

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

### 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»

11 февраля 2021 года

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 на 2021 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличились на 151 480,2 тыс. рублей: с 7 549 049,3 тыс. рублей до 7 700 529,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличились на 151 480,2 тыс. рублей: с 7 782 741,5 тыс. рублей до 7 934 221,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога не изменился и составил 233 692,2 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года составил 1 928 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 66 000,0 тыс. рублей остался без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2021 год не изменился и составил 126 587,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2021 год приведены ниже в таблице № 1.

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
<b>Доходы, в т.ч.:</b>	<b>7 549 049,3</b>	<b>7 700 529,5</b>
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 467 307,5</i>	<i>2 618 787,7</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>5 081 741,8</i>	<i>5 081 741,8</i>
<b>Расходы</b>	<b>7 782 741,5</b>	<b>7 934 221,7</b>
<b>Дефицит (-)</b>	<b>-233 692,2</b>	<b>-233 692,2</b>
<b>Профицит (+)</b>		

Основные параметры бюджета планового периода 2022-2023 годов остались без изменений.

2. Согласно приложению 1 проекта Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2021 году увеличились на 151 480,2 тыс. рублей и составили сумму 7 700 529,5 тыс. рублей. В плановом периоде 2022 и 2023 годов доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений остались без изменений и составили в 2022 году – 7 321 561,9 тыс. рублей, в 2023 году – 7 290 083,0 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления, в части доходов бюджета предлагается увеличить плановые назначения 2021 года на 151 480,2 тыс. рублей, в том числе:

в части налоговых и неналоговых доходов увеличение на 151 480,2 тыс. рублей, в том числе:

- +118 886,4 тыс. рублей по налогу на доходы физических лиц;
- + 12 400 тыс. рублей по налогу на имущество физических лиц (увеличение на сумму прогноза поступлений в 2021 году недоимки прошлых лет);
- +1 800 тыс. рублей по земельному налогу (увеличение на сумму прогноза поступлений в 2021 году недоимки прошлых лет по земельному налогу с физических лиц);
- +3 000 тыс. рублей по аренде земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (увеличение на сумму планируемых дополнительных доходов от продажи права аренды земельных участков);
- +2 000 тыс. рублей по продаже земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (увеличение на сумму планируемых дополнительных доходов от продажи земельных участков);
- +13 393,8 тыс. рублей по доходам от приватизации имущества (увеличение на сумму дополнительных поступлений в соответствии с прогнозным планом приватизации на 2021 год).

Финансовым управлением г. Таганрога в ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 08.02.2021 № 60.11/103 представлена информация от 09.02.2021 № 60.15/331 о согласовании вносимых изменений с главными администраторами доходов бюджета: ИФНС России по городу Таганрогу Ростовской области, в части увеличения плановых назначений в 2021 году по налоговым доходам бюджета и КУИ г. Таганрога, в части увеличения неналоговых доходов.

Доходы в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2021 году и плановом периоде 2022 и 2023 годов остались без изменений и составили:

2021 год – 5 081 741,8 тыс. рублей;

2022 год – 4 748 467,1 тыс. рублей;

2023 год – 4 574 654,5 тыс. 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 233 692,2 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 – 10 000 тыс. рублей, в 2023 – 10 000,0 тыс. рублей.

4. В соответствии с приложением № 3 проекта Решения изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2021 год и на плановый период 2022 года приведены в таблицах №2 и №3:

таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Рз	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	481 652,8	469 180,1	-12 472,7
Национальная оборона	02	194,0	194,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	58 767,3	59 721,8	954,5

Национальная экономика	04	397 473,0	550 292,4	+152 819,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	613 771,5	615 923,0	+2 151,5
Охрана окружающей среды	06	269,8	269,8	0,0
Образование	07	3 202 590,4	3 202 617,1	+26,7
Культура, кинематография	08	118 674,5	126 392,5	+7 718,0
Здравоохранение	09	492 705,5	492 685,5	-20,0
Социальная политика	10	2 192 096,1	2 192 398,9	+302,8
Физическая культура и спорт	11	96 459,6	96 459,6	0,0
Средства массовой информации	12	1 500,0	1 500,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	126 587,0	126 587,0	0,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 782 741,5</b>	<b>7 934 221,7</b>	<b>+151 480,2</b>

таблица №3 (тыс. рублей)

Наименование	Рз	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	613 283,7	557 583,7	-55 700,0
Национальная экономика	04	437 104,8	492 804,8	+55 700,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 321 561,9</b>	<b>7 321 561,9</b>	<b>0,0</b>

В соответствии с приложением № 3 проекта Решения в разрезе разделов, подразделов, целевых статей в плановом периоде 2023 года изменения не планировались.

5. В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 года представлены в таблицах № 4 и №5.

таблица № 4 (тыс. рублей)

Наименование	Вед	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	29 450,4	29 450,4	0,0
Администрация города Таганрога	902	544 603,9	679 309,8	+134 705,9
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	14 998,0	14 998,0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	163 446,5	162 237,8	-1 208,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	492 714,5	492 714,5	0,0
Управление культуры г. Таганрога	906	242 697,5	250 412,8	+7 715,3
Управление образования г. Таганрога	907	2 783 557,2	2 783 557,2	0,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	770 255,5	780 220,4	+9 964,9
Управление капитального строительства города Таганрога	911	517 841,4	517 841,4	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	2 031 868,9	2 032 171,7	+302,8
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	82 415,2	82 415,2	0,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	96 798,1	96 798,1	0,0

Наименование	Вед	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	12 094,4	12 094,4	0,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 782 741,5</b>	<b>7 934 221,7</b>	<b>+151 480,2</b>

таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование	Вед	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Администрация города Таганрога	902	469 805,2	525 505,2	+55 700,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	375 282,6	319 582,6	-55 700,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>7 321 561,9</b>	<b>7 321 561,9</b>	<b>0,0</b>

В соответствии с приложением № 4 проекта Решения ассигнования по расходам бюджета в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога в плановом периоде 2023 года остаются без изменений.

6. В соответствии с приложением № 5 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» вносятся изменения в объемы финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 года представлены в таблицах № 6 и № 7:

таблица № 6 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	485 712,3	485 692,3	-20,0
2	«Развитие образования»	3 064 562,1	3 064 532,1	-30,0
3	«Молодежь Таганрога»	2 885,2	2 885,2	0,0
4	«Социальная поддержка граждан»	2 168 329,4	2 168 329,4	0,0
5	«Доступная среда»	3 932,7	3 932,7	0,0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	102 788,3	102 788,3	0,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	316 647,4	325 219,3	+8 571,9
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	77 130,0	77 130,0	0,0
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»	58 129,3	58 054,3	-75,0

№ п/п	Наименование программы	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
11	«Развитие культуры»	186 209,1	193 927,1	+7 718,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	13 109,7	13 109,7	0,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	96 448,6	96 448,6	0,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 700,0	1 700,0	0,0
15	«Информационное общество»	71 422,1	71 422,1	0,0
16	«Развитие транспортной системы»	426 322,2	433 941,6	+7 619,4
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	305,5	305,5	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 743,8	1 743,8	0,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	11 742,0	11 742,0	0,0
20	«Управление муниципальными финансами»	33 515,8	33 515,8	0,0
21	«Формирование современной городской среды»	122 324,2	122 321,5	-2,7
22	«Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге»	0,0	145 200,0	+145 200,0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>7 245 369,7</b>	<b>7 414 351,3</b>	<b>+168 981,6</b>
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	164 796,7	163 374,5	-1 422,2
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	29 400,4	29 400,4	0,0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 873,0	14 873,0	0,0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	18 190,1	18 190,1	0,0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 047,4	12 047,4	0,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	298 064,2	281 985,0	-16 079,2
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>537 371,8</b>	<b>519 870,4</b>	<b>-17 501,4</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 782 741,5</b>	<b>7 934 221,7</b>	<b>+151 480,2</b>

таблица №7 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование программы	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
22	«Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге»	0,0	55 700,0	+55 700,0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>6 657 411,4</b>	<b>6 713 111,4</b>	<b>+55 700,0</b>
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	488 120,6	432 420,6	-55 700,0
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>664 150,5</b>	<b>608 450,5</b>	<b>-55 700,0</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 321 561,9</b>	<b>7 321 561,9</b>	<b>0,0</b>

В плановом периоде 2023 года изменения не планировались.

7. Согласно приложению 6 к проекту Решения, соответственно приложение 9 к Решению Городской Думы от 28.12.2020 № 140, «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» общий объем бюджетных ассигнований в 2021 - 2022 годах, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году составили 120 818,2 тыс. рублей, в том числе МУП "Управление "Водоканал" – 120 818,2 тыс. рублей, из них:

- в 2021 году объем бюджетных ассигнований составляет 54 818,2 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 54 818,2 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2021 включительно.

- в 2022 году объем бюджетных ассигнований составляет 66 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 66 000 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.

8. Согласно пояснительной записке Финансового управления расходную часть бюджета города за счет средств местного бюджета на 2021 год предлагается увеличить на 151,5 млн. рублей и перераспределить плановые назначения следующим образом:

+ 145,2 млн. рублей на предоставление субсидий на реализацию концессионных соглашений, концедентом по которым выступает муниципальное образование "Город Таганрог";

+ 7,6 млн. рублей на предоставление субсидий в целях возмещения недополученных доходов от перевозки льготной категории граждан;

+ 9,9 млн. рублей на восстановление расходов на оплату земельного налога по МКУ "Ритуал";

+ 7,7 млн. рублей на восстановление расходов на оплату земельного налога по МАУ "ЦКДД";

- 1,2 млн. рублей с расходов, зарезервированных на реализацию проектов инициативного бюджетирования;

- 10,0 млн. рублей с расходов на сокращение ассигнований резервного фонда Администрации города Таганрога;

- 7,7 млн. рублей с расходов по исполнению муниципальной гарантии.

Расходную часть бюджета города за счет средств местного бюджета на 2022 год предлагается перераспределить плановые назначения следующим образом:

+/- 55,7 млн. рублей на предоставление субсидий на реализацию концессионных соглашений, концедентом по которым выступает муниципальное образование "Город Таганрог" с условно утвержденных расходов.

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