

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 6

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

22 июня 2020 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «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», 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 2020 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличены на 32 899,2 тыс. рублей: с 7 782 902,3 тыс. рублей до 7 815 801,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета также увеличены на 32 899,2 тыс. рублей: с 8 028 173,8 тыс. рублей до 8 061 073,1 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается на прежнем уровне в сумме 245 271,5 тыс. рублей, что составляет 10,2 % 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 суммы 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 увеличился на 13 900,0 тыс. рублей с 2 397 039,4 тыс. рублей до 2 410 939,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года 1 823 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 133 000,0 тыс. рублей останется без изменений.

Согласно представленному проекту Решения Городской Думы объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год уменьшится на 13 721,8 тыс. рублей с 139 710,9 тыс. рублей до 125 989,12 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2020 год приведены ниже в таблице:

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	7 782 902,3	7 815 801,5
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 397 039,4</i>	<i>2 410 939,4</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>5 385 862,9</i>	<i>5 404 862,1</i>

Расходы	8 028 173,8	8 061 073,0
Дефицит (-)	- 245 271,5	-245 271,5
Профицит (+)		

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога на 2021 и 2022 год останется без изменений и составит 7 230 322,0 тыс. рублей и 7 205 138,2 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов бюджета города Таганрога в плановом периоде 2021 и 2022 годов не изменится и составит 7 230 322,0 тыс. рублей, и 7 181 138,2 тыс. рублей соответственно. Вместе с тем, уменьшится сумма условно утвержденных расходов на сумму 17 970,8 тыс. рублей и 20 202,0 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, условно утвержденные расходы составят в 2021 году 62 358,1 тыс. рублей, в 2021 – 137 301,6 тыс. рублей или 2,5% и 5,3% соответственно, что соответствует статье 184.1 Бюджетного кодекса *«обший объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение)».*

2. В приложение № 1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2020 году увеличились на сумму 13 900,0 тыс. рублей с 2 397 039,4 тыс. рублей до 2 410 939,4 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога сумма в размере 13 900,0 тыс. рублей – поступление арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, по решению Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области по делу о взыскании задолженности с ООО «Газпром газомоторное топливо».

В плановом периоде 2021 и 2022 годов доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений останутся без изменений.

Доходы бюджета в части безвозмездных поступлений предлагается увеличить на сумму 18 999,2 тыс. рублей с 5 385 862,9 тыс. рублей до 5 404 862,1 тыс. рублей в соответствии с уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов, в том числе:

+ 44,1 тыс. рублей субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России";

+ 18 955,1 тыс. рублей прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов доходы бюджета в части безвозмездных поступлений останутся без изменений и составят 4 735 998,5 тыс. рублей и 4 622 555,8 тыс. рублей соответственно.

3. В приложении № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту Решения

сумма источников внутреннего финансирования дефицита на 2020 не изменится и составит 245 271,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов сумма источника внутреннего дефицита также не изменится.

Изменения, вносимые в приложении №2, касаются увеличений (уменьшений) остатков средств бюджета. Сумма остатков средств на счетах по учету средств бюджета останется неизменной в размере 14 271,5 тыс. рублей.

4. В соответствии с приложением № 3 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вносятся изменения в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблицах:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	РЗ	2020 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-)уменьшение, (+) увеличение
1	Общегосударственные вопросы	01	414 075,5	419 928,7	+5 853,2
2	Национальная оборона	02	320,0	320,0	0,0
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	54 738,6	59 039,1	+4 300,5
4	Национальная экономика	04	418 436,6	426 801,4	+8 364,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	760 670,5	760 498,6	-171,9
6	Охрана окружающей среды	06	150,0	150,0	0,0
7	Образование	07	3 139 920,1	3 147 008,9	+7 088,8
8	Культура, кинематография	08	344 189,0	352 200,1	+8 011,1
9	Здравоохранение	09	652 546,0	665 019,9	+12 473,9
10	Социальная политика	10	1 998 998,2	1 999 152,8	+154,6
11	Физическая культура и спорт	11	102 918,4	103464,4	+546,0
12	Средства массовой информации	12	1 500,0	1 500,0	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	139 710,9	125 989,1	-13 721,8
	ВСЕГО		8 028 173,8	8 061 073,0	+32 899,2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	РЗ	2021 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-)уменьшение, (+) увеличение
1	Общегосударственные вопросы	01	440 015,2	407 306,4	-32 708,8
2	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	554 052,7	577 203,8	+23 151,1
3	Образование	07	3 088 362,5	3 097 352,6	+8 990,1
4	Социальная политика	10	1 812 733,8	1 813 301,4	+567,6
	ВСЕГО		7 230 322,0	7 230 322,0	0,0

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	РЗ	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-)уменьшение, (+) увеличение

1	Общегосударственные вопросы	01	595 046,9	564 172,4	-30 874,5
2	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	597 752,2	593 213,7	-4 538,5
3	Образование	07	2 795 779,9	2 830 673,6	+34 893,7
4	Социальная политика	10	1 861 802,7	1 862 322,0	+519,3
	ВСЕГО		7 181 138,2	7 181 138,2	0,0

5. В соответствии с приложением № 4 проекта Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вносится изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов. Изменения представлены в таблицах:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Ведомство	2020 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Городская Дума города Таганрога	901	25 486,2	25 486,2	0,0
2	Администрация города Таганрога	902	564 673,7	568 599,4	+3 925,7
3	Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	14 215,2	14 215,2	0,0
4	Финансовое управление города Таганрога	904	177 187,1	163 808,6	-13 378,5
5	Управление здравоохранения города Таганрога	905	652 615,0	665 088,9	+12 473,9
6	Управление культуры города Таганрога	906	521 333,2	529 344,3	+8 011,1
7	Управление образования города Таганрога	907	2 741 259,3	2 748 394,4	+7 135,1
8	Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога	910	847 374,4	859 375,1	+12 000,7
9	Управление капитального строительства города Таганрога	911	501 313,2	502 190,1	+876,9
10	Управление социальной защиты населения города Таганрога	913	1 809 277,2	1 809 385,5	+108,3
11	Комитет по управлению имуществом города Таганрога	914	56 135,5	57 335,5	1 200,0
12	Комитет по физической культуре и спорту города Таганрога	915	103 256,9	103 802,9	+546,0
13	Отдел записи актов гражданского состояния города Таганрога	917	14 046,9	14 046,9	0,0
	ВСЕГО:		8 028 173,8	8 061 073,0	32 899,2

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Ведомство	2021 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Финансовое управление города Таганрога	904	299 939,3	281 968,5	-17 970,8
2	Управление капитального строительства города Таганрога	911	502 044,9	510 068,3	+8 023,4
3	Комитет по управлению имуществом города Таганрога	914	51 558,9	61 506,3	+9 947,4
	ВСЕГО:		7 230 322,0	7 230 322,0	0,0

тыс. рублей

№	Наименование	Ведомство	2022 год
---	--------------	-----------	----------

п/п		ство	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Финансовое управление города Таганрога	904	374 449,3	354 247,3	-20 202,0
2	Управление капитального строительства города Таганрога	911	137 000,0	157 202,0	+20 202,0
	ВСЕГО:		7 181 138,2	7 181 138,2	0,0

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 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вносятся изменения в объемы финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов представлены в таблицах:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2020 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие здравоохранения	500 600,0	500 600,0	0,0
2	Развитие образования	2 994 534,8	2 994 458,5	-76,3
3	Молодежь города Таганрог	2 810,0	2 810,0	0,0
4	Социальная поддержка граждан	1 951 892,3	1 951 982,7	+90,4
5	Доступная среда	2 728,7	2 728,7	0,0
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	168 924,8	168 924,8	0,0
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	358 676,6	371 759,9	+13 083,3
8	Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрог	72 089,3	73 289,3	+1 200,0
9	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	371,8	371,8	0,0
10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	54 109,3	58 409,7	+4 300,4
11	Развитие культуры	421 047,3	429 058,4	+8 011,1
12	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	25 608,7	25 543,4	-65,3
13	Развитие физической культуры и спорта	99 503,9	99 503,9	0,0
14	Экономическое развитие и инновационная экономика	1 700,0	1 700,0	0,0
15	Информационное общество	75 171,3	75 179,9	+8,6
16	Развитие транспортной системы	484 359,3	486 641,5	+2 282,2
17	Энергоэффективность и развитие энергетики	1 800,0	0	-1 800,00
18	Муниципальная политика	1 674,2	1 674,2	0,0
19	Поддержка казачьих обществ	11 742,0	11 742,0	0,0
20	Управление муниципальными финансами	32 719,4	32 656,8	-62,6
21	Формирование современной городской среды	143 251,0	143 251,0	0,0
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	7 405 314,9	7 432 286,7	+26 971,8
1	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	138 221,6	141 294,5	+3 072,9

2	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	25 414,2	25 414,2	0,0
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 106,2	14 106,2	0,0
4	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	16 961,2	17 838,1	+876,9
5	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 999,9	13 999,0	0,0
6	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	414 155,8	416 133,4	1 977,6
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ расходам	622 858,9	628 786,3	+5 927,4
	ВСЕГО:	8 028 173,8	8 061 073,0	+32 899,2

Следует отметить, что данным проектом Решения Городской Думы предлагается исключить расходы по программе «Энергоэффективность и развитие энергетики в коммунальной сфере» на 2020 год. В результате финансирование данной программы со сроком реализации 2019-2030 годы будет предусмотрено только на 2030 год.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие образования	2968 519,5	2 977 509,6	+8 990,1
2	Доступная среда	1 057,1	3 085,6	+2 028,5
3	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	116 323,4	136 486,7	+20 163,3
4	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	361 517,5	365 072,9	+3 555,4
5	Развитие культуры	401 701,5	399 673	-2 028,5
	Итого по программам	6 666 694,8	6 699 403,6	+32 708,8
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	119 343,6	109 127,7	-10 215,9
92	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	18 375,0	13 852,9	-4 522,1
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	379 405,8	361 435,0	-17 970,8
	Итого по непрограммным	563 627,2	530 918,4	-32 708,8
	ВСЕГО:	7 230 322,0	7 230 322,0	0,00

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие образования	2 664 958,2	2 699 851,9	+34 893,7
2	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	118 583,4	129 255,9	+10 672,5
3	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	391 297,6	376 605,9	-14 691,7
	Итого по программам	6 467187,1	6 498 061,6	+30 874,5
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	195 441,2	184 768,7	-10 672,5
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	453 602,0	433 400,0	-20 202,0

	<i>Итого по непрограммным</i>	<i>713 951,1</i>	<i>683 076,6</i>	<i>-30 874,5</i>
	ВСЕГО:	7 181 138,2	7 181 138,2	0,0

7. Общий объем бюджетных ассигнований в 2020-2022 годах, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году уменьшится на 6 090,0 тыс. рублей и составит 163 466,4 тыс. рублей, из них в 2020 году объем бюджетных ассигнований составит 30 466,4 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» – 30 466,4 тыс. рублей. В плановом периоде 2021 и 2022 объем бюджетных ассигнований и сроки действия гарантии не изменятся и составят в 2021 году 67 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 67 000,0 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2021 включительно, в 2022 году - 66 000,0 тыс. рублей, в том числе МУП «Управление «Водоканал» - 66 000,0 тыс. рублей, сроком действия до 25.12.2022 включительно.

8. Приложение 10 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» версии 1 настоящего проекта остается без изменений.

Версией 2 указанного проекта, представленной 22.06.2020 года, вносятся изменения в Программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2021 и 2022 годы.

Действующим Решением 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» (в редакции от 29.05.2020 № 86) объем привлечения/погашения кредитов, полученных от кредитных организаций в 2021 году составляет 0,0 тыс. рублей, в версии №2 проекта Решения предлагается предусмотреть привлечение/погашение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 290 800,0 тыс. рублей.

На 2022 год вместо предусмотренных действующим Решением объемов привлечения кредитов в сумме 600 000,0 тыс. рублей предлагается утвердить сумму в размере 1 266 800,0 тыс. рублей, также вместо предусмотренной суммы погашения кредитов в размере 624 000,0 тыс. рублей предлагается утвердить 1 290 800,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что бюджет города Таганрога действующим Решением на 2021 год спрогнозирован бездефицитным, бюджет на 2022 год утвержден с профицитом 24 000,0 тыс. рублей.

При этом, согласно части 2 статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации объемы привлечения средств в местный бюджет устанавливаются программами муниципальных внутренних заимствований на очередной финансовый год и плановый период и общая сумма привлечения средств в соответствующем финансовом году не должна превышать общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета, и объемов погашения долговых обязательств муниципального образования, утвержденных на соответствующий финансовый год Решением о местном бюджете.

Как отмечалось выше, бюджет города на 2021 год утвержден бездефицитным и действующая Программа внутренних заимствований города Таганрога на 2021 год не предусматривает в соответствии с действующими кредитными контрактами объемов

погашения (погашение кредитов по действующим кредитным контрактами запланировано на 2022 - 2023 годы). Бюджет на 2022 год принят с профицитом в сумме 24 000,0 тыс. рублей. Обоснование необходимости увеличения сумм привлечения кредитов на 1 290 800,0 тыс. рублей в 2021 году и на 666 800,0 тыс. рублей в 2022 году не предоставлены.

Вместе с тем, согласно информации, предоставленной Финансовым управлением г. Таганрога от 22.06.2020 № 60.9/1553 предлагается утвердить расходы на обслуживание муниципального долга из расчета привлечения новых кредитных средств под процент 9,25%, при этом проценты действующих шести контрактов составляют 5,96%, 6,65%, 6,66%, 7,203%, 7,757% со сроком погашения до 2023 года и 8,22% со сроком погашения до 2022 года.

Согласно сравнительной таблице ко второй версии проекта Решения привлечение указанных новых кредитных средств планируется для целей перекредитования уже привлеченных коммерческих кредитов.

Таким образом, проектом предлагается для перекредитования в 2021 году привлечь новые кредиты на сумму 1 290 800,0 тыс. рублей, а в 2022 году на сумму 666 800,0 тыс. рублей под процентную ставку выше процентной ставки действующих кредитных контрактов.

Письмом Контрольно-счетной палаты города Таганрога от Финансового управления г. Таганрога был запрошен расчет суммы расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

Исходя из представленного расчета, вновь принимаемые кредиты не направляются на перекредитование действующих контрактов, поскольку одновременно предусматриваются расходы на погашение процентов по действующим кредитным контрактам и вновь заключаемым. При этом расходы на обслуживание муниципального долга по действующим контрактам, для перекредитования которых и предлагается заключить новые контракты, не сокращаются.

Таким образом, в представленном расчете избыточно запланированы ассигнования на обслуживание муниципального долга в 2021-2022 годах.

По предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты г. Таганрога согласно условиям действующих контрактов расходы на обслуживание муниципального долга в 2021 году составляют 117 949,9 тыс. рублей и в 2022 году 117 949,9 тыс. рублей. При этом ассигнования на обслуживание муниципального долга на плановый период 2021-2022 в проекте Решения не соответствуют условиям заключенных контрактов и предлагаются в сумме 181 856,0 тыс. рублей и 179 191,3 тыс. рублей соответственно. Таким образом, проектом Решения избыточно запланированы ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 63 906,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 61 241,3 тыс. рублей. Принцип достоверности бюджета, установленный статье 37 БК РФ в части реалистичности расходов бюджета не соблюден.

Вместе с тем при наличии излишне запланированных расходов на обслуживание муниципального долга, проектом Решения предлагается уменьшить в 2021 – 2022 годах расходы на содержание аппарата Администрации, УЖКХ г. Таганрога и подведомственным ему учреждениям, расходы на пенсию за выслугу лет муниципальных служащих в целях софинансирования областных субсидий.

9. Согласно приложению № 7 к проекту 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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» вносятся следующие изменения:

В 2020 году расходы останутся без изменений.

В 2021 году предлагается:

увеличить расходную часть бюджета для обеспечения софинансирования областных субсидий:

- на сумму 31 317,1 тыс. рублей (средства местного бюджета) на строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест, г. Таганрог, ул. Пальмиро Тольятти, 32-б;

- на сумму 3 555,4 тыс. рублей (средства местного бюджет) на ПСД «Строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо-Западного Шоссе и насосных станций для водоотведения перспективной застройки I-II-III-IV мкр. СЖМ г. Таганрога, II этап»;

- на сумму 9 648,3 тыс. рублей (средства местного бюджета) на жилые помещения в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу и реконструкции в рамках подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога";

уменьшить расходную часть бюджета:

- на сумму 8 433,1 тыс. рублей (средства местного бюджета) на строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а;

- на сумму 671,0 тыс. рублей (средства местного бюджета) на реконструкцию МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в начальную общеобразовательную организацию по ул. Чехова, 337-3.

В 2022 году предлагается увеличить расходную часть бюджета:

- на сумму 20 878,1 тыс. рублей (средства местного бюджета) на строительство дошкольной образовательной организации на 120 мест, г. Таганрог, ул. Пальмиро Тольятти, 32-б;

- на сумму 14 015,6 тыс. рублей (средства местного бюджета) на реконструкцию МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в начальную общеобразовательную организацию по ул. Чехова, 337-3;

- на сумму 10 153,2 тыс. рублей (средства местного бюджета) на жилые помещения в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу и реконструкции в рамках подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога".

Вместе с тем, согласно приложению №4 к проекту Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и обоснованиям, изложенным в таблице №5 к пояснительной записке к проекту Решения, предлагается в 2021 году увеличить расходы на софинансирование расходов на проведение капитального ремонта кровли Дворца культуры «Приморский» 4 517,3 тыс. рублей. Однако, в приложение №7 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» средств на капитальный ремонт кровли Дворца культуры «Приморский» не предусмотрены.

Также, согласно обоснованиям вносимых изменений, изложенных в таблице №5 к пояснительной записке, расходы на разработку ПСД «Строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо-Западного Шоссе и насосных станций для водоотведения перспективной застройки I-II-III-IV мкр. СЖМ г. Таганрога, II этап» предлагается уменьшить в 2022 году на сумму 14 691,7 тыс. рублей. Указанные расходы должны составить согласно приложению № 4 к проекту Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» 92 288,7 тыс. рублей. Однако, в приложении №7 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» расходы по разработке ПСД по указанном объекту не предусмотрены.

Таким образом, приложение №7 к проекту Решения «Распределения бюджетных ассигнования на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляются за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годы» не соответствует приложению №4 к проекту Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» и обоснованиям вносимых изменений, изложенных в таблице №5 пояснительной записки.

Версией №2 указанного проекта Решения, представленной 22.06.2020, установленные выше замечания приняты Администрацией г. Таганрога к сведению и устранены: в приложение № 7 к проекту 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 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» внесены необходимые изменения: указаны расходы на 2021 год на проведение капитального ремонта кровли Дворца культуры «Приморский» 4 517,3 тыс. рублей и расходы на разработку ПСД «Строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо-Западного Шоссе и насосных станций для водоотведения перспективной застройки I-II-III-IV мкр. СЖМ г. Таганрога, II этап» на 2022 год в сумме 92 288,7 тыс. рублей.

Также внесены изменения в таблицу №5 к пояснительной записке в части уточнения сумм софинансирования расходов по переселению граждан из аварийного жилищного фонда и расходов по обеспечению жильем молодых семей.

10. Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления г. Таганрога к проекту Решения:

10.1. Расходную часть бюджета города на 2020 год предлагается увеличить на сумму 32,9 млн. рублей, в том числе на сумму 13,9 млн. рублей – за счет средств местного бюджета и на сумму 19,0 млн. рублей – за счет средств областного бюджета, и перераспределить плановые назначения следующим образом:

10.1.1. За счет средств местного бюджета в сумме 13,9 млн. рублей:

+ 0,3 млн. рублей на исполнение судебных актов по Финансовому управлению;

+ 3,1 млн. рублей на начисления на оплату труда работников аппарата управления Администрации города Таганрога (восстановление);

+ 0,02 млн. рублей на обеспечения телефонными номерами помещений для голосования;

+ 0,05 млн. рублей на заключение договора между МКУ "МАД" и ООО УК "Уютный дом" на управление многоквартирным домом;

+ 1,7 млн. рублей на исполнение судебных актов по Администрации города Таганрога;

+ 0,9 млн. рублей на уплату земельного налога Управления капитального строительства г. Таганрога;

+ 0,04 млн. рублей на уплату земельного налога по МКУ "Альтернатива";

+ 0,3 млн. рублей на расходы на содержание МКУ "Альтернатива";

+ 4,3 млн. рублей на оплату услуг сервисного обеспечения функционирования аппаратно-программного комплекса "Безопасный город";

+ 2,3 млн. рублей на организацию льготной перевозки граждан;

+ 11,2 млн. рублей на уплату земельного налога по МКУ "Ритуал";

+ 0,6 млн. рублей на исполнительные листы по МКУ "Благоустройство";

+ 0,3 млн. рублей на погашение кредиторской задолженности перед ООО "Южная Звезда Охраны" по МАУ "ЦКДД";

+ 7,7 млн. рублей на уплату земельного налога по МАУ "ЦКДД";

+ 0,9 млн. рублей на содержание КУИ г. Таганрога

- 6,1 млн. рублей с расходов на исполнение муниципальной гарантии;

- 13,7 млн. рублей с расходов на обслуживание муниципального долга.

Письмом Контрольно-счетной палаты города Таганрога от Финансового управления г. Таганрога была запрошена информация об увеличении расходов на содержание КУИ г. Таганрога и МКУ «Альтернатива». В результате предоставлена информация о восстановлении бюджетных ассигнований в 2020 году на оплату текущих расходов КУИ и МКУ «Альтернатива» осуществленных в 2019 году (расходы на услуги связи, закупка ГСМ, канцелярские товары, поставка газа, изготовление, монтаж и демонтаж баннеров и т.д., которые составили 20,5% от общего объема выделенных на 2020 год бюджетных ассигнований).

10.1.2. За счет средств областного бюджета в сумме 19,0 млн. рублей:

+ 0,04 млн. рублей на осуществление полномочий по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России»;

+ 4,6 млн. рублей на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отрасли экономики, с профилактикой и установлением последствий распространения коронавирусной инфекции (на приобретение перчаток, масок, антисептических средств, приборов для измерения температуры, приборов для обеззараживания воздуха в целях подготовки общеобразовательных организаций к проведению экзаменов и итоговой аттестации для МАОУ СОШ школы № 22, МАОУ СОШ школы № 27, МОБУ СОШ № 36, МОБУ СОШ № 21, МОБУ СОШ № 26, МОБУ СОШ № 32);

+ 4,0 млн. рублей на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отрасли экономики, с профилактикой и установлением последствий распространения коронавирусной инфекции (на проведение ремонта четырех наркозно-дыхательных аппаратов с функцией искусственной вентиляции легких для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи»);

+ 1,5 млн. рублей на финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отрасли экономики, с профилактикой и установлением последствий распространения коронавирусной инфекции (на возмещение расходов, связанных с текущим содержанием обсерватора на 20 мест на базе муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница № 3»).

За счет резервного фонда Правительства Ростовской области:

+ 2,1 млн. рублей на приобретение: набора для выполнения трансуретральной резекции предстательной железы (эндовидеокамера, рабочие элементы, obturator, тубус), нефроскопа с принадлежностями, электромеханического морцеллятора с принадлежностями для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» автоклава кассетного с принадлежностями для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница №7»;

+ 1,5 млн. рублей на приобретение: системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей, сетевых фильтров, многофункциональных устройств для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Родильный дом»;

- легкового автомобиля Lada Largus (или эквивалент) для муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 1»;

- тонких клиентов, мониторов, клавиатур, мышей, модулей памяти, многофункциональных устройств для Филиала № 3, являющегося структурным подразделением муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 1»;

- принтеров лазерных, многофункциональных устройств, системных блоков, мониторов, клавиатур, мышей для Педиатрического отделения № 3, являющегося структурным подразделением Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника № 1»;

+ 1,1 млн. рублей на приобретение:

- сплит-систем и кондиционера напольно-потолочного с доставкой, погрузкой-разгрузкой, установкой и подключением для муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования «Дворец детского творчества»;

- стульев для актового зала муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 22;

- системных блоков с предустановленными операционными системами, кулерами, оперативной памятью, накопителями, корпусами с блоками питания в комплекте с мониторами, колонок, принтеров, накопителя, маршрутизатора, кабеля, ноутбука для муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 24;

- мультимедийных компьютеров в сборе (материнские платы, процессоры, кулеры, память, накопители, приводы, корпуса, мониторы, клавиатуры, мыши, колонки, сетевые фильтры) для муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 37 с углубленным изучением искусств и английского языка;

- ковров, стульев детских, столов детских, сплит-системы, холодильника для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Радуга»;

- мясорубки с набором ножей и решеток «полный унгер» для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 31»;

- стульев для посетителей для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 59»;

- овощерезки, шкафа холодильного, мясорубки с набором ножей и решеток «полный унгер» для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 71»;

- простыней, пододеяльников, наволочек для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 84».

+ 1,5 млн. рублей на приобретение:

- дверей противопожарных, мячей футбольных, мячей волейбольных, мячей баскетбольных, мячей для большого тенниса, мячей для настольного тенниса, мячей для метания, секундомеров, скакалок, гирь, шашек, шахмат, досок для шашек, компасов, сеток волейбольных, сеток баскетбольных, сеток для настольного тенниса, сеток для мячей, ракеток для настольного тенниса, эстафетных палочек, гранат, часов для шахмат, манишек, насоса для муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 20;

- столов ученических, стульев ученических для муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 26;

- парт ученических, стульев ученических для муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 30;

- столов ученических, стульев ученических, стульев поворотных для муниципального общеобразовательного бюджетного учреждения средней общеобразовательной школы № 35;

- линолеума для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад «Здоровый ребёнок»;

- холодильника, стиральной машины, утюга, электромясорубки для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 62 «Журавушка»;

- детского гимнастического комплекса, скамеек, стола-скамьи с навесом детской, песочницы для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 67»;

- пылесоса, линолеума для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 78»;

- простыней, наволочек, пододеяльников для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 99»

- металлических утепленных дверей с окнами и решетками, механического врезного замка, замков электромагнитных, доводчиков дверных, вызывных панелей, коммутаторов, блоков питания, кнопок выхода, розеток, автоматов выключения, устройств переговорных, ящиков ЭКМ, кастрюль с крышками, таза, ведер с крышками, мисок для первых блюд, тарелок для вторых блюд, чашек чайных, блюдец для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 100 «Рябинушка».

+ 2,0 млн. рублей на приобретение:

- аппарата УЗИ, линейного датчика, конвексного датчика, фазированного датчика, банкетов со спинками, сплит-систем с установкой для муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская поликлиника № 1»;

- тренажера для активно-пассивной разработки верхних и нижних конечностей, пульсоксиметров медицинских портативных для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Первая городская больница»;

+ 0,5 млн. рублей на приобретение:

- тренажера для гребли на байдарке с подъездной тележкой, тренажеров для плавания для Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа № 2»;

- мячей футбольных, мячей волейбольных, мячей гандбольных, мячей баскетбольных, стоек для обводки, стоек волейбольных на растяжках в комплекте с сеткой волейбольной, сеток гашения для гандбольных ворот, велотренажера, беговой дорожки для Муниципального бюджетного учреждения г. Таганрога «Спортивная школа № 3»;

+ 0,1 млн. рублей на приобретение стеллажного оборудования для муниципального казенного учреждения «Муниципальный архив документов по личному составу».

Также, необходимо отметить, что в Заключениях Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проекты Решений Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 года на плановый период 2021 и 2022 годов» отражалась информация об отвлечении бюджетных ассигнования с последующим восстановлением.

Согласно информации, отраженной в таблице 2 к Пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога, на сумму 2 282,2 тыс. рублей предлагается увеличить расходы на организацию льготной перевозки граждан, на 11 218,0 тыс. рублей – увеличить расходы на уплату земельного налога по МКУ «Ритуал» и на сумму 7 711,1 тыс. рублей по МАУ ЦКДД.

Информация об отвлечении и восстановлении средств в 2020 году изложена в таблице.

<i>наименование расходов</i>	<i>отвлечено</i>	<i>восстановлено</i>
Субсидии транспортным организациям по возмещению выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан	26 000,0	14 856,3
Средства резервного фонда Администрации города Таганрога	5 000,0	0
Средства на уплату земельного налога МАУ «ЦКДД»	15 000,0	7 711,1
Средства на уплату земельного налога МКУ «Ритуал»	21 000,0	11 218,0
<i>ИТОГО для предоставления муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал», отвлечено в 2020 году</i>	<i>67 000,0</i>	<i>33 785,4</i>
Средства финансового обеспечения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога	3 662,6	0
Средства финансового обеспечения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога	17 501,1	0
Средства на выплату заработной платы работников Комитета по управлению имуществом г. Таганрога	120,0	0
Средства на выплату заработной платы работников Управления здравоохранения г. Таганрога	2 209,0	2 210,8
Средства на выплату заработной платы работников Управления образования г. Таганрога	6 854,3	0
Средства на оплату труда работников МКУ «Благоустройство» (с последующим восстановлением)	500,0	0
Средства на оплату труда работников МКУ «Приморье» (с последующим восстановлением)	384,2	0
<i>ИТОГО отвлечено</i>	<i>98 231,2</i>	<i>35 996,2</i>

Исходя из вышеизложенного, отвлеченные средства восстановлены частично на уплату земельного налога, частично возмещены выпадающие доходы от перевозки льготных категорий граждан транспортным предприятиям.

Выводы: Проектом Решения Городской Думы города Таганрога «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» предусмотрено следующее:

- Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2021 и 2022 годы изменяется в части увеличения сумм привлечения/погашения кредитов на 1 290 800,0 тыс. рублей в 2021 году и на 666 800,0 тыс. рублей в 2022 году. Обоснование необходимости внесения указанных изменений не предоставлены;

- расходы на обслуживание муниципального долга запланированы из расчета привлечения новых кредитных средств для целей перекредитования под процент 9,25%, при этом проценты действующих пяти контрактов составляют 5,96%, 6,65%, 6,66%, 7,203%, 7,757% со сроком погашения до 2023 года и 8,22% со сроком погашения до 2022 года. Таким образом, проектом предлагается для перекредитования в 2021 году привлечь новые кредиты на сумму 1 290 800,0 тыс. рублей, а в 2022 году на сумму 666 800,0 тыс. рублей под процентную ставку выше процентной ставки действующих кредитных контрактов.

- из представленного Финансовым управлением г. Таганрога расчета расходов на обслуживание муниципального долга на 2021- 2022 годы, вновь принимаемые кредиты не направляются на перекредитование действующих контрактов, поскольку одновременно предусматриваются расходы на погашение процентов по действующим кредитным контрактам и вновь заключаемым. При этом расходы на обслуживание муниципального долга по действующим контрактам, для перекредитования которых и предлагается заключить новые контракты, не сокращаются;

- проектом Решения избыточно запланированы ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2021 год в сумме 63 906,0 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 61 241,3 тыс. рублей. Принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ в части реалистичности расходов бюджета не соблюден;

- при наличии излишне запланированных расходов на обслуживание муниципального долга, проектом Решения предлагается уменьшить в 2021 – 2022 годах расходы на содержание аппарата Администрации, УЖКХ г. Таганрога и подведомственным ему учреждениям, расходы на пенсию за выслугу лет муниципальных служащих в целях софинансирования областных субсидий.

С учетом информации, изложенной в заключении, Контрольно-счетная палата города рекомендует проект Решения Городской Думы города Таганрога к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова