

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «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»

29.09.2021

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «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» 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 выглядят следующим образом:

1.1. на 2021 год:

- доходы бюджета в целом увеличились на 240 500,1 тыс. рублей: с 8 671 986,4 тыс. рублей до 8 912 486,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличились на 240 500,1 тыс. рублей: с 8 930 678,6 тыс. рублей до 9 171 178,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога не изменился и составил 258 692,2 тыс. рублей или 9,7 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года не изменился и составил 1 953 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 66 000,0 тыс. рублей.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год не изменился и составил 123 732,8 тыс. рублей;

- общий объем бюджетных ассигнований в 2021 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году, уменьшился на 12 180,2 тыс. рублей с 24 364,6 тыс. рублей и составил 12 184,4 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 12 184,4 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2021 год приведены в таблице.

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	8 671 986,4	8 912 486,5
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 647 414,4</i>	<i>2 669 777,7</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>6 024 572,0</i>	<i>6 242 708,8</i>
Расходы	8 930 678,6	9 171 178,7
Дефицит (-)	-258 692,2	-258 692,2
Профицит (+)		

1.2. на 2022 год и 2023 год:

1.2.1. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога на 2022 уменьшился за счет безвозмездных поступлений на 30 000,0 тыс. рублей с 9 358 684,2 тыс. рублей до 9 328 684,2 тыс. рублей. В 2023 году общий объем доходов бюджета города Таганрога не изменился и составил 7 269 845,0 тыс. рублей. Налоговые и неналоговые доходы в 2022 и 2023 году не изменялись.

1.2.2. Общий объем расходов бюджета города Таганрога на 2022 увеличился на 30 000,0 тыс. рублей с 9 358 684,2 тыс. рублей до 9 328 684,2 тыс. рублей. В 2023 годы расходы не изменились и составили 7 269 845,0 тыс. рублей. Условно утвержденные расходы в 2022 году уменьшились на 12 165,5 тыс. рублей и составили 88 077,2 тыс. рублей, в 2023 не изменились и составили 136 183,3 тыс. рублей.

1.2.3. Верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года не изменился и составил 1 887 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей, на 1 января 2024 года также не изменился и составил 1 887 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

1.2.4. Объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога на 2022 и 2023 годы не изменился и составил 128 029,1 тыс. рублей и 148 570,0 тыс. рублей соответственно.

1.2.5. Общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году, не изменился и составил 66 0000 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 66 000,0 тыс. рублей

1.2.6. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в 2021 году увеличился на 218 136,8 тыс. рублей и составил 6 242 728,5 тыс. рублей, на 2022 год уменьшился на 30 000,0 тыс. рублей и составил 6 755 589,4 тыс. рублей, на 2023 год не изменился и составил 4 554 416,5 тыс. рублей.

1.2.7. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год составили 400 524,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 399 097,0 тыс. рублей и на 2023 год в сумме 413 028,6 тыс. рублей.

2. Согласно пояснительной записке Финансового управления доходная часть бюджета увеличилась в 2021 на сумму 240,5 млн. рублей, в том числе:

2.1. В части налоговых и неналоговых доходов бюджета предлагается увеличить плановые назначения 2021 года на 22,4 млн. рублей, в том числе:

+10,0 млн. рублей по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – увеличение по предложению КУИ на сумму планируемых дополнительных доходов от аренды земельных участков;

+6,6 млн. рублей по штрафам, санкциям, возмещению ущерба - увеличение на сумму фактических поступлений доходов на 01.09.2021, по которым план не был установлен (неустойка по муниципальным контрактам, штрафы, наложенные органами муниципального контроля и т.д.), а также на сумму фактического перевыполнения плана 2021 года по штрафам (Административная комиссия Ростовской области и муниципальная инспекция Администрации города Таганрога) и возмещению вреда автомобильным дорогам (УЖКХ г. Таганрога);

+1,5 млн. рублей по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - увеличение сумму фактического перевыполнения плана на 01.09.2021 за исключением суммы планируемого возврата средств (2,3 млн. рублей);

+1,4 млн. рублей – увеличение на сумму фактических разовых поступлений доходов на 01.09.2021, по которым план не был установлен: доходы от реализации материальных запасов (+0,4 млн. рублей), плата за увеличение площади земельных участков (+0,5 млн. рублей), доходы

от продажи квартир (+0,5 млн. рублей);

+1,0 млн. рублей по доходам от оказания платных услуг - увеличение на сумму фактического перевыполнения плана по главному администратору УЖКХ г. Таганрога и прогнозируемого перевыполнения плана 2021 года по главному администратору Администрация города Таганрога;

+0,8 млн. рублей по плате за негативное воздействие на окружающую среду - увеличение в соответствии с прогнозом главного администратора доходов - Межрегионального управления Росприроднадзора по Ростовской области и Республики Калмыкия;

+0,6 млн. рублей по доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов - увеличение на сумму фактических поступлений на 01.09.2021 дебиторской задолженности прошлых лет за счет средств местного бюджета, по которым план не был установлен;

+0,5 млн. рублей по доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий - увеличение на сумму фактического перевыполнения плана 2021 года по состоянию на 01.09.2021 в связи с получением МУП ПРУ суммы прибыли больше запланированной.

2.2. В части безвозмездных поступлений в проекте Решения предлагается увеличить доходную и расходную части бюджета на 2021 год в соответствии с уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов на сумму 218,1 млн. рублей:

+ 10,0 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на выполнение работ по устранению деформаций и повреждений дорожного покрытия (ямочный ремонт) на площади улично-дорожной сети города Таганрога в объеме 10 350 кв. м, при условии софинансирования из местного бюджета в сумме 3,4 млн. рублей;

+ 30,0 млн. рублей на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественной территории парка «имени 300-летия города Таганрога», расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 210, II этап;

+ 2,0 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение оборудования и мебели для учреждений образования;

+ 3,0 млн. рублей на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях;

+ 0,4 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение облучателей-рециркуляторов воздуха для МБУК Централизованной библиотечной системы г. Таганрога;

+ 3,1 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение: аппаратов электрохирургических высокочастотных, хирургического инструмента для МБУЗ "Городская больница скорой медицинской помощи" в ассортименте в сумме 2,1 млн. рублей; бокса для транспортировки инфицированных больных для МБУЗ "Городская больница скорой медицинской помощи" в сумме 0,8 млн. рублей; установки стоматологической для МБУЗ "Стоматологическая поликлиника №3" в сумме 0,2 млн. рублей;

+ 8,9 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на условиях софинансирования на приобретение аппарата рентгенографического цифрового для МБУЗ "Городская больница №7";

+ 1,2 млн. рублей на осуществление полномочий по организации оказания жителям Ростовской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в медицинских

организациях, подведомственных органу исполнительной власти Ростовской области в сфере охраны здоровья);

+ 8,8 млн. рублей на расходы, связанные с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским и иным работникам, которым в 2020 году предоставлялись выплаты стимулирующего характера за выполнение особо важных работ, особые условия труда и дополнительную нагрузку, в том числе на компенсацию ранее произведенных субъектами Российской Федерации расходов на указанные цели, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;

+ 27,2 млн. рублей на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции;

+ 1,2 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки беременных женщин из малоимущих семей, кормящих матерей и детей в возрасте до трех лет из малоимущих семей;

+ 144,3 млн. рублей на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно;

+ 0,2 млн. рублей на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»;

+ 1,4 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей из многодетных семей;

+ 0,3 млн. рублей на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью;

+ 0,1 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки граждан, усыновивших (удочеривших) ребенка (детей), в части назначения и выплаты единовременного денежного пособия;

+ 6,2 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотренных пунктами 1, 1¹, 1², 1³ статьи 13² Областного закона от 22 октября 2004 года № 165-ЗС «О социальной поддержке детства в Ростовской области»;

+ 0,3 млн. рублей за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области на приобретение компьютера, шлемов и жилетов защитных и др. спортивного инвентаря для МБУ "Спортивная школа №1";

- 0,1 млн. рублей на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29 сентября 1999 года № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области»;

- 0,1 млн. рублей на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»;

- 0,4 млн. рублей на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов;

- 17,8 млн. рублей на реализацию региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения;

- 10,3 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранам труда и гражданам, приравненным к ним, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений;

- 0,3 млн. рублей на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки ветеранам труда Ростовской области, в том числе по организации приема и оформления документов, необходимых для присвоения звания «Ветеран труда Ростовской области», за исключением проезда на железнодорожном и водном транспорте пригородного сообщения и на автомобильном транспорте пригородного межмуниципального и междугородного внутриобластного сообщений;

- 0,1 млн. рублей на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, в соответствии с Федеральным законом от 19 мая 1995 года № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;

- 1,4 млн. рублей на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений.3. Согласно приложению 2 к проекту Решения Городской Думы «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицита на 2021 не изменилась и составила 258 692,2 тыс. рублей. Изменения коснулись в части сумм получения и погашения кредитов от кредитных организаций: уменьшены суммы в 2021 и 2022 годах на 25,0 млн. рублей соответственно по каждому году и увеличены суммы в 2023 году на 45,0 млн. рублей.

3. Согласно приложению 2 к проекту Решения Городской Думы «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицита на 2021 не изменилась и составила 258 692,2 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 и 2023 годов изменение суммы источников внутреннего дефицита не предусмотрено.

Вносимые изменения, согласно приложению 2, касаются увеличений (уменьшений) остатков средств бюджета. Сумма остатков средств на счетах по учету средств бюджета осталась неизменной: в 2021 году – 62 492,2 тыс. рублей, в 2022 году – 0,0 тыс. рублей, в 2023 – 0,0 тыс. рублей.

4. В приложение № 3 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» добавлены следующие виды доходов по главным администраторам доходов:

Управление капитального строительства г. Таганрога:

- Возврат остатков субсидий на реализацию мероприятий по созданию в субъектах Российской Федерации новых мест в общеобразовательных организациях из бюджетов городских округов.

5. В соответствии с приложением 4 проекта Решения изменились расходы бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов:

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	466 631,0	466 510,7	-120,3
Национальная оборона	02	344,0	343,2	-0,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	62 492,3	63 327,7	+835,4

Национальная экономика	04	1 034 195,2	1 044 989,1	+10 793,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	704 557,7	729 573,6	+25 015,9
Охрана окружающей среды	06	29,8	269,8	0,0
Образование	07	3 304 456,0	3 322 838,8	+18 382,8
Культура, кинематография	08	270 349,5	275 753,8	+5 404,3
Здравоохранение	09	508 619,9	540 745,4	+32 125,5
Социальная политика	10	2 338 472,6	2 484 957,5	+146 484,9
Физическая культура и спорт	11	115 381,3	116 959,8	+1 578,5
Средства массовой информации	12	1 176,5	1 176,5	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	123 732,8	123 732,8	0,0
ВСЕГО		8 930 678,6	9 171 178,7	+240 500,1

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	491 706,6	479 381,1	-12 325,5
Национальная экономика	04	2 432 837,7	2 432 997,7	+160,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	820 002,1	790 002,1	-30 000,0
Культура, кинематография	08	93 613,4	104 143,3	+10 529,9
Здравоохранение	09	415 662,1	417 297,7	+1 635,6
ВСЕГО		9 358 684,2	9 328 684,2	-30 000,0

тыс. рублей

Наименование	Раздел	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	612 676,1	582 332,2	-30 343,9
Образование	07	2 651 624,1	2 681 968,0	+30 343,9
ВСЕГО		7 269 845,0	7 269 845,0	0,0

6. В соответствии с приложением № 5 проекта Решения изменились расходы в разрезе ведомственной структуры бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022. На плановый период 2023 года расходы не изменились.

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	29 450,4	28 641,9	-808,5
Администрация города Таганрога	902	1 204 626,6	1 186 969,4	-17 657,2
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	14 998,0	14 998,0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	159 383,6	159 383,6	0,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	508 648,9	540 774,4	+32 125,5
Управление культуры г. Таганрога	906	414 701,7	454 737,0	+40 035,3
Управление образования г. Таганрога	907	2 804 566,8	2 826 372,5	+21 805,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	905 829,4	930 923,5	+25 094,1
Управление капитального строительства города Таганрога	911	575 321,5	573 819,7	-1 501,8
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	2 104 122,3	2 243 950,8	139 828,5

Наименование	Ведомство	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	81 215,2	81 215,2	0,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	115 719,8	117 298,3	+1 578,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	12 094,4	12 094,4	0,0
ВСЕГО		8 930 678,6	9 171 178,7	+240 500,1

тыс. рублей

Наименование	Ведомство	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Финансовое управление г. Таганрога	904	265 922,6	253 757,1	-12 165,5
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	415 671,1	417 306,7	+1 635,6
Управление культуры г. Таганрога	906	409 909,2	390 439,1	-19 470,1
ВСЕГО		9 358 684,2	9 328 684,2	-30 000,0

7. 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 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» изменился объем финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	471 823,3	461 122,2	-10 701,1
2	«Развитие образования»	3 128 570,0	3 134 798,3	+6 228,3
3	«Молодежь Таганрога»	2 885,2	2 885,2	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	2 238 641,8	2 389 064,9	+150 423,1
5	«Доступная среда»	3 157,1	3 157,1	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	193 439,7	191 971,2	-1 468,5
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	380 920,7	391 880,7	+10 960,0
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	76 130,0	75 930,0	-200,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	410,0	410,0	0,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	58 154,8	58 154,8	0,0
11	«Развитие культуры»	358 982,6	368 492,6	+9 510,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	15 207,3	15 009,4	-197,9
13	«Развитие физической культуры и спорта»	101 634,8	102 659,4	+1 024,6
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 700,0	1 700,0	0,0

№ п/п	Наименование программы	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
15	«Информационное общество»	71 422,1	71 422,1	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	497 196,8	507 877,6	+10 680,8
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	219,5	219,5	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 773,8	1 773,8	0,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	11 742,0	11 611,90	-130,1
20	«Управление муниципальными финансами»	33 515,8	33 947,6	+431,8
21	«Формирование современной городской среды»	140 105,5	169 887,0	+29 781,5
23	«Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге»	600 000,0	600 000,0	0,0
	ИТОГО по программам:	8 387 632,8	8 593 975,3	+206 342,5
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	160 637,6	157 744,7	-2 892,9
90	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	29 370,4	28 561,9	-808,5
91	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 873,0	14 873,0	0,0
92	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	23 270,9	23 270,9	0,0
93	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,4	12 047,4	0,0
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	302 846,5	340 705,5	+37 859,0
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	543 045,8	577 203,4	34 157,6
	ВСЕГО:	8 930 678,6	9 171 178,7	+240 500,1

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	409 790,9	411 426,5	+1 635,6
11	«Развитие культуры»	122 304,3	132 834,2	+10 529,9
21	«Формирование современной городской среды»	253 327,3	223 327,3	-30 000,0
23	«Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге»	1 995 736,0	1 995 696,0	-40,0
	ИТОГО по программам:	8 822 341,1	8 804 666,6	-17 674,5
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	100 780,6	100 620,6	-160,0
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	360 313,2	348 147,7	-12 165,5
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	536 343,1	524 017,6	-12 325,5
	ВСЕГО:	9 358 684,2	9 328 684,2	-30 000,0

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
2	«Развитие образования»	2 551 903,8	2 582 247,7	+30 343,9
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города»	449 271,9	418 928,0	-30 343,9

№ п/п	Наименование программы	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	Таганрога»			
	ИТОГО по программам:	6 665 039,9	6 665 039,9	0,0
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ РАСХОДАМ	604 408,1	604 805,1	0,0
	ВСЕГО:	7 269 845,0	7 269 845,0	0,0

8. Согласно приложению 7 к проекту Решения общий объем бюджетных ассигнований в 2021 - 2022 годах, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году уменьшился на 12 180,2 тыс. рублей и составил 78 184,4 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 78 184,4 тыс. рублей, из них:

- в 2021 году объем бюджетных ассигнований составил 12 184,4 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 12 184,4 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2021 включительно.

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

Предоставление муниципальных гарантий города Таганрога в иностранной валюте на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов не планировались.

9. Согласно приложению 8 к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляются за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2021 год и на плановый период 2022-2023 годы»:

2021 год

Наименование объекта	Действующее Решение			Проект Решения 2021 год			отклонения		
	Всего	в том числе:		Всего	в том числе:		Всего	в том числе:	
		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета
Создание Трамвайной сети в г. Таганроге, в рамках концессионного соглашения "О создании и использовании (эксплуатации) трамвайной сети в г. Таганроге"	600 000,0	454 800,0	145 200,0	600 000,0	594 000,0	6 000,0	0	+139 200,0	-139 200,0

Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Российской Федерации в соответствии со стандартами оснащения медицинских организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания медицинской помощи по видам медицинской помощи, порядками оказания медицинской помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации) МБУЗ "ГП № 1 "	66 405,3	66 405,3		50 146,9	50 146,9		-16 258,4	-16 258,4	
Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Российской Федерации в соответствии со стандартами оснащения медицинских организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания медицинской помощи по видам медицинской помощи, порядками оказания медицинской помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации) МБУЗ "ГП № 2 "	82 561,2	82 561,2		80 995,2	80 995,2		-1 566,0	- 1566,0	
Приобретение аппарата рентгенографического цифрового для МБУЗ "Городская больница №7" по Распоряжению ПРО РО от 26.08.2021 №708	0	0	0	11 800,0	8 944,4	2 855,6	+11 800,0	+8 944,4	+ 2 855,6

2022 год:

Наименование объекта	Действующее Решение			Проект Решения 2022 год			отклонения		
	Всего	в том числе:		Всего	в том числе:		Всего	в том числе:	
		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета		за счет межбюджетных субсидий	за счет местного бюджета
Создание Трамвайной сети в г. Таганроге, в рамках концессионного соглашения "О создании и использовании (эксплуатации) трамвайной"	1 980 040,0	1 924 340,0	55 700,0	1 980 000,0	1 960 200,0	19 800,0	-40,0	+35 860,0	-35 900,0

10. Согласно пояснительной записке Финансового управления расходная часть бюджета города на 2021 год увеличилась на 240,5 млн. рублей, в том числе:

10.1. За счет средств местного бюджета на сумму 22,4 млн. рублей, из них:

+ 2,8 млн. рублей на приобретение дорожной фрезы – 0,2 млн. рублей, приобретение и установку автомобильных весов – 2,6 млн. рублей для нужд МКУ "Благоустройство";

+ 12,13 млн. рублей на оплату имущественных налогов учреждений ЖКХ: МКУ "Благоустройство" – 0,8 млн. рублей; МКУ "Приморье" – 1,5 млн. рублей; МКУ "Ритуал" в сумме - 9,8 млн. рублей;

+ 9,7 млн. рублей на оплату земельного налога за 3 квартал 2021 года по учреждениям образования;

+2,35 млн. рублей на организацию бесплатного питания учащихся льготных категорий;

+ 9,6 млн. рублей на оплату земельного налога по учреждениям культуры;

+ 1,02 млн. рублей на заработную плату с начислениями сотрудников МАУ "Стадион "Торпедо";

- 0,2 млн. рублей с расходов на оплату контракта на техническую поддержку программно-аналитического комплекса "ИСОГД" по Администрации города Таганрога;

- 0,8 млн. рублей с расходов по фонду оплаты труда заместителя председателя Городской Думы города Таганрога в связи с экономией;

- 2,1 млн. рублей с расходов на строительство автомобильной дороги по ул. Чучева в связи с экономией по факту выполненных работ;

- 12,1 млн. рублей с расходов на исполнение муниципальной гарантии;

10.2. За счет безвозмездных поступлений на сумму 218,1 млн. рублей. Расшифровка направления расходов отражена выше в пункте 2.2 настоящего заключения.

11. Согласно пояснительной записке Финансового управления расходная часть бюджета города на 2022 год:

11.1. За счет средств местного бюджета предлагается перераспределить без увеличения плановых назначений следующим образом:

+/- 0,04 млн. рублей на взносы по обязательному социальному страхованию, на выплаты денежного содержания с расходов на софинансирование мероприятий по организации транспортного обслуживания населения в муниципальных образованиях, реализуемых в рамках концессионных соглашений в связи со снижением уровня софинансирования местного бюджета до 1 %;

+/- 0,2 тыс. рублей для заключения контракта на техническую поддержку программно-аналитического комплекса "ИСОГД" с приобретения горюче-смазочных материалов по Администрации города Таганрога;

+/-1,8 млн. рублей на оплату за услуги технологического присоединения к электрическим сетям здания МКУ «ЧС» по адресу: ул. Морозова, 8 с начислений на выплаты по оплате труда по Администрации города Таганрога;

+/- 0,5 млн. рублей на софинансирование расходов на проектные работы и инженерные изыскания для проведения капитального ремонта фасада МБУК «ДК «Фестивальный» с расходов на организацию и проведение фестивалей, конкурсов, выставок, творческих семинаров и иных мероприятий по Управлению культуры г. Таганрога;

+/- 10,5 млн. рублей на софинансирование расходов: по объекту: «Ремонтно-реставрационные работы и приспособление под современное использование объектов: "Сарай (Литер С)", "Пороховой погреб (Литер п/Г, литер г)", "Кухня (Литер В)", расположенных на территории объекта культурного наследия федерального значения "Ансамбль Троицкой крепости, XVIII-XIX вв." по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, пер. 1-й Крепостной, 46/16, пер. Полуторный» на сумму 5,8 млн. рублей (перенос выполнения работ с 2023 года на 2022 год) и

«Капитальный ремонт кровли МБУК «СКЦ «Приморский», по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Свободы, 10» на сумму 4,7 млн. рублей с условно утвержденных расходов.

+/- 1,6 млн. рублей на текущий ремонт мощения Управления здравоохранения г. Таганрога с условно утвержденных расходов.

11.2. За счет безвозмездных поступлений предлагается уменьшить на сумму 30,0, млн. рублей:

- 30,0 млн. рублей на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественной территории парка «имени 300-летия города Таганрога», расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 210, II этап.

12. В расходной части бюджета города за счет средств местного бюджета на 2023 год предлагается перераспределить без увеличения плановые назначения следующим образом:

+/-5,8 млн. рублей на выполнение муниципального задания учреждениями культуры с расходов по объекту: «Ремонтно-реставрационные работы и приспособление под современное использование объектов: "Сарай (Литер С)", "Пороховой погреб (Литер п/Г, литер г)", "Кухня (Литер В)", расположенных на территории объекта культурного наследия федерального значения "Ансамбль Троицкой крепости, XVIII-XIX вв." по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, пер. 1-й Крепостной, 46/16, пер. Полуторный»;

+/- 36,5 млн. рублей на строительство дошкольной образовательной организации по ул. Пальмиро Тольятти, 32-б в сумме 19,7 млн. рублей и на реконструкцию МАУ ДОД «ДДТ» в начальную общеобразовательную организацию по ул. Чехова, 337-3 в сумме 16,8 млн. рублей с расходов на строительство напорно-самотечного коллектора в сумме 30,4 млн. рублей и с технологического присоединения объектов образования к инженерным сетям в сумме 6,1 млн. рублей.

Кроме этого, проектом Решения (таблица 3) по предложениям ГРБС в 2021 году ассигнования перераспределены следующим образом:

-/+ 431,8 тыс. рублей с оплаты исполнительных листов на иные выплаты сотрудникам (Финансовое управление г. Таганрога);

-/+ 350,0 тыс. рублей с приобретения сплит-системы и с приобретения поздравительных папок на оплату труда и начисления сотрудников (отдел ЗАГС);

-/+ 2 115,9 тыс. рублей с расходов на оплату труда и взносов по обязательному социальному страхованию сотрудников Управления образования на организацию горячего питания школьников (Управление образование).

В 2022 году предлагается перераспределить 1,8 млн. рублей на оплату за услуги технологического присоединения к электрическим сетям здания МКУ «ЧС» по адресу: ул. Морозова, 8 с начислений на выплаты по оплате труда по Администрации города Таганрога.

По фактам перераспределения ассигнований по предложениям ГРБС Контрольно-счетной палатой города Таганрога был направлен запрос в Финансовое управление г. Таганрога (РК 60.11/865 от 21.09.2021) о предоставлении обоснований вносимых изменений.

В результате письмом от 22.09.2021 № 60.15/2527 Финансовым управлением представлена информация о том, что:

- по Финансовому управлению перераспределяются ассигнования с оплаты исполнительных листов на выплату единовременного пособия при выходе на пенсию муниципального служащего;

- по отделу ЗАГС – с расходов на приобретение перераспределяются ассигнования на оплату труда и начисления сторожей и вахтеров по причине того, что указанные расходы на оплату труда были запланированы только до октября 2021;

- по Управлению образования – уменьшаются ассигнования плановых назначений на оплату труда работникам аппарата Управления образования и увеличиваются ассигнования на организацию бесплатного питания льготных категорий учащихся, в виду наличия на текущий

момент объективной возможности для уменьшения фонда и отсутствием иных источников для обеспечения бесплатного питания льготной категории учащихся.

Кроме этого, представлена информация о том, что настоящим проектом Решения предлагается увеличить ассигнования на первоочередные и социально значимые расходы на сумму 34,9 млн. рублей (1,0 млн. рублей – заработная плата, 2,4 млн. рублей – питание льготной категории обучающихся, 31,5 млн. рублей – уплата налогов).

В ходе проведения контрольного мероприятия «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» Финансовым управлением была предоставлена информация о дополнительной потребности в первоочередных расходах, не предусмотренной в бюджете по состоянию на 27.08.2021, в сумме 249,7 тыс. рублей (153,7 млн. рублей – заработная плата с начислениями, 11,8 млн. рублей – питание, 22,6 млн. рублей – коммунальные услуги, 61,6 млн. рублей – уплата налогов).

С учетом вносимых изменений в настоящий проект Решения дополнительная потребность в первоочередных расходах уменьшится на 34,9 млн. рублей и составит 214,8 млн. рублей (152,7 млн. рублей - заработная плата с начислениями; 9,5 млн. рублей – питание; 22,6 млн. рублей - коммунальные услуги; 30,0 млн. рублей - уплата налогов и сборов).

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «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» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова