

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

29 января 2019 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

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

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 420,5 тыс. рублей: с 6 941 450,1 тыс. рублей до 6 941 029,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 14 196,4 тыс. рублей: с 7 166 667,8 тыс. рублей до 7 180 864,2 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога увеличивается на 14 616,9 тыс. рублей: с 225 217,7 тыс. рублей до 239 834,6 тыс. рублей, что составляет 10,7% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предельный объем муниципального долга в сумме 2 233 862,2 тыс. рублей остается без изменений;

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

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2019 год в сумме 148 613,0 тыс. рублей остается без изменений.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога, увеличивается на 1 132,5 тыс. рублей в 2019, 2020 и в 2021 годах и составит по 2 553,5 тыс. рублей в каждом году.

Уменьшается объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ в 2019 году на 420,5 тыс. рублей и составит 4 707 167,4 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах остается без изменений.

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

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	6 941 450,1	6 941 029,6
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	2 233 862,2	2 233 862,2
• <i>безвозмездные поступления</i>	4 707 587,9	4 707 167,4
Расходы	7 166 667,8	7 180 864,2
Дефицит (-)	-225 217,7	-239 834,6
Профицит (+)		

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

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов на 2019 год увеличивается на 14 616,9 тыс. рублей за счет изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов. В плановом периоде 2020 и 2021 годов источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога остаются без изменений.

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

- по главному администратору доходов Администрация г. Таганрога - дополняется строками «902 2 02 20077 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности» и «902 2 02 27112 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности»;

- по главному администратору доходов Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – дополняется строками «910 1 11 05034 04 0000 120 Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)», «910 2 02 20298 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», «910 2 02 25242 04 0000 150 Субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде»;

- по главному администратору доходов Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога – дополняется строкой « 917 2 19 35930 04 0000 150 Возврат остатков субвенций на государственную регистрацию актов гражданского состояния из бюджетов городских округов»;

- по главным администраторам доходов Финансовое управление г. Таганрога и

Управление культуры г. Таганрога изменяются отдельные коды доходов бюджета города Таганрога.

4. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов остаются без изменений.

Доходы в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшаются в 2019 году на сумму возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 420,5 тыс. рублей, в плановом периоде 2020 и 2021 годов остаются без изменений. Изменение структуры доходов бюджета в 2019 году приведено ниже в таблице № 2

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2019 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 707 587,9	4 707 167,4	-420,5
Возврат остатков субвенций на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» из бюджетов городских округов	x	-1,7	-1,7
Возврат остатков субвенций на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан из бюджетов городских округов	x	-8,8	-8,8
Возврат остатков субвенций на выплату инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в соответствии с Федеральным законом от 25 апреля 2002 года №40-ФЗ «Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств» из бюджетов городских округов	x	-6,6	-6,6
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	x	-403,3	-403,3

5. В части средств местного бюджета на 2019 год предлагается перераспределить ассигнования в сумме 14 196,4 тыс. рублей по расходам следующим образом:

- 37 305,2 тыс. рублей – уменьшение ассигнований за счет резерва расходов на исполнение обязательств, возникших в предшествующем году, в рамках непрограммных расходов (100% ассигнований, предусмотренных на данные цели);

- 5 353,9 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на расходы по организации льготной перевозки граждан в рамках муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы»;

+ 32 800,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на восстановление аварийных участков канализационных коллекторов;

+ 9 335,7 тыс. рублей – увеличение ассигнований на мероприятия по созданию условий для комфортного проживания на территории городского округа (приобретение контейнеров для бытовых отходов);

+ 1 321,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на ремонт и содержание сетей уличного освещения;

+ 90,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на организацию и проведение мероприятий, посвященных Дню российского студенчества;

+ 478,8 тыс. рублей – увеличение ассигнований на проведение ремонта помещений МБУЗ «ГБСМП»;

+ 258,0 тыс. рублей – увеличение расходов на приобретение дизельного источника электроэнергии для МБУЗ «Консультативно-диагностический центр»;

+ 9 950,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на разработку ПСД на капитальный ремонт МБУЗ «ДПП №2»;

+ 2 300,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату аренды спортивных сооружений для подведомственных учреждений

+ 322,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на разработку портала Администрации города Таганрога, приобретение сервера для сайта и операционной системы.

Кроме того, по предложениям главных администраторов предлагается перераспределить ассигнования:

- 2 850,0 тыс. рублей - с расходов на выплаты по оплате труда работников муниципальных органов по Администрации города Таганрога на разработку портала Администрации города Таганрога, приобретение сервера для сайта и операционной системы в сумме 2 678,0 тыс. рублей, на приобретение основных средств Администрации города Таганрога в сумме 172,0 тыс. рублей;
- 150,0 тыс. рублей – с расходов на приобретение основных средств Администрации города Таганрога на непрограммные расходы;
- 36,0 тыс. рублей – с расходов на выплаты по оплате труда работников муниципальных органов на мероприятия по формированию эффективной системы управления муниципальным имуществом в рамках муниципальной программы «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»;
- 100,0 тыс. рублей – с расходов на исполнение судебных актов на уплату налогов, сборов и иных платежей;
- 428,3 тыс. рублей – с расходов на погашение кредиторской задолженности на оплату коммунальных расходов, содержания и ремонта временно не функционирующих помещений учреждений здравоохранения в сумме 300,0 тыс. рублей, на расходы по содержанию аппарата Управления здравоохранения в сумме 128,3 тыс. рублей;
- 719,5 тыс. рублей – с мероприятий по благоустройству городских территорий на содержание подведомственных учреждений УЖКХ г. Таганрога в сумме 535,5 тыс. рублей и на оплату по договору аренды водного участка Таганрогского залива в сумме 184,0 тыс. рублей.

Таким образом, ассигнования на разработку портала Администрации города Таганрога, приобретение сервера для сайта и операционной системы по муниципальной программе «Информационное общество» увеличиваются на 3 000,0 тыс. рублей за счет перераспределения ассигнований с расходов на заработную плату с начислениями работников Администрации города Таганрога в сумме 2 678,0 тыс. рублей и увеличения расходов бюджета на 322,0 тыс. рублей, что отражено Финансовым управлением в

уточненных пояснениях к проекту Решения.

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

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	444 997,8	408 014,6	- 36 983,2
Национальная оборона	02	32,0	32,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	100 508,3	100 508,3	0
Национальная экономика	04	271 405,1	266 235,2	-5 169,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	579 165,7	622 438,4	+ 43 272,7
Охрана окружающей среды	06	151,6	151,6	0
Образование	07	3 363 381,5	3 363 381,5	0
Культура, кинематография	08	322 194,0	322 284,0	+ 90,0
Здравоохранение	09	240 245,2	250 932,0	+ 10 686,8
Социальная политика	10	1 606 493,1	1 606 493,1	0
Физическая культура и спорт	11	87 740,5	90 040,5	+ 2 300,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	148 613,0	148 613,0	0
ВСЕГО		7 166 667,8	7 180 864,2	+ 14 196,4

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2020 года остаются без изменений, в 2021 году – перераспределяются с раздела «Жилищно-коммунальное хозяйство» на раздел «Охрана окружающей среды» в сумме 638 599,3 на расходы по ликвидации несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопления экологического вреда окружающей среде в рамках муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

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

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	22 101,9	22 101,9	0
Администрация города Таганрога	902	638 388,0	633 356,1	- 5 031,9
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 730,0	12 730,0	0
Финансовое управление г. Таганрога	904	221 886,6	184 581,4	- 37 305,2
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	239 946,2	250 633,0	+ 10 686,8
Управление культуры г. Таганрога	906	404 691,6	404 781,6	+ 90,0
Управление образования г. Таганрога	907	2 559 592,9	2 559 592,9	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	663 194,8	706 651,5	+ 43 456,7
Управление капитального строительства города Таганрога	911	818 717,7	818 717,7	0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 429 446,1	1 429 446,1	0

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	52 847,7	52 847,7	0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	87 748,5	90 048,5	+ 2 300,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	15 375,8	15 375,8	0
ВСЕГО		7 166 667,8	7 180 864,2	+ 14 196,4

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

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

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	238 638,2	249 325,0	+ 10 686,8
2	«Развитие образования»	3 224 367,3	3 224 367,3	0
3	«Молодежь Таганрога»	3 010,0	3 010,0	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 555 423,7	1 555 423,7	0
5	«Доступная среда»	3 009,1	3 009,1	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	162 363,0	162 363,0	0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	211 947,1	254 802,3	+ 42 855,2
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	57 203,3	57 203,3	0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	450,0	450,0	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	100 218,3	100 218,3	0
11	«Развитие культуры»	404 708,8	404 798,8	+ 90,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	20 690,8	19 971,3	- 719,5
13	«Развитие физической культуры и спорта»	84 574,9	86 874,9	+ 2 300,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 950,0	1 950,0	0
15	«Информационное общество»	59 415,5	62 415,5	+ 3 000,0
16	«Развитие транспортной системы»	326 930,3	322 897,4	- 4 032,9
17	«Энергоэффективность и развитие	953,0	953,0	0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	энергетики»			
18	«Муниципальная политика»	1 634,0	1 634,0	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	10 087,4	10 087,4	0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 719,4	32 719,4	0
21	«Формирование современной городской среды»	136 190,9	136 190,9	0
	ИТОГО по программам:	6 636 485,0	6 690 664,6	+ 54 179,6
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	152 360,3	149 532,3	- 2 828,0
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	22 045,9	22 045,9	0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 688,0	12 688,0	0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	18 080,0	18 080,0	0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 328,8	15 328,8	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	309 679,8	272 524,6	- 37 155,2
	ИТОГО по непрограммным расходам:	530 182,8	490 199,6	- 39 983,2
	ВСЕГО:	7 166 667,8	7 180 864,2	+ 14 196,4

7. В приложении № 7 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы» исключаются следующие объекты:

- «Оснащение оборудованием и инвентарем детского сада №1 «Аленький цветочек» на 190 мест по адресу переулок 1-й Новый, 16-д» - плановые ассигнования на 2019 год за счет местного бюджета 3 046,7 тыс. рублей;
- «Оснащение оборудованием и инвентарем детского сада №4 «Марьюшка» на 280 мест по адресу ул. Чучева, 48» - плановые ассигнования на 2019 год за счет местного бюджета 5 056,8 тыс. рублей.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по состоянию на 24 января 2019 года Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Широкова