном законе «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Подробные расшифровки расходов на софинансирование отражены в Пояснительной записке ко второй версии проекта бюджета.

Также, расходы по принятым обязательствам в рамках переходящих объектов по строительству детских садов по адресу: Мариупольскому шоссе, 31-7 в сумме 41 074,7 тыс. рублей, ул. Адмирала Крюйса, 25-а в сумме 33 571,6 тыс. рублей запланированы на 2023 год (доля софинансирования местного бюджета 24,2% в соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 28.12.2011 №302).

По результатам решения вопроса о снижении уровня софинансирования до 1% по вышеуказанным расходам, средства на софинансирование будут обеспечены в 2022 году в сумме 1 400,8 тыс. рублей (ул. Адмирала Крюйса, 25-а) и 1 697,3 тыс. рублей (Мариупольскому шоссе, 31-7).

Расходы за счет средств дорожного фонда

Главными распорядителями средств дорожного фонда являются Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и (или) Управление капитального строительства г. Таганрога (далее - главный распорядитель).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда для обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Таганрог» направляются на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров, включая подготовку проектной документации;
- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров (включая подготовку документации по планировке территории, внесение изменений в указанную документацию в целях размещения автомобильных дорог, инженерные изыскания, подготовку проектной документации, проведение необходимых экспертиз, выкуп земельных участков и подготовку территории строительства);
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
- оформление права собственности муниципального образования "Город Таганрог" на автомобильные дороги общего пользования местного значения и земельные участки под ними;
- приобретение, техническое обслуживание, ремонт (в том числе приобретение запасных частей и расходных материалов) специальной техники и оборудования для обеспечения дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;
- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе в отношении дорожных сооружений на них.

1. Первая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2022 год по подразделу 04 09 предусмотрены ассигнования за счет средства дорожного фонда в сумме 400 205,8 тыс. рублей, в том числе 390 614,0 тыс. рублей по главному распорядителю бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога и 9 591,8 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога.

УЖКХ г. Таганрога в соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты города Таганрога представлены расшифровки расходов за счет «Дорожного фонда» и «Благоустройство» (от 10.12.2021 № 60.02.5/6144).

Расходы за счет «Дорожного фонда» предусмотрены в сумме 390 614,0 тыс. рублей, из них:

- 221 495,6 тыс. рублей – текущий ремонт и содержание дорог;
- 5 400,0 тыс. рублей – оплата за электроэнергию, потребляемую светофорными объектами;
- 133 177,1 тыс. рублей – ремонт автомобильных дорог (в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»);
- 22 141,3 тыс. рублей – предпроектные и проектные работы;
- 8 400,0 тыс. рублей – строительство наружного освещения автомобильных дорог.

По ремонту автомобильных дорог (в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в качестве обоснования расходов на ремонт автомобильных дорог УЖКХ г. Таганрога представлены расчеты начальной (максимальной) цены контракта, согласованные Министерством транспорта Ростовской области на сумму 133 177,1 тыс. рублей.

В отношении расходов на строительство наружного освещения автомобильных дорог на сумму 8 400,0 тыс. рублей, письмом УЖКХ г. Таганрога от 21.12.2021 № 60.02.5/6372 представлена информация о том, что согласно предписаниям ОГИБДД МВД, прокуратуры г. Таганрога были разработаны ПИР по разработке ПСД на строительство наружного освещения 5 участков автомобильных дорог, протяженностью 5,6 км: ул. Московская, ул. Химическая, ул. Морозова, ул. Котлостроительная, ул. Михайловская.

Согласно доведённым лимитам бюджетных ассигнований, были проведены торги, заключен муниципальный контракт от 31.05.2021 №01583000078210003250001 «Разработка проектной и рабочей документации «Строительство наружного освещения автомобильных дорог» на сумму 2 952,0 тыс. рублей. Подрядчик – ООО «Проектмонтаж», срок выполнения работ по разработке ПСД – 15.12.2021.

По состоянию на 20.12.2021г. подрядная организация ООО «Проектмонтаж» не направила документы в государственную экспертизу на прохождение и получение положительного заключения, что влечет за собой нарушений условий муниципального контракта. С подрядной организацией ведется претензионная работа.

Таким образом, существует риск не освоения бюджетных средств, расторжение муниципального контракта, а также отсутствия проектно-сметной документации на строительство наружного освещения определяющая стоимость строительства вышеуказанных 5 объектов.

В проекте бюджета на 2022 год сумма на строительство наружного освещения была определена УЖКХ г. Таганрога ориентировочно в сумме 8 400,0 тыс. руб.

По УКС г. Таганрога в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены ассигнования за счет средства дорожного фонда в сумме 9 591,8 тыс. рублей.

Указанные ассигнования предусмотрены по разделу «Национальная экономика» подразделу «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», в том числе:

- 3 887,8 тыс. рублей на разработку проектной документации на строительство дороги по ул. Подгорная с подъездом к ДОО по ул. Адмирала Крюйса, 25а (переходящий объект);

- 5 704,0 тыс. рублей на обеспечение финансирования расходов по строительству и реконструкции 6 автомобильных дорог: по ул. Галицкого, ул. Чучева, ул. С. Шило, пер. 1-й Новый, 26, к детским садам А. Крюйса, 25-а, Мариупольское шоссе, 31-7 (вновь начинаемый).

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований планирование бюджетных ассигнований переходящих объектов осуществляется при наличии заключенного муниципального контракта на выполнение работ.

На разработку проектной документации на строительство дороги по ул. Подгорная с подъездом к ДОО по ул. Адмирала Крюйса, 25а в качестве обоснования УКС г. Таганрога представлен муниципальный контракт № 48, заключенный между УКС г. Таганрога и ООО «Стройпроект» на выполнение работ по проектированию объектов: «Строительство внутриквартального проезда с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7»; «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Кубанский с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а»; «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Подгорная с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а» на сумму на 2021 год: 7 692 232 рублей 26 копеек; на 2022 год: 3 887,8 тыс. рублей от 23.12.2021 № 60.03.3/3661.

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований (в ред. от 17.12.2021 № 78) планирование бюджетных ассигнований для вновь начинаемых объектов осуществляется, в т.ч. при наличии документа, подтверждающего право собственности на земельный участок, на котором планируется строительство, реконструкция (при наличии), положительного заключения государственной экспертизы (при наличии) и т.д.

На строительство и реконструкцию 6 автомобильных дорог: по ул. Галицкого, ул. Чучева, ул. С. Шило, пер. 1-й Новый, 26, к детским садам А. Крюйса, 25-а, Мариупольское шоссе, 31-7 Согласно информации, представленной УКС г. Таганрога на объекты по строительству и реконструкции 6 автомобильных дорог: по ул. Галицкого, ул. Чучева, ул. С. Шило, пер. 1-й Новый, 26, к детским садам А. Крюйса, 25-а, Мариупольское шоссе, 31-7, в качестве обоснований представлены документы, подтверждающие право собственности на земельные участки под указанные объекты частично, а также частично предоставлены положительные заключения государственной экспертизы.

В Контрольно-счетную палату города Таганрога УКС г. Таганрога представлена информация и документы, по вышеуказанным объектам (от 23.12.2021 № 60.03.3/3661).

В результате установлено, что по двум объектам из 6 получено положительное заключение, по остальным планируется получение в 2022 году. Право собственности на земельные участки имеются на 4 объектах строительства, по двум участкам необходимы ассигнования для их выкупа.

Так по объектам:

- «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Чучева, г. Таганрог, Ростовская область». В 2020 году получено положительное экспертное заключение. Стоимость объекта – 198 320,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 1 983,2 тыс. рублей.

- «Строительство автомобильной дороги по ул. Галицкого, г. Таганрог, Ростовская область». В 2020 году получено положительное экспертное заключение. Необходим выкуп земельных участков. Стоимость объекта – 105 290,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 1 052,9 тыс. рублей.

- «Реконструкция автомобильной дороги в городе Таганроге по ул. С.Шило (от проезда около ул. С. Шило, 259 до ул. Айвазовского). В 2021 году получено положительное экспертное заключение. Необходим выкуп земельных участков. Стоимость объекта – 117 680,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 1 176,8 тыс. рублей.

- «Строительство внутриквартального проезда с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7». Проектная документация разработана и передана в государственную экспертизу. Получение положительного экспертного заключения планируется в январе 2022 года. На 30.09.2021 ориентировочная стоимость по предварительным расчетам согласно письму от 30.09.2021 № СП-000642/1 составляла 19 600,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 196,0 тыс. рублей. Стоимость СМР будет уточнена после получения положительного заключения проектной документации.

- «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Кубанский с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а». Проектная документация разработана и передана в государственную экспертизу. Получение положительного экспертного заключения планируется в январе 2022 года. На 30.09.2021 ориентировочная стоимость по предварительным расчетам согласно письму от 30.09.2021 № СП-000642/1 составила 28 000,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 280,0 тыс. рублей. Стоимость СМР будет уточнена после получения положительного заключения проектной документации.

- «Реконструкция автомобильной дороги по Подгорная с подъездом к дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а». Проектная документация разработана и передана в государственную экспертизу. Получение положительного экспертного заключения планируется в январе 2022 года. На 30.09.2021 ориентировочная стоимость по предварительным расчетам согласно письму от 30.09.2021 № СП-000642/1 составила 24 500,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 245,0 тыс. рублей. Стоимость СМР будет уточнена после получения положительного заключения проектной документации.

- «Строительство улично-дорожной сети к группе жилых домов по адресному ориентиру: Ростовская обл., г. Таганрог, пер. 1-й Новый, 26». Проектная документация разработана и передана в государственную экспертизу. Получение положительного экспертного заключения планируется в январе 2022 года. На 30.09.2021 ориентировочная стоимость по предварительным расчетам согласно письму от 30.09.2021 № ТР-000710/1 составила 77 010,0 тыс. рублей. В проекте бюджета на 2022 год предусмотрено софинансирование в объеме 770,1 тыс. рублей. Стоимость СМР будет уточнена после получения положительного заключения проектной документации.

Кроме того, необходимо отметить, что в соответствии с пунктом 3 приложения 1 Постановления 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» применен уровень софинансирования равный 1 проценту для субсидий, предоставляемых за счет средств дорожного фонда Ростовской области.

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений, сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета по подразделу 04 09, увеличилась на 3 421,2 тыс. рублей и составила 403 627,0 тыс. рублей, в т.ч.: 393 509,6 тыс. рублей по главному распорядителю бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога и 9 698,9 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога.

По УЖКХ г. Таганрога увеличены ассигнования на 3 314,1 тыс. рублей, с 390 614,0 тыс. рублей до 393 928,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- на реализацию инициативных проектов (ремонт автомобильной дороги по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, проезд Гобято (между ул. Сергея Шило и ул. Сергея Шило, 212-2)) на сумму 2 012,9 тыс. рублей,

- на ремонт и содержание автомобильных дорог на сумму 9 701,2 тыс. рублей с 226 895,6 тыс. рублей до 236 596,8 тыс. рублей.

Уменьшены расходы на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры на 8 400,0 тыс. рублей (расходы на строительство наружного освещения).

По УКС г. Таганрога увеличены ассигнования на 107,1 тыс. рублей, с 9 591,8 тыс. рублей до 9 698,9 тыс. рублей на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры за счет средств местного бюджета в рамках подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования и повышение безопасности дорожного движения улично-дорожной сети города Таганрога» (бюджетные инвестиции).

Благоустройство

1. Первая версия проекта бюджета.

В проекте бюджета на 2022 год по подразделу 05 03 «Благоустройство» предусмотрены средства в размере 336 753,3 тыс. рублей, в том числе 289 528,7 тыс. рублей по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога и 47 224,8 тыс. рублей – по ГРБС - Управлению культуры г. Таганрога.

Согласно информации, представленной УЖКХ г. Таганрога от 10.12.2021 № 60.02.5/6144 по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога из суммы 289 528,7 тыс. рублей 289 408,7 тыс. рублей предусмотрены:

- 274 028,6 тыс. рублей – МКУ «Благоустройство»;

- 7 901,9 тыс. рублей – МКУ «Ритуал»;

- 7 478,2 тыс. рублей – МКУ «Приморье».

Анализ планируемых расходов по учреждениям, подведомственным УЖКХ г. Таганрога отражен в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Исполнение 2020	Уточненный план на 01.11.2021	Проект на 2022	Отклонение (гр.5-4)
1	2	3	4	5	6
	ВСЕГО расходы, в т.ч.	119 560,4	149 391,1	289 408,7	+140 017,6
	средства местного бюджета	118 860,4	71 162,0	123 375,2	+52 213,2
1	МКУ «Благоустройство»	99 275,0	135 379,9	274 028,6	+138 648,7
	в т.ч. средств местного бюджета	98 575,0	57 150,8	107 995,1	+50 844,3
1.1.	Содержание зеленых насаждений, из них	6 639,8	4 622,7	5 591,0	+968,3
	Покос, в т.ч. парковых и зеленых зон	1 135,1	1 278,0	643,2	-634,8
	Уборка городских территорий, мест общего пользования, содержание береговой полосы и склонов	5 504,7	3 344,7	4 947,8	+1 603,1

1.2.	Ремонт и содержание сетей уличного освещения	82 781,9	74 213,5	95 010,5	+20 797,0
1.3.	Прочие расходы (аренда и содержание общественных туалетов, изготовление аншлагов, содержание детских игровых площадок, борьба с вредными насекомыми, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории города, оказание услуг по обращению с ТКО)	8 436,1	7 604,8	7 180,3	-424,5
1.4.	Благоустройство общественных территорий в рамках программы «Формирование современной городской среды» (средства федерального и областного бюджета)	700,0	78 229,1	166 033,5	+87 804,4
2.	МКУ «Ритуал» (содержание 11 кладбищ)	9 857,6	7 858,2	7 901,9	+43,7
3.	МКУ «Приморье»	10 427,8	6 153,0	7 478,2	+1 325,2
3.1.	Содержание зеленых городских насаждений, уборка городских территорий	3 971,8	2 200,0	2 549,2	+349,2
3.2.	Прочие расходы (содержание территорий (охрана), коммунальные услуги)	6 456,0	3 953,0	4 929,0	+976,0

Исходя из анализа данных таблицы на благоустройство, за счет средств местного бюджета, предусмотрены ассигнования в сумме 123 375,2 тыс. рублей, в т.ч.:

- 109 995,1 тыс. рублей – по МКУ «Благоустройство»;
- 7 901,9 тыс. рублей – по МКУ «Ритуал»;
- 7 478,2 тыс. рублей – по МКУ «Приморье».

В проекте бюджета на 2022 год за счет средств местного бюджета по УЖКХ предусмотрены ассигнования в сумме 123 375,2 тыс. рублей, что выше уточненного плана на 01.11.2021 года на 52 213,2 тыс. рублей.

Основное увеличение сложилось по ремонту и содержанию сетей уличного освещения (на 20 797,0 тыс. рублей), уборке городских территорий, мест общего пользования, содержанию береговой полосы и склонов (на 1 603,1 тыс. рублей). Вместе с тем, уменьшились расходы на покос, в т.ч. парковых и зеленых зон (на 634,8 тыс. рублей).

На благоустройство общественной территории и парков муниципального образования «Город Таганрог» муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» в проекте бюджета на 2022 год предусмотрены ассигнований в сумме 166 033,5 тыс. рублей (средств федерального и областного бюджета), что на 87 804,4 тыс. рублей больше ассигнований, предусмотренных в бюджете на 01.11.2021 года на указанные цели.

По Управлению культуры г. Таганрога в проекте бюджета на 2022 год по подразделу 05 03 «Благоустройство» предусмотрены ассигнования в сумме 47 224,8 тыс. рублей.

Указанные расходы предусмотрены в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды» по национальному проекту «Жилье и городская среда». По данному направлению отражаются расходы бюджета города, в том числе осуществляемые за счет субсидии из федерального и областного бюджетов, на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды, в части благоустройства общественных территорий - выполнение работ по благоустройству общественной территории парка имени 300-летия города Таганрога (1,2 этапы) по адресу Ростовская область г. Таганрог, ул. С. Шило, 210 (переходящий объект).

2. Вторая версия проекта бюджета.

В проекте бюджета на 2022 год по подразделу 05 03 «Благоустройство» уменьшены ассигнования на 69 330,4 тыс. рублей с 336 753,3 тыс. рублей до 267 422,9 тыс. рублей. Ассигнования уменьшены по УЖКХ г. Таганрога на 69 330,6 тыс. рублей с 289 528,7 тыс. рублей до 220 198,3 тыс. рублей. По ГРБС - Управлению культуры г. Таганрога ассигнования остались на прежнем уровне в сумме 47 224,8 тыс. рублей.

По УЖКХ г. Таганрога уменьшены ассигнования на реализацию программы формирования современной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство общественных территорий и парков муниципального образования «Город Таганрог» муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» на сумму 110 682,3 тыс. рублей (средства федерального и областного бюджета).

В результате на благоустройство общественных территорий и парков запланировано 55 351,2 тыс. рублей.

Также уменьшены ассигнования мероприятия по благоустройству городских территорий в рамках подпрограммы «Развитие сети автомобильных дорог общего пользования и повышение безопасности дорожного движения улично-дорожной сети города Таганрога» на сумму 4 942,0 тыс. рублей (средства местного бюджета).

Добавлены ассигнования на реализацию программ формирования современной городской среды в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования «Город Таганрог» муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» на сумму 46 174,1 тыс. рублей, а также на реализацию инициативных проектов (приобретение и установка оборудования для обустройства контейнерной площадки для раздельного сбора твердых коммунальных отходов по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, от ул. Ремесленная до торцов домов ул. Ремесленная, 8-2, 14) на сумму 119,6 тыс. рублей

Транспорт

1. Первая версия проекта бюджета.

В проекте бюджета на 2022 год по подразделу 04 08 «Транспорт» предусмотрены средства в размере 2 007 636,0 тыс. рублей, в том числе:

- 11 940,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в виде предоставления субсидии транспортным организациям на осуществление льготной перевозки граждан (кроме этого, расходы в сумме 12,0 млн. рублей отвлечены на предоставление муниципальной гарантии с последующим восстановлением);

- 1 995 696,0 тыс. рублей на осуществление расходов по исполнению обязательств в рамках заключенного концессионного соглашения о создании и использовании (эксплуатации) трамвайной сети в г. Таганроге, в том числе за счет средств областного бюджета 1 960 200,0 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета 35 496,0 тыс. рублей, из которых 15 696,0 тыс. рублей – расходы на предоставление субсидий на реализацию концессионных соглашений, концедентом по которым выступает муниципальное образование «Город Таганрог», 19 800,0 тыс. рублей – бюджетные инвестиции на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях, реализуемых в рамках концессионных соглашений в рамках подпрограммы «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге» муниципальной программы города Таганрога «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге» (средства местного бюджета).

2. Вторая версия проекта бюджета.

С учетом внесенных изменений, сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета по подразделу 04 08, уменьшилась на 12 976,9 тыс. рублей и составила 1 994 659,1 тыс. рублей.

Уменьшились ассигнования:

- 5 976,9 тыс. рублей – на организацию льготной перевозки граждан;

- 7 000,0 тыс. рублей – на предоставление субсидий на реализацию концессионных соглашений, концедентом по которым выступает муниципальное образование «Город Таганрог».

Согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога от 27.12.2021 № 60.15/3409 сумма в размере 7 000,0 тыс. рублей будет в течение 2022 года восстановлена за счет муниципальной гарантии, сумма в размере 5 976,9 тыс. рублей на

организацию льготной перевозки граждан не предусмотрено – не включена в бюджет на 2022 год.

В 2021 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведено контрольное мероприятие «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области».

По результатам контрольного мероприятия Администрацией города Таганрога письмами от 02.11.2021 № 60.04./3868, № 60.04/3888 была направлена информация о принимаемых мерах по обеспечению первоочередных расходов и выполнению обязательных мероприятий в муниципальном образовании «Город Таганрог», в том числе о расходах, не включенных в бюджет на 2022 год.

Необеспеченность в бюджетных ассигнованиях на 2022 год с учетом планируемого предельного дефицита бюджета по предварительным расчетам составила 229,3 млн. рублей, в том числе:

- 129,5 млн. рублей – необеспеченная часть необходимых расходов на софинансирование;
- 34,9 млн. рублей - изготовление ПСД МБУЗ «БСМП»;
- 19,0 млн. рублей – содержание и ремонт сетей уличного освещения;
- 45,9 млн. рублей – расходы по благоустройству территории и содержанию имущества.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (от 27.12.2021 № 60.15/3409) уточнена сумма бюджетных ассигнований, не включенная в проект бюджета на 2022 год, которая составила 127 900,7 тыс. рублей, из которых планируется восстановить за счет муниципальной гарантии на сумму 66 000,0 тыс. рублей, в т.ч.:

- 7 000,0 тыс. рублей – создание и использование трамвайной сети (эксплуатационный платеж), которые впоследствии планируется к восстановлению за счет муниципальной гарантии;
- 44 747,6 тыс. рублей – расходы по управлению образования (антитеррористические и пожарные мероприятия, текущий ремонт и подготовка к зиме, страхование, транспортные расходы), которые впоследствии планируется к восстановлению за счет муниципальной гарантии;
- 17 916,9 тыс. рублей – организация льготной перевозки, из которой 11 940,0 тыс. рублей впоследствии планируется к восстановлению за счет муниципальной гарантии;
- 7 254,4 тыс. рублей – энергосервисный контракт, из которой 2 312,4 тыс. рублей впоследствии планируется к восстановлению за счет муниципальной гарантии;
- 27 081,8 тыс. рублей – благоустройство территории;
- 23 900,0 тыс. рублей – резервный фонд.

Кроме этого, необходимо отметить, что расходы на разработку проектной документации на реконструкцию зданий МБУЗ «ГБСМП» в сумме 34 900 тыс. рублей не включены в бюджет города Таганрога на 2022 год в связи с расторжением контракта в одностороннем порядке.

4.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым

образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в 2022 в сумме 22 277,1 тыс. рублей, в 2023 году в сумме 22 481,1 и в 2024 году 22 481,1 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2022-2024 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2021 года приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	Бюджет 2022 (проект)	Отклонение 2022/2021		Бюджет 2023 (проект)	Отклонение 2023/2022		Бюджет 2024 (проект)	Отклонение 2024/2023	
			в сумме	в %		в сумме	в %		в сумме	в %
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	21 841,7	22 277,1	435,4	2 %	22 481,1	204,0	0,9 %	22 481,1	0,0	0%

В 2022 году по сравнению с уточненным планом 2021 года отмечается увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 435,4 тыс. рублей или на 2 %, а именно:

- выплата Почетным гражданам города Таганрога ежемесячной денежной выплаты (Решение Городской Думы города Таганрога от 01.12.2005 №154 "Об утверждении Положения "О звании Почетный гражданин города Таганрога", постановление Администрации города Таганрога от 27.08.2015 №2657 "О порядке предоставления бесплатного проезда и ежемесячной денежной выплаты в соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 01.12.2005 № 154 "Об утверждении Положения "О звании Почетный гражданин города Таганрога", а также расходования средств бюджета муниципального образования "Город Таганрог" на их предоставление");

- выплата единовременной материальной помощи отдельным категориям граждан в связи с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне и к иным памятным датам (принимается ежегодно);

- предоставление дополнительной адресной социальной помощи гражданам города в денежном выражении (постановление Администрации города Таганрога от 21.10.2014 №3299 "Об оказании дополнительной адресной социальной помощи жителям города Таганрога за счет средств бюджета муниципального образования "Город Таганрог");

- расходы на выплату ежемесячной государственной пенсии по выслуге лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы города Таганрога (Решение Городской Думы города Таганрога от 27.11.2008 №735 "О государственной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы").

В 2023 году планируется увеличение на сумму 204,0 тыс. рублей или 0,9 % по отношению к уровню 2022 года; в 2024 году объема ассигнований планируется на уровне 2023 года.

Во второй версии проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, изменился.

Данные о публичных нормативных обязательствах отражены в таблице.

тыс. рублей

Наименование публичного нормативного обязательства	2022 год	2023 год	2024 год
Расходы на выплату ежемесячной государственной пенсии по выслуге лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы города Таганрога в рамках подпрограммы "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" муниципальной программы города Таганрога "Социальная поддержка граждан" (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	19 753,6	20 065,8	21 284,5
Выплата Почетным гражданам города Таганрога ежемесячной денежной выплаты в рамках подпрограммы "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" муниципальной программы города Таганрога "Социальная поддержка граждан" (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	1 509,0	1 509,0	1 509,0
Предоставление дополнительной адресной социальной помощи гражданам города в денежном выражении в рамках подпрограммы "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" муниципальной программы города Таганрога "Социальная поддержка граждан" (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	300,0	300,0	300,0
Выплата единовременной материальной помощи отдельным категориям граждан в связи с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне и к иным памятным датам в рамках подпрограммы "Социальная поддержка отдельных категорий граждан" муниципальной программы города Таганрога "Социальная поддержка граждан" (Публичные нормативные социальные выплаты гражданам)	714,5	714,5	714,5
ВСЕГО	22 277,1	22 589,3	23 808,0

Таким образом, бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств на 2022 год не изменились, на 2023 год бюджетные ассигнования увеличились на 108,2 тыс. рублей, на 2024 – на 1 326,9 тыс. рублей.

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

Проект бюджета муниципального образования «Город Таганрог» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 22 муниципальных программ города Таганрога.

Постановлением Администрации города Таганрога от 07.11.2018г. № 2095 «Об утверждении Перечня муниципальных программ города Таганрога» утверждено 23 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 (в действующей редакции от 28.10.2021) 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 22 муниципальных программ.

Общий объем ассигнований на финансирование 22 муниципальных программы в 2022 году составит 9 649 225,4 тыс. рублей, в 2023 году – 7 745 498,4 тыс. рублей, в 2024 году – 6 045 175,0 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2022 году составит 94,5 %, в 2023 году – 92,7 %, в 2024 году – 88,9 % против 93,4 % по уточненному плану 2021 года.

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2021– 2024 годах, приведены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023
		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»	486 148,3	377 455,9	-108 692,4	375 186,3	-2 269,6	219 309,8	-155 876,5
		5,1%	3,7%	-22,4%	4,5%	-0,6%	3,2%	-41,5%
2	«Развитие образования»	3 145 747,0	3 079 038,1	-66 708,9	3 456 109,0	377 070,9	2 921 528,8	-534 580,2
		33,2%	30,2%	-2,1%	41,4%	12,2%	43,0%	-15,5%
3	«Молодежь Таганрога»	2 878,8	3 161,6	282,8	3 161,6	0,0	3 161,6	0,0
		0,0%	0,0%	9,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
4	«Социальная поддержка граждан»	2 449 996,9	2 231 243,4	-218 753,5	2 268 841,2	37 597,8	1 464 464,3	-804 376,9
		25,8%	21,9%	-8,9%	27,2%	1,7%	21,5%	-35,5%
5	«Доступная среда»	3 155,3	4 556,8	1 401,5	950,7	-3 606,1	908,9	-41,8
		0,0%	0,0%	44,4%	0,0%	-79,1%	0,0%	-4,4%
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	192 206,5	142 372,2	-49 834,3	68 357,6	-74 014,6	23 726,7	-44 630,9
		2,0%	1,4%	-25,9%	0,8%	-52,0%	0,3%	-65,3%
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	505 865,1	262 891,9	-242 973,2	241 560,3	-21 331,6	224 045,9	-17 514,4
		5,3%	2,6%	-48,0%	2,9%	-8,1%	3,3%	-7,3%
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	75 950,0	68 981,6	-6 968,4	66 796,7	-2 184,9	68 433,5	1 636,8
		0,8%	0,7%	-9,2%	0,8%	-3,2%	1,0%	2,5%
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	410,0	350,0	-60,0	350,0	0,0	350,0	0,0
		0,0%	0,0%	-14,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	58 042,8	60 266,1	2 223,3	60 238,1	-28,0	60 238,1	0,0
		0,6%	0,6%	3,8%	0,7%	0,0%	0,9%	0,0%
11	«Развитие культуры»	393 729,0	456 183,5	62 454,5	448 089,6	-8 093,9	467 632,0	19 542,4
		4,2%	4,5%	15,9%	5,4%	-1,8%	6,9%	4,4%

12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	14 628,2	10 225,6	-4 402,6	930,0	-9 295,6	930,0	0,0
		0,2%	0,1%	-30,1%	0,0%	-90,9%	0,0%	0,0%
13	«Развитие физической культуры и спорта»	108 537,2	109 406,8	869,6	98 120,4	-11 286,4	102 436,3	4 315,9
		1,1%	1,1%	0,8%	1,2%	-10,3%	1,5%	4,4%
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 700,0	1 700,0	0,0	1 700,0	-1 700,0	1 700,0	0,0
		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	-100,0%	0,0%	0,0%
15	«Информационное общество»	74 635,7	75 933,8	1 298,1	76 524,2	590,4	77 029,9	505,7
		0,8%	0,7%	1,7%	0,9%	0,8%	1,1%	0,7%
16	«Развитие транспортной системы»	524 628,2	507 156,3	-17 471,9	482 718,7	-24 437,6	357 894,3	-124 824,4
		5,5%	5,0%	-3,3%	5,8%	-4,8%	5,3%	-25,9%
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	219,5	0,0	-219,5	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0%	0,0%	-100,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
18	«Муниципальная политика»	1 495,3	1 528,3	33,0	1 401,3	-127,0	1 396,3	-5,0
		0,0%	0,0%	2,2%	0,0%	-8,3%	0,0%	-0,4%
19	«Поддержка казачьих обществ»	11 390,7	11 763,3	372,6	11 763,3	0,0	11 763,3	0,0
		0,1%	0,1%	3,3%	0,1%	0,0%	0,2%	0,0%
20	«Управление муниципальными финансами»	34 635,6	36 055,9	1 420,3	35 499,7	-556,2	37 281,4	1 781,7
		0,4%	0,4%	4,1%	0,4%	-1,5%	0,5%	5,0%
21	«Формирование современной городской среды»	169 096,7	213 258,3	44 161,6	47 199,7	-166 058,6	943,9	-46 255,8
		1,8%	2,1%	26,1%	0,6%	-77,9%	0,0%	-98,0%
23	Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге	600 000,0	1 995 696,0	1 395 696,0	0,0	-1 995 696,0	0,0	0,0
		6,3%	19,5%	232,6%	0,0%	-100,0%	0,0%	0,0%
	ИТОГО по программам:	8 855 096,8	9 649 225,4	794 128,6	7 745 498,4	-1 903 727,0	6 045 175,0	-1 700 323,4
		93,4%	94,5%	9,0%	92,7%	-19,7%	88,9%	-22,0%
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	175 134,1	182 352,6	7 218,5	117 412,6	-64 940,0	139 842,1	22 429,5
		1,8%	1,8%	4,1%	1,4%	-35,6%	0,0%	19,1%
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	27 694,2	28 531,7	837,5	28 163,2	-368,5	28 008,2	-155,0
		0,3%	0,3%	3,0%	0,3%	-1,3%	0,4%	-0,6%
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 873,0	16 274,5	1 401,5	16 811,7	537,2	17 389,1	577,4
		0,2%	0,2%	9,4%	0,2%	3,3%	0,3%	3,4%
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	24 898,0	18 263,5	-6 634,5	19 381,5	1 118,0	18 978,2	-403,3
		0,3%	0,2%	-26,6%	0,2%	6,1%	0,3%	-2,1%
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 115,1	12 000,3	-114,8	12 648,6	648,3	1 580,7	-11 067,9
		0,1%	0,1%	-0,9%	0,2%	5,4%	0,0%	-87,5%
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	368 681,6	302 508,6	-66 173,0	415 750,2	113 241,6	548 582,1	132 831,9
		3,9%	3,0%	-17,9%	5,0%	37,4%	8,1%	31,9%
	ИТОГО по не-	623 396,0	559 931,2	-63 464,8	610 167,8	50 236,6	754 380,4	144 212,6

программным расходам:	6,6%	5,5%	-10,2%	7,1%	9,0%	9,0%	23,6%
ВСЕГО:	9 478 492,8	10 209 156,6	730 663,8	8 355 666,2	-1 853 490,4	6 799 555,4	-1 556 110,8
	100,0%	100,0%	7,7%	100,0%	-18,2%	100,0%	-18,6%

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2021 – 2024 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 30,2 % до 43,0 %, «Социальная поддержка граждан» - от 21,5 % до 27,2 %.

В 2022 году по 11-ти муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге» на 1 395 696,0 тыс. рублей или 232,6 %;
- по муниципальной программе «Доступная среда» на 1 401,5 тыс. рублей или 44,4 %;
- по муниципальной программе «Формирование современной городской среды» на 44 161,6 тыс. рублей или 26,1 %.

В 2022 году из 10 муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых, сокращаются в 2022 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Развитие здравоохранения» на 108 692,4 тыс. рублей или 22,4 %;
- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» на 49 834,3 тыс. рублей или 25,9 %;
- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 242 973,2 тыс. рублей или 48 %;
- по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» на 4 402,6 тыс. рублей или 30,1 %;
- по муниципальной программе «Энергоэффективность и развитие энергетики» на 219,5 тыс. рублей или 100%.

Кроме того, по муниципальной программе «Экономическое развитие и инновационная экономика изменения финансового обеспечения программы не прогнозируются.

6. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

На 2021 год Решением Городской Думы от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений (ред. от 30.11.2021) утвержден дефицит в объеме 258 692,2 тыс. рублей, что составляет 9,4 % 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 2022 год с дефицитом в размере 272 000,0 тыс. рублей.

На плановый период 2023 и 2024 годов бюджет города Таганрога планируется без дефицитным.

Дефицит бюджета города на 2022 год предлагается установить в размере 9,97 % 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 2022 год и на плановый период 2023 года (приложение № 2 к проекту Решения), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, в

планируемом 2024 году не запланировано привлечение и соответственно погашение долговых обязательств.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2022 год предусмотрены в размере 272 000,0 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы - в размере (-) 0,0 тыс. рублей.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2021 – 2024 годах приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 (проект)	Отклонение 2022/2021	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023
Дефицит, профицит	258 692,2	272 000,0	- 13 307,8	0,0	- 272 000,0	0,0	0,0
Источники внутреннего финансирования	258 692,2	272 000,0	- 13 307,8	0,0	- 272 000,0	0,0	0,0
из них:							
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	196 200,0	272 000,0	- 75 800,0	0,0	- 272 000,0	0,0	0,0
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	62 492,2	0,0	- 62 492,2	0,0	0,0	0,0	0,0
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2022 году прогнозируется увеличение дефицита по сравнению с 2021 годом на 13 307,8 тыс. рублей. В 2023 - 2024 годах дефицит не планируется.

Проектом в составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2022 году – 272 000,0 тыс. рублей (привлечение 502 000,0 тыс. рублей, погашение 230 000,0 тыс. рублей), в 2023 году 0,0 тыс. рублей (привлечение и погашение 1 657 000,0 тыс. рублей), в 2024 году источники финансирования дефицита бюджета не планируются.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 7 к проекту Решения Городской Думы города Таганрога) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2022-2024 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2022 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 502 000,0 тыс. рублей, с погашением в сумме 230 000,0 тыс. рублей в 2025 году. В 2023 году планируется привлечение кредитов, полученных от кредитных организаций в сумме 1 657 000,0 тыс. рублей с погашением в 2026 году, в 2024 году внутренние заимствования не предусматриваются.

Предоставление муниципальных гарантий в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов не планируется.

Общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году, согласно Программе муниципальных гарантий города Таганрога, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных МУП «Управление "Водоканал"» в 2019 году, планируемых к выдаче в 2022 году 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.

7. Оценка муниципального долга

Постановлением Администрации г. Таганрога от 26.10.2021 № 1790 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» определены цели и задачи бюджетной и налоговой политики на 2022-2024 годы, согласно которым бюджетная и налоговая политика сохранит свою направленность на достижение целей и решения задач, определенных Указом Президента от 21.07.2020 № 474, Посланием Президента от 21.04.2021. Сохраняются требования по соблюдению бюджетного законодательства, предельного уровня муниципального долга и бюджетного дефицита, недопущению кредиторской задолженности.

Таким образом, бюджетная и налоговая политика муниципального образования «Город Таганрог» на 2022-2024 годы, как и в 2021 году не направлена на прекращение наращивания муниципального долга и его сокращение, а направлена фактически на соблюдение ограничений, установленных бюджетным законодательством. Настоящим проектом бюджета меры по не наращиванию и сокращению муниципального долга не предусмотрены.

В целях реализации Представления от 01.11.2021 № 60.11/997 по итогам проведенной Контрольно-счетной палаты города Таганрога проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджету муниципального образования «Город Таганрог», соблюдения органами местного самоуправления условий их получения, а также использования средств местного бюджета муниципального образования «Город Таганрог» в форме параллельного контрольного мероприятия с Контрольно-счетной палатой Ростовской области за 2020 и 1 полугодие 2021 года, Администрацией города Таганрога постановлением Администрации города Таганрога от 24.12.2021 № 2147 утверждена «Дорожная карта мероприятий по финансовому оздоровлению муниципального образования «Город Таганрог», согласно которой предусмотрены меры, направленные на:

- сокращение дефицита бюджета города в 2022 году и обеспечение формирования бездефицитного бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов
- сокращение на 5% показателя соотношения муниципального долга к объему доходов бюджета (без учета безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений от НДФЛ) для создания условий получения бюджетных кредитов.

Верхний предел муниципального долга, утвержденный Решением «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 №140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» не превышает предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением Городской Думы города Таганрога от 30.11.2021 № 217 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 30.11.2021) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года в сумме 1 953 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 66 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2023 года составил 1 877 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года - 1 877 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога устанавливается на 01.01.2023 года в сумме 2 159 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей, и на 01.01.2024 года в сумме 2 159 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей и на 01.01.2025 года в сумме 2 159 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний

предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров верхнего предела муниципального долга бюджета города Таганрога на 2020-2024 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Уточненный план 2020 (РГД от 22.12.2020 № 129)	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	Темп роста, %	2022 (проект)	Темп роста, %	2023 (проект)	Темп роста, %	2024 (проект)	Темп роста, %
Доходы, в том числе	8 385 878,2	9 219 800,6	109,9%	9 937 156,6	107,8%	8 355 666,2	84,1%	6 799 555,4	81,4%
безвозмездные поступления	5 920 483,9	6 481 604,9	109,5%	7 209 571,5	111,2%	5 490 064,6	76,1%	3 784 617,8	68,9%
Доходы без учета безвозмездных поступлений	2 465 394,3	2 738 195,7	111,1%	2 727 585,1	99,6%	2 865 601,6	105,1%	3 014 937,6	105,2%
Верхний предел муниципального долга на конец периода	1 823 800,0	1 953 000,0	107,1%	2 159 000,0	110,5%	2 159 000,0	100,0%	2 159 000,0	100,0%
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	133 000,0	66 000,0	49,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	74,0	71,3	x	79,2	x	75,3	x	71,6	x

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2022 году верхний предел муниципального долга планируется к увеличению в абсолютной величине, и по отношению к объему собственных доходов.

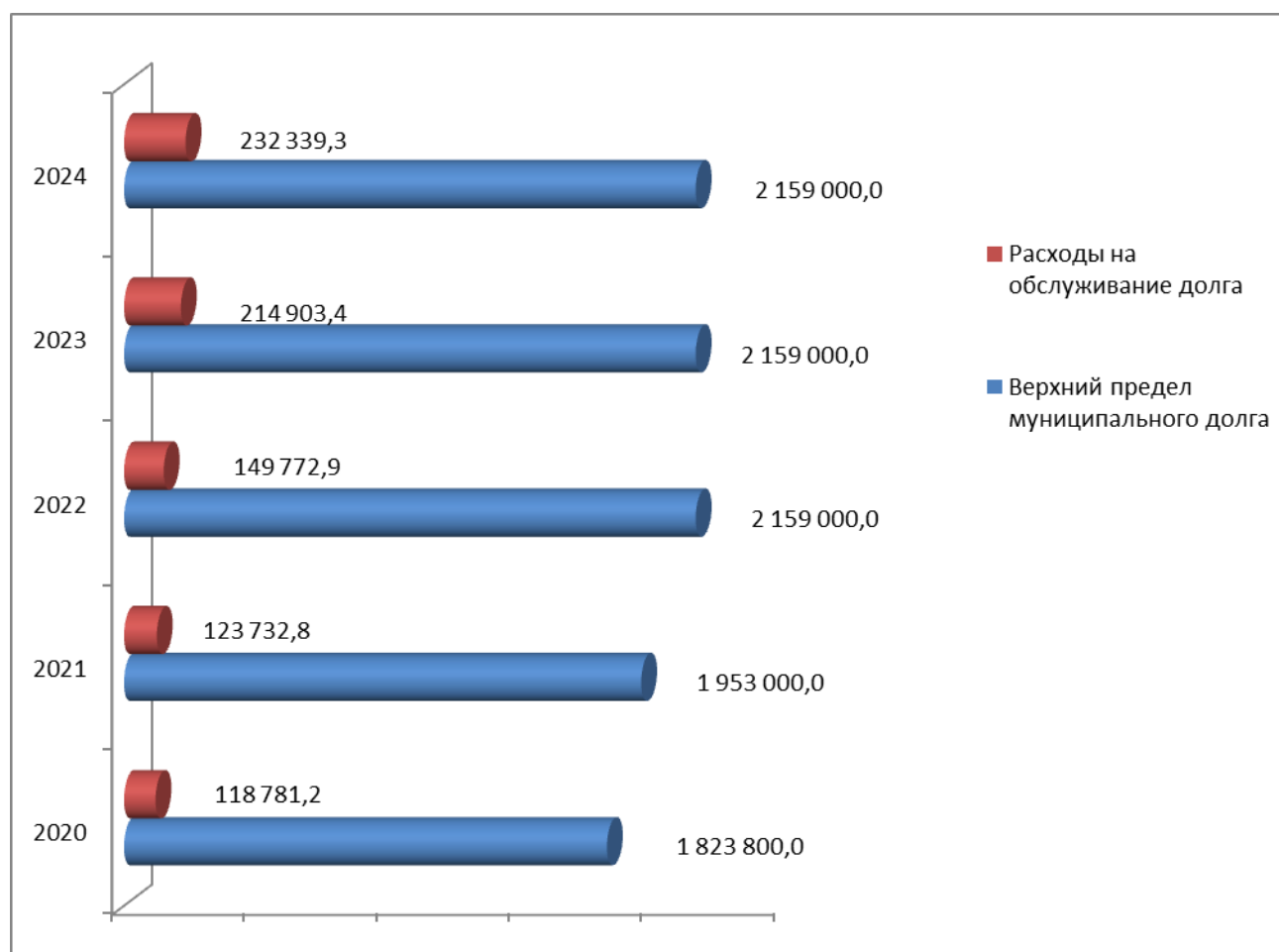
Так, если на 01.01.2021 согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 22.12.2020 № 129 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 74,0 % по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, то на 01.01.2022, согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 30.11.2021 № 217 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» он составил 71,3 %, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2023 – 79,2 %, на 01.01.2024 – 75,3 %, на 01.01.2025 – 71,6 %.

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили сумму 123 732,8 тыс. рублей. Согласно действующему Решению Городской Думы города Таганрога от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (ред. от 30.11.2021) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 123 732,8 тыс. рублей.

Показатели, планируемые на 2022 год в сравнении с данными 2020-2021 годов представлены в таблице и диаграмме:

тыс. рублей

Показатели	Первоначальный план 2020 (РГД от 24.12.2019 № 48)	2020 (Отчет РГД от 03.06.2021 № 172)	Первоначальный план 2021 (РГД от 28.12.2020 № 140)	Уточненный план 2021 (РГД от 30.11.2021 № 217)	2022 год (проект)	Отклонение 2022/2020	Отклонение 2022/2021
Расходы	7 377 248,9	8 703 274,1	7 777 981,9	9 478 492,8	10 209 156,6	+ 1 505 882,5	+ 730 663,8
Субвенции	3 605 996,1	3 945 593,7	3 980 163,6	4 376 526,2	4 147 891,4	+ 202 297,7	- 228 634,8
Расходы без учета субвенций	3 771 252,8	4 757 680,4	3 797 818,3	5 101 966,6	6 061 265,2	+ 1 303 584,8	+ 959 298,6
Верхний предел муниципального долга	1 823 800,0	1 823 800,0	1 986 800,0	1 953 000,0	2 159 000,0	+ 335 200,0	+ 206 000,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	165 157,0	118 781,2	126 587,0	123 732,8	214 411,9	+ 95 630,7	+ 90 679,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)	4,4	2,5	3,3	2,4	3,5	+ 1,0	+ 1,1



Так, согласно проекту бюджета в 2022 году расходы на обслуживание муниципального долга составят 149 772,9 тыс. рублей, что на 26 040,1 тыс. рублей или 21,0% больше расходов в 2021 году.

На плановый период 2023-2024 годов объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 214 903,4 тыс. рублей и 232 339,3 тыс. рублей соответственно.

Следует отметить, что в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований расходы на обслуживание муниципального долга рассчитываются исходя из процентной ставки, установленной ЦБ РФ на 1 августа текущего года, увеличенной на 4,0 процента.

Ставка рефинансирования на 1 августа 2021 года составляла 6,5%.

Таким образом, при расчете расходов на обслуживание муниципального долга, согласно Методике планирования бюджетных ассигнований, необходимо было учесть процентную ставку в размере 10,5%.

Вместе с тем, проектом бюджета при расчете расходов на обслуживание муниципального долга, в нарушение Методики планирования бюджетных ассигнований была учтена процентная ставка в размере 10,75%.

Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 17.12.2021 № 85 внесены изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований, согласно которой расходы на обслуживание муниципального долга рассчитываются исходя из процентной ставки, установленной ЦБ РФ на 1 августа текущего года, увеличенной на 3,75 процентных пункта.

Во второй версии проекта бюджета расходы бюджета на 2022 год запланированы в сумме 136 894,8 тыс. рублей, на 2023 год – 206 509,4 тыс. рублей, на 2024 год – 221 532,8 тыс. рублей. Финансовым управлением г. Таганрога представлен расчет расходов на обслуживание муниципального долга, согласно которому расчеты произведены исходя из процентной ставки 10,25% (ставка рефинансирования на 01.08.2021 – 6,5% + 3,75%).

Необходимо отметить, что по состоянию на 20 декабря 2021 года ставка рефинансирования увеличилась и составила 8,5%.

Учитывая ситуацию на рынке кредитования, данный факт, может повлечь за собой возможное увеличение процентной ставки по привлеченным кредитам.

Таким образом, имеются риски, связанные с возможным выделением дополнительных средств на обслуживание муниципального долга в течение года в связи с ростом ставки рефинансирования.

Кроме того, согласно представленному расчету, привлечение коммерческих кредитов с целью погашения дефицита бюджета в 2022 году в сумме 272,0 млн. рублей запланировано на октябрь 2022 года, что также создает риски наличия временных кассовых разрывов при исполнении бюджета города до момента привлечения кредитных средств (октябрь 2022 года).

8. Публичные слушания по проекту бюджета

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

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 30.11.2021 года. В ходе публичных слушаний поступило 9 устных предложения и 2 предложения в письменном виде. Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

Выводы и рекомендации

1. Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской

Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

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

2. Показатели бюджета на 2022 год в сравнении с уточненным планом на 2021 год (РГД от 30.11.2021 № 217) спрогнозированы с увеличением по доходам на 1 189 614,2 тыс. рублей или на 112,9 % и составили 10 409 414,8 тыс. рублей, по расходам увеличены на 1 202 922,0 тыс. рублей или на 112,7% и составили 10 681 414,8 тыс. рублей.

Основное увеличение обусловлено предоставлением муниципальному образованию «Город Таганрог» субсидии на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях, реализуемых в рамках концессионных соглашений.

Показатели расходов бюджета сформированы исходя из первоочередности планирования расходов на заработную плату с начислениями, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов, которые составили 2 096 758,7 тыс. рублей или 75,3% от собственных доходов бюджета (2 784 816,9 тыс. рублей). Указанные первоочередные расходы запланированы в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога, в объеме необходимой потребности.

3. В целом проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных Прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2022-2024 годы.

4. Проект решения о бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составит по годам: в 2022 году – 94,4%, в 2023 году – 93,9%, в 2024 году – 92,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

5. В представленном проекте дефицит бюджета города Таганрога на 2022 год запланирован в объеме 272 000,0 тыс. рублей, что составляет 9,8 % от планируемого объема доходов без учета безвозмездных поступлений и не превышает ограничение в 10,0%, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ. На 2023 и 2024 годы бюджет планируется бездефицитным.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога устанавливается на 01.01.2023 года в сумме 2 159,0 млн. рублей (или 79,2% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 млн. рублей; на 01.01.2024 года в сумме 2 159,0 млн. рублей (или 75,3% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2025 года в сумме 2 159,0 млн. рублей (или 71,6% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений), в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей. Указанный верхний предел не превышает предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

7. Имеются бюджетные риски, связанные в т.ч. со значительной долговой нагрузкой бюджета, с привлечением коммерческих кредитов на погашение дефицита бюджета, дефицитом средств на исполнение отдельных расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог».

Опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из выводов контрольного мероприятия, проведенного Контрольно-счетной палатой города Таганрога параллельно с Контрольно-счетной палатой Ростовской области, и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога предлагается следующее:

- обеспечить выполнение мероприятий по финансовому оздоровлению бюджета в соответствии с Дорожной картой, утвержденной постановлением Администрации г. Таганрога от 24.12.2021 № 2147;

- принять меры по устранению имеющихся бюджетных рисков;

- провести анализ эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях учреждений;

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

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога полагает, что проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной
палаты г. Таганрога

Т.А. Шарафутдинова