

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

19 декабря 2016 года

г. Таганрог

### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, частью 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее также проект Решения) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 28.11.2016 - в срок, установленный пунктом 2 Решения Городской Думы города Таганрога от 29.09.2016 № 244 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и особенностях регулирования бюджетных правоотношений в 2016 году».

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с частью 2 статьи 12 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

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

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Таганрога учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики Ростовской области на 2017-2019 годы, утвержденных Постановлением Правительства РО от 26.10.2016 N 726, в основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2017-2019 годы, утвержденных Постановлением Администрации города Таганрога от 22.11.2016 № 2498.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

## **2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» требованиям бюджетного законодательства.**

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

В статьях 1, 2 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить статьей 11 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 12 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

В соответствии со статьей 79.1 БК РФ статьей 16 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности города Таганрога, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2017-2018 годы.

Статьей 19 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим

лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на безвозмездной и безвозвратной основе). Порядок предоставления субсидий устанавливается в соответствии со статьей 78 БК РФ постановлениями Администрации города Таганрога.

В соответствии со статьей 217 БК РФ текстовой частью (статья 20) установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете города Таганрога в соответствии с решениями начальника Финансового управления города Таганрога.

Статьей 4 Федерального закона от 03.11.2015 № 301-ФЗ внесены изменения в ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, предусматривающие, что федеральными законами, законами субъектов РФ, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания соответственно федеральными бюджетными учреждениями, бюджетными учреждениями субъекта РФ, муниципальными бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутым показателям государственного (муниципального) задания указанными учреждениями.

В соответствии с вышеуказанными изменениями законодательства РФ статьей 21 текстовой части проекта Решения устанавливается, что средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2016 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Таганрога на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет города Таганрога согласно порядку, установленному Администрацией города Таганрога.

Остатки субсидий на выполнение муниципальными автономными и бюджетными учреждениями города Таганрога муниципальных заданий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в объеме, соответствующем недостижимым показателям муниципального задания, после зачисления их в бюджет города Таганрога подлежат возврату в областной бюджет в порядке, установленном Правительством Ростовской области.

В связи с изменениями, внесенными в БК РФ Федеральным законом от 29.12.2015 № 406-ФЗ, представленный проект Решения, в отличие от Решения о бюджете текущего финансового года, не содержит пункт, наделяющий Администрацию города Таганрога полномочиями устанавливать порядок списания пени и штрафов по реструктуризированной задолженности организаций по налогам, сборам, начисленным пеням и штрафам, подлежащим зачислению в бюджет г. Таганрога. Вопросы признания безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет отнесены к полномочиям главных администраторов доходов.

При формировании бюджета разработчиками проекта не сформированы условно - утвержденные расходы бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ, связанных с приостановлением до 01

января 2017 года нормы о необходимости формирования условно – утвержденных расходов на плановый период.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта Решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

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

### **3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год**

Бюджет города Таганрога на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2017-2019 годы (далее также Прогноз).

Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указах Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, на основе рекомендованных министерством экономического развития Ростовской области сценарных условий социально-экономического развития Ростовской области и с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Ростовской области до 2019 года, а также итогов социально – экономического развития города Таганрога за январь – июнь 2016 года.

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов одобрен постановлением Администрации от 25.11.2016 № 2507 во исполнение требований статьи 172 Бюджетного кодекса, части 2 статьи 14 Решения Городской Думы от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и является основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования город Таганрог на 2017 год.

Основой формирования прогнозных параметров развития города послужили анализ тенденций развития экономики города, состояния социальной сферы за предшествующий период, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2016 год, статистические показатели, представленные Министерством экономического развития Ростовской области, отчетные данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, сведения по перспективе развития, представленные организациями города, мероприятия по реализации в городе муниципальных программ.

В числе приоритетных направлений бюджетной политики сохраняются увеличение собственной доходной базы, обеспечение устойчивости бюджета города Таганрога, выполнение принятых обязательств перед гражданами.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год (Решение Городской Думы № 166 ред. от 28.10.2016) и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

| Основной показатель проекта бюджета городского округа  | 2016<br>(уточненный план РГД №166 ред. 28.10.2016) | 2017<br>(проект) | Темп роста,<br>% | 2018<br>(проект) | Темп роста,<br>% | 2019<br>(проект) | Темп роста,<br>% |
|--|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Доходы, всего</b>   | 5 462 023,5  | 5 451 226,7      | 99,8             | 5 567 972,2      | 102,1            | 5 499 389,1      | 98,8             |
| безвозмездные поступления  | 3 470 006,7  | 3 376 566,6      | 97,3             | 3 388 067,9      | 100,3            | 3 261 996,2      | 96,3             |
| <b>Расходы, всего</b>  | 5 689 685,6  | 5 619 610,0      | 98,8             | 5 536 133,5      | 98,5             | 5 349 723,1      | 96,6             |
| <b>Дефицит (-)/ Профицит(+)</b>  | - 227 662,1  | -168 383,3       | 74,0             | + 31 838,7       |                  | +149 666,0       |                  |
| Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений  | 11,4 *   | 8,1              | x                | x                | x                | x                | x                |
| Расходы на обслуживание муниципального долга   | 146 958,0  | 174 478,0        | 118,7            | 187 690,3        | 107,6            | 187 670,3        | 100,0            |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ)   | 5,4  | 6,6              | x                | 7,4              | x                | 8,3              | x                |
| Предельный объем муниципального долга  | 1 992 016,8  | 2 074 660,1      | 104,1            | 2 179 904,3      | 105,1            | 2 237 392,9      | 102,6            |
| Доля предельного объема муниципального долга (не должна превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений) | 100  | 100              | x                | 100              | x                | 100              | x                |
| <b>Муниципальные программы</b>   | 5 146 634,5  | 5 143 141,9      | 99,9             | 5 088 970,5      | 98,9             | 4 877 226,6      | 95,8             |
| Доля муниципальных программ в общей сумме расходов   | 90,5   | 91,5             | x                | 91,9             | x                | 91,2             | x                |

\*превышение предельного значения дефицита (10 %) является допустимым в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, пунктом 8 статьи 7 Федеральный закон от 09.04.2009 N 58-ФЗ (ред. от 30.09.2015), так как увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города, а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджету города.

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2017 год:

- общий объем доходов в размере 5 451 226,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 5 619 610,0 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 168 383,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2017 год по отношению к уточненному плану на 2016 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 10 796,8 тыс. рублей или на 0,2 %;
- расходы на 70 075,6 тыс. рублей или на 1,2%;
- дефицит на 59 278,8 тыс. рублей или на 26,0%.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2017 год в сумме 174 478,0 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением на 27 520,0 тыс. рублей или на 18,7%.

Характерными особенностями проекта Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» являются:

- возврат к трехлетнему бюджетному планированию;
- формирование местного бюджета на плановый период с профицитом - в 2018 году в сумме 31 838,7 тыс. рублей, в 2019 в сумме 149 666,0 тыс. рублей.

#### 4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Таганрога в 2016 году, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2017 - 2019 годы, основных направлений бюджетной политики и основных направлений налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2017-2019 годы.

При расчете доходов бюджета города учтены проекты изменений и дополнений в бюджетное и налоговое законодательство, влияющие на поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет города Таганрога.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям Областного закона Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога и их структура на период 2016 - 2019 годы представлены в таблице.

тыс. рублей

| Источники доходов                            | 2016 (уточненный план) |                       | 2017 (проект)      |                       | 2018 (проект)      |                       | 2019 (проект)      |                       |
|--|------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
|  | тыс. рублей            | доля в общем объеме % | тыс. рублей        | доля в общем объеме % | тыс. рублей        | доля в общем объеме % | тыс. рублей        | доля в общем объеме % |
| Налоговые и неналоговые доходы, в том числе: | 1 992 016,8            | 36,5                  | 2 074 660,1        | 38,1                  | 2 179 904,3        | 39,2                  | 2 237 392,9        | 40,7                  |
| <i>налоговые доходы</i>                      | <i>1 575 746,7</i>     | <i>28,9</i>           | <i>1 713 435,5</i> | <i>31,5</i>           | <i>1 848 210,2</i> | <i>33,2</i>           | <i>1 907 265,4</i> | <i>34,7</i>           |
| <i>неналоговые доходы</i>                    | <i>416 270,1</i>       | <i>7,6</i>            | <i>361 224,6</i>   | <i>6,6</i>            | <i>331 694,1</i>   | <i>6,0</i>            | <i>330 127,5</i>   | <i>6,0</i>            |
| Безвозмездные поступления                    | 3 470 006,7            | 63,5                  | 3 376 566,6        | 61,9                  | 3 388 067,9        | 60,8                  | 3 261 996,2        | 59,3                  |
| <b>Всего доходов</b>                         | <b>5 462 023,5</b>     | <b>100</b>            | <b>5 451 226,7</b> | <b>100</b>            | <b>5 567 972,2</b> | <b>100</b>            | <b>5 499 389,1</b> | <b>100</b>            |

Предлагаемые на 2017 год назначения по доходам в сумме 5 451 226,7 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета города Таганрога, на сумму 2 074 660,1 тыс. рублей или на 38,1%. Безвозмездные поступления планируются в сумме 3 376 566,6 тыс. рублей, доля их соответственно составит 61,9%.

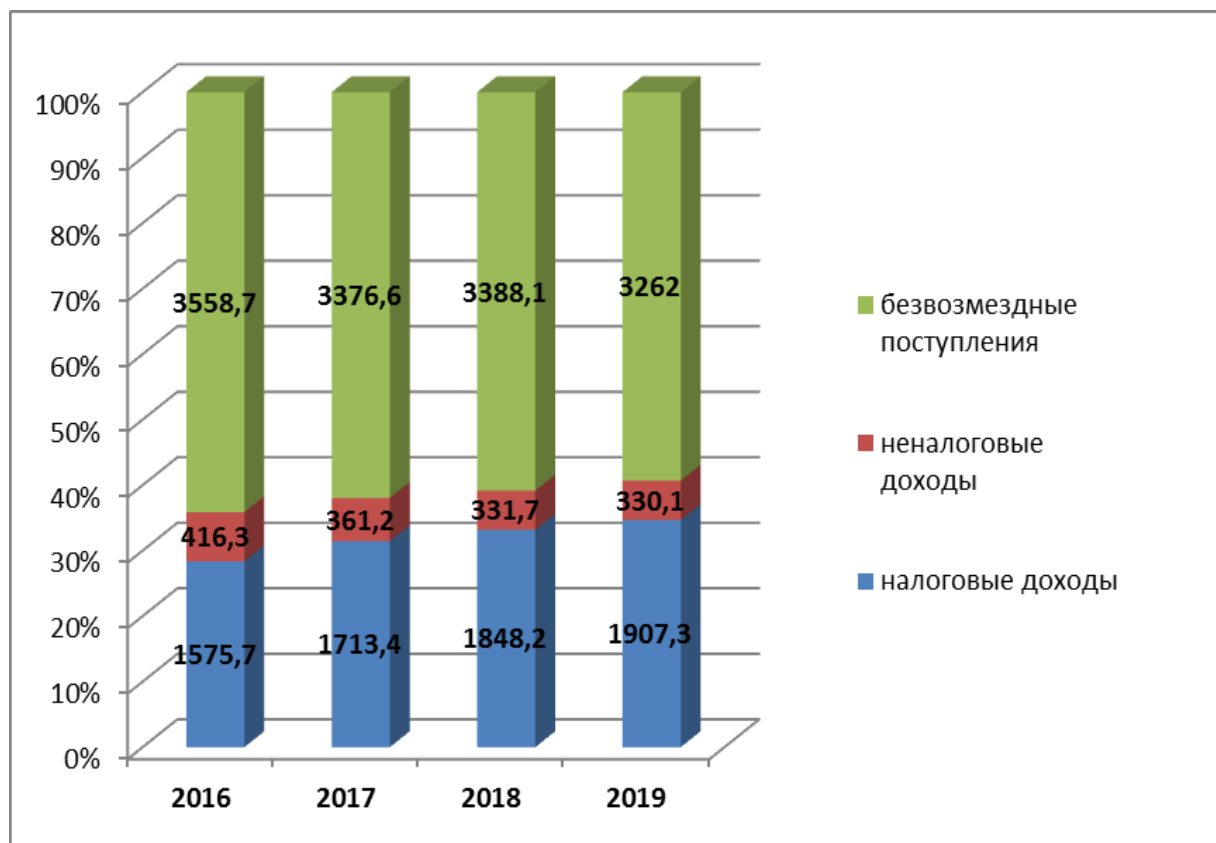
В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета города кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно уменьшится и составит 60,8 % в 2018 году, 59,3 % в 2019 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

Динамика доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлена в таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

| Показатели   | 2016<br>(уточненный<br>план ред.РГД<br>28.10.2016) | 2017<br>(проект)   | Отклоне-<br>ние<br>2017/2016       | 2018<br>(проект)   | Отклоне-<br>ние<br>2018/2017       | 2019<br>(проект)   | Отклоне-<br>ние<br>2019/2018       |
|--|--|--------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|------------------------------------|
| Налоговые доходы                                   | 1 575 746,7  | 1 713 435,5        | +137 688,8<br>(+8,7%)              | 1 848 210,2        | +134 774,7<br>(+7,9%)              | 1 907 265,4        | +59 055,2<br>(+3,2%)               |
| Неналоговые доходы                                 | 416 270,1  | 361 224,6          | -55 045,5<br>(-13,2%)              | 331 694,1          | -29 530,5<br>(-8,2)                | 330 127,5          | -1 566,6<br>(-0,5%)                |
| <b>Итого налоговые и<br/>неналоговые</b>           | <b>1 992 016,8</b>                                 | <b>2 074 660,1</b> | <b>+82 643,3</b><br><b>(+4,1%)</b> | <b>2 179 904,3</b> | <b>+105 244,2</b><br><b>(+5,1)</b> | <b>2 237 392,9</b> | <b>+57 488,6</b><br><b>(+2,6%)</b> |
| Безвозмездные<br>поступления от других<br>бюджетов | 3 470 006,7  | 3 376 566,6        | -93 440,1<br>(-2,7%)               | 3 388 067,9        | +11 501,3<br>(+0,3)                | 3 261 996,2        | -126 071,7<br>(-3,7%)              |
| <b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>                               | <b>5 462 023,5</b>                                 | <b>5 451 226,7</b> | <b>-10 796,8</b><br><b>(-0,2%)</b> | <b>5 567 972,2</b> | <b>+116 745,5</b><br><b>(+2,1)</b> | <b>5 499 389,1</b> | <b>-68 583,1</b><br><b>(-1,2%)</b> |

млн. рублей



По сравнению с уточненным планом на 2016 год доходы бюджета в 2017 году в целом снижаются на 10 796,8 тыс. рублей или на 0,2 %, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 93 440,1 тыс. рублей или на 2,7 %.

В 2018 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2017 года на 116 745,5 тыс. рублей или на 2,1% за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 105 244,2 тыс. рублей или на 5,1%, безвозмездных перечислений – на 11 501,3 тыс. рублей или на 0,3%.

Общий объем доходов бюджета города на 2019 год в сравнении с доходами 2018 года уменьшается на 68 583,1 тыс. рублей или на 1,2%. При этом планируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличиваются на 57 488,6 тыс. рублей или на 2,6%, а безвозмездные перечисления сокращаются - на 126 071,7 тыс. рублей или на 3,7%.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2017 году, по сравнению с предыдущим годом, увеличатся на 137 688,8 тыс. рублей или на 8,7% и составят 1 713 435,5 тыс. рублей. Объем планируемых на 2018-2019 годы назначений составит: 1 848 210,2 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2017 год показателей на 134 774,7 тыс. рублей или на 7,9%, и 1 907 265,4 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2018 год показателей на 59 055,2 тыс. рублей или на 3,2%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

| Показатели   | тыс. рублей               |                  |                                |                              |                  |                              |                  |                              |
|--|---------------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
|  | 2016<br>(уточненный план) | 2017<br>(проект) | доля в<br>общем<br>объеме<br>% | Отклоне-<br>ние<br>2017/2016 | 2018<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2018/2017 | 2019<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2019/2018 |
| Налог на доходы физических лиц   | 870 759,5                 | 868 466,5        | 50,7                           | -2 293,0<br>(-0,3%)          | 925 289,7        | +56 823,2<br>(+6,5%)         | 980 342,3        | +55 052,6<br>(+5,9%)         |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 21 601,8                  | 21 811,1         | 1,3                            | +209,3<br>(+1,0%)            | 22 903,8         | +1 092,7<br>(+5,0%)          | 24 151,9         | +1 248,1<br>(+5,4%)          |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                           | 147 875,1                 | 144 355,3        | 8,4                            | -3 519,8<br>(-2,4%)          | 140 556,5        | -3 798,8<br>(-2,6%)          | 136 757,7        | -3 798,8<br>(-2,7%)          |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 1 566,6                   | 824,0            | < 0,1                          | -742,6<br>(-47,4%)           | 824,0            | -                            | 824,0            | -                            |
| Налог, взимаемый в связи с применением патент-   | 8 079,7                   | 7 597,7          | 0,4                            | -482,0<br>(-6,0%)            | 11 396,5         | +3 798,8<br>(+50,0%)         | 15 195,3         | +3 798,8<br>(+33,3%)         |

|                                   |                    |                    |            |                               |                    |                               |                    |                              |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------------|
| ной системы налогообложения       |                    |                    |            |                               |                    |                               |                    |                              |
| Налог на имущество физических лиц | 91 131,0           | 112 379,4          | 6,6        | +21 248,4<br>(+23,3%)         | 112 379,4          | -                             | 112 379,4          | -                            |
| Земельный налог                   | 382 000,0          | 491 226,9          | 28,7       | +109 226,9<br>(+28,6%)        | 565 115,8          | +73 888,9<br>(+15,0%)         | 565 115,8          | -                            |
| Государственная пошлина           | 52 733,0           | 66 774,6           | 3,9        | +14 041,6<br>(+26,6%)         | 69 744,5           | +2 969,9<br>(+4,4%)           | 72 499,0           | +2 754,5<br>(+3,9%)          |
| <b>Всего налоговые доходы:</b>    | <b>1 575 746,7</b> | <b>1 713 435,5</b> | <b>100</b> | <b>+137 688,8<br/>(+8,7%)</b> | <b>1 848 210,2</b> | <b>+134 774,7<br/>(+7,9%)</b> | <b>1 907 265,4</b> | <b>+59 055,2<br/>(+3,2%)</b> |

К числу основных налоговых доходных источников на 2017 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (868 466,5 тыс. рублей), земельный налог (491 226,9 тыс. рублей), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (144 355,3 тыс. рублей), которые в совокупности составят не менее 87,8% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2017 год, относительно назначений 2016 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по трем доходным источникам: земельному налогу (на 109 226,9 тыс. рублей или на 28,6%), налогу на имущество физических лиц (на 21 248,4 тыс. рублей или на 23,3%) и государственной пошлине (на 14 041,6 тыс. рублей или на 26,6%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2017 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года представлены в таблице:

| Наименование   | 2016<br>оценка     | Доля<br>%  | 2017<br>(проект)   | Доля<br>%  | Отклонение<br>2017/2016 |              |
|--|--------------------|------------|--------------------|------------|-------------------------|--------------|
|  |                    |            |                    |            | в сумме                 | в %          |
| Налог на доходы физических лиц   | 842 300,0          | 58,1       | 868 466,5          | 50,7       | +26 166,5               | +3,1         |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 23 700,0           | 1,6        | 21 811,1           | 1,3        | -1 888,9                | -8,0         |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности                           | 147 900,0          | 10,2       | 144 355,3          | 8,4        | -3 544,7                | -2,4         |
| Единый сельскохозяйственный налог  | 1 600,0            | 0,1        | 824,0              | < 0,1      | - 776,0                 | -48,5        |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения                   | 8 100,0            | 0,6        | 7 597,7            | 0,4        | -502,3                  | -6,2         |
| Налог на имущество физических лиц  | 91 200,0           | 6,3        | 112 379,4          | 6,6        | +21 179,4               | +23,2        |
| Земельный налог  | 281 800,0          | 19,4       | 491 226,9          | 28,7       | +209 426,9              | +74,3        |
| Государственная пошлина  | 52 750,0           | 3,6        | 66 774,6           | 3,9        | +14 024,6               | +26,6        |
| Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам                                   | 0,6                | < 0,1      |                    |            | -0,6                    |              |
| <b>Всего налоговые доходы:</b>   | <b>1 449 350,6</b> | <b>100</b> | <b>1 713 435,5</b> | <b>100</b> | <b>+264 084,9</b>       | <b>+18,2</b> |

Предполагаемая к получению бюджетом в 2017 году сумма налоговых доходов превышает ожидаемое исполнение на 264 084,9 тыс. рублей или на 18,2%.

Анализ данных таблицы демонстрирует изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2017 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2016 году. Так, доля налога на доходы физических лиц в налоговых

доходах 2017 года снижается и составляет 50,7% против 58,1% в 2016 году, доля земельного налога планируемого на 2017 год увеличивается до 28,7% против 19,4% в 2016 году.

**Налог на доходы физических лиц** запланирован на 2017 год в сумме 868 466,5 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года проектом бюджета на 2017 год предусмотрено увеличение поступлений на 26 166,5 тыс. рублей или на 3,1 %.

В 2018-2019 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 925 289,7 тыс. рублей (рост 6,5% к 2017 году) и 980 342,3 тыс. рублей (рост 5,9% к 2018 году), что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития г. Таганрога на 2018-2019 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена исходя из суммы доходов подлежащих налогообложению, которая по данным прогноза социально-экономического развития г. Таганрога на 2017 год составит 26 722 046,2 тыс. рублей. Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 25 % от суммы налога, налоговой ставки 13% и корректирующего коэффициента, учитывающего изменение законодательства 1,0.

**Акцизы по подакцизным товарам** запланированы на 2017 год в сумме 21 811,1 тыс. рублей с уменьшением относительно ожидаемого исполнения бюджета 2016 года на 1 888,9 тыс. рублей или на 8,0%. Доля поступлений по акцизам в бюджет города в налоговых доходах 2017 года составит 1,3%.

В 2018 году поступление акцизов прогнозируется в сумме 22 903,8 тыс. рублей с ростом на 1 092,7 тыс. рублей или на 5,0% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 24 151,9 тыс. рублей с увеличением на 1 248,1 тыс. рублей или на 5,4% к 2018 году.

Расчет планируемых доходов от уплаты акцизов произведен Министерством финансов Ростовской области, исходя из норматива отчислений в бюджет города Таганрога в 2016 году – 2,059% от прогнозируемой суммы доходов областного бюджета переданных местным бюджетам.

Указанные средства будут являться одним из источников бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Таганрога.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2017 год запланирован в сумме 144 355,3 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года поступления за счет данного доходного источника уменьшатся на 3 544,7 тыс. рублей или 2,4 %.

Бюджетные назначения на 2018-2019 годы запланированы в размере 140 556,5 тыс. рублей и 136 757,7 тыс. рублей соответственно с падением к 2017 году на 3 798,8 тыс. рублей или на 2,6% и к 2018 году на 3 798,8 тыс. рублей или на 2,7%.

При имеющейся тенденции снижения, поступления единого налога на вмененный доход на 2017 год согласно заключению Главы Администрации города Таганрога прогнозируются на основе методики расчета, утвержденной Областным законом Ростовской области от 22.10.2005 N 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», исходя из оценки вмененного дохода на основе данных отчета ИФНС России по г. Таганрогу по форме № 5-ЕНВД «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности» за 2015 год

с учетом выпадающих доходов в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

**Единый сельскохозяйственный налог** планируется в 2017 году в сумме 824,0 тыс. рублей, что на 776,0 тыс. рублей или 48,5 % ниже ожидаемого исполнения 2016 года.

Бюджетные назначения на 2018-2019 годы запланированы в тех же объемах - по 824,0 тыс. рублей.

Согласно пояснениям администратора дохода - ИФНС по г. Таганрогу падение объема планируемых поступлений в сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года связано с тем, что ряд налогоплательщиков не подтвердили суммы платежей на уровне текущего года.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** запланирован в 2017 году в сумме 7 597,7 тыс. рублей с падением относительно ожидаемого исполнения бюджета 2016 года на 502,3 тыс. рублей или 6,2 %.

Бюджетные назначения на 2018-2019 годы запланированы в размере 11 396,5 тыс. рублей и 15 195,3 тыс. рублей соответственно с ростом к 2017 году на 3 798,8 тыс. рублей или на 50% , к 2018 году также на 3 798,8 тыс. рублей или на 33,3%.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, является альтернативой другого источника доходов местных бюджетов - единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности. Согласно заключению Главы Администрации города Таганрога прогноз поступлений произведен на основе методики расчета, утвержденной Областным законом Ростовской области от 22.10.2005 N 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области», исходя из прогнозируемого объема поступлений по единому налогу на вмененный доход, без учета выпадающих доходов в связи с переходом на патентную систему налогообложения.

**Налог на имущество физических лиц** планируется в 2017 году в сумме 112 379,4 тыс. рублей, что превышает ожидаемое исполнение бюджета 2016 года на 21 179,4 тыс. рублей или на 23,2 %. Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 и 2019 годах запланировано на уровне 2017 года.

В соответствии со статьей 399 Налогового кодекса налог на имущество введен в действие на территории города Таганрога на основании Решения Городской Думы города Таганрога от 21.11.2014 № 22 «О налоге на имущество физических лиц».

Поступление налога на имущество физических лиц в 2017 году спрогнозировано с учетом налоговых ставок, утвержденных вышеназванным Решением Городской Думы, исходя из инвентаризационной стоимости имущества по данным предприятий технической инвентаризации, что не противоречит положениям статьи 402 Налогового кодекса РФ. В связи с этим необходимо учесть, что согласно части 1 статьи 402 Налогового кодекса порядок определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, устанавливает законодательный орган государственной власти субъекта Российской Федерации. На момент проведения экспертизы проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» такой порядок в Ростовской области не принят.

**Земельный налог** в 2017 году прогнозируется в сумме 491 226,9 тыс. рублей с ростом к ожидаемому уровню исполнения на 2016 год на 209 426,9 тыс. рублей или на 74,3 %. Уровень поступлений по данному доходному источнику в проекте бюджета на

2018 и 2019 годы выше уровня планируемого на 2017 год на 73 888,9 тыс. рублей или на 15,0% и составит сумму 565 115,8 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расчетные показатели по земельному налогу определялись разработчиком проекта Решения о бюджете с учетом прогнозируемых дополнительных поступлений в результате отмены льгот и оптимизации ставок согласно проекту Решения о внесении изменений в Решение Городской Думы от 29.09.2005 № 108 «О земельном налоге». Однако предлагаемые вышеуказанным проектом изменения были приняты Городской Думой не в полном объеме, и, в связи с этим, расчет поступлений по земельному налогу на 2017-2019 годы подлежит уточнению.

**Государственная пошлина** на 2017 спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 %, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 66 774,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2016 года на 14 024,6 тыс. рублей или на 26,6%. Бюджетные назначения на 2018-2019 годы запланированы в размере 69 744,5 тыс. рублей и 72 499,0 тыс. рублей соответственно с увеличением к 2017 году на 2 969,9 тыс. рублей или на 4,4% и к 2018 году на 2 754,5 тыс. рублей или на 3,9%.

В Заключении Главы Администрации города Таганрога к проекту Решения о бюджете отмечается, что прогноз госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, сформирован на основе ожидаемого исполнения 2016 года с учетом индекса потребительских цен на 2017 год. Прогноз доходов по госпошлинам за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр, за регистрацию наружной рекламы и выдачу разрешений на провоз тяжеловесных грузов сформирован по информации администраторов доходов, ответственных за сбор этих платежей.

#### 4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к Проекту бюджета города Таганрога на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2016-2019 годов представлены в таблице:

| Показатели   | 2016<br>(уточненный<br>план ) | 2017<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2017/2016 | 2018<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2018/2017 | 2019<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2019/2018 |
|--|-------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муни- | 573,2                         | 548,1            | - 25,1                       | 622,1            | + 74,0                       | 630,4            | + 8,3                        |

|   |                  |                  |                   |                  |                   |                  |                  |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| ципальным образова-<br>ниям   |                  |                  |                   |                  |                   |                  |                  |
| Доходы, получаемые в<br>виде арендной либо<br>иной платы за передачу<br>в возмездное пользова-<br>ние муниципального<br>имущества (за исклю-<br>чением имущества<br>бюджетных и автоном-<br>ных учреждений, а<br>также имущества госу-<br>дарственных и муници-<br>пальных унитарных<br>предприятий, в том<br>числе казенных)   | 307 052,4        | 247 156,4        | - 59 896,0        | 216 513,0        | - 30 643,4        | 217 240,9        | + 727,9          |
| Платежи от государ-<br>ственных и муници-<br>пальных унитарных<br>предприятий   | 911,5            | 895,2            | - 16,3            | 848,7            | - 46,5            | 852,1            | + 3,4            |
| Прочие доходы от<br>использования иму-<br>щества и прав, нахо-<br>дящихся в государ-<br>ственной и муници-<br>пальной собственности<br>(за исключением иму-<br>щества бюджетных и<br>автономных учрежде-<br>ний, а также имущества<br>государственных и му-<br>ниципальных унитар-<br>ных предприятий, в<br>том числе казенных) | 31 316,7         | 36 535,3         | + 5 218,6         | 38 179,4         | + 1 644,1         | 39 706,6         | + 1 527,2        |
| Плата за негативное<br>воздействие на<br>окружающую среду   | 8 500,0          | 9 699,9          | + 1 199,9         | 10 117,0         | + 417,1           | 10 552,0         | + 435,0          |
| Доходы от оказания<br>платных услуг (работ)   | 3 784,9          | 2 568,3          | - 1 216,6         | 2 530,4          | - 37,9            | 2 275,4          | - 255,0          |
| Доходы от реализации<br>имущества, находяще-<br>гося в муниципальной<br>собственности (за ис-<br>ключением движимого<br>имущества бюджетных<br>и автономных учреж-<br>дений, а также иму-<br>щества государствен-<br>ных и муниципальных<br>унитарных предприя-<br>тий, в том числе<br>казенных)                                | 23 000,0         | 20 000,0         | - 3 000,0         | 18 000,0         | - 2 000,0         | 13 000,0         | - 5 000,0        |
| Доходы от продажи<br>земельных участков,<br>находящихся в муници-<br>пальной собственности  | 20 218,9         | 20 218,9         | 0                 | 20 218,9         | 0                 | 20 218,9         | 0                |
| Штрафы, санкции,<br>возмещение ущерба   | 20 912,5         | 23 602,5         | + 2 690,0         | 24 664,6         | + 1 062,1         | 25 651,2         | + 986,6          |
| <b>Всего неналоговые<br/>доходы:</b>  | <b>416 270,1</b> | <b>361 224,6</b> | <b>- 55 045,5</b> | <b>331 694,1</b> | <b>- 29 530,5</b> | <b>330 127,5</b> | <b>- 1 566,6</b> |

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2017 году составят 361 224,6 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2016 года на 55 045,5 тыс. рублей или 13,2 %. На 2018-2019 годы бюджетные назначения запланированы в размере 331 694,1 тыс. рублей и 330 127,5 тыс. рублей соответственно, со снижением к 2017 году на 29 530,5 тыс. рублей или на 8,2% и к 2018 году на 1 566,6 тыс. рублей или на 0,5%.

Данные о назначениях на 2017 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2016 год представлены в таблице:

| Наименование   | 2016<br>(оценка) | Доля в<br>% | 2017<br>(проект) | Доля | тыс. рублей<br>Отклонение<br>2017/2016 |        |
|--|------------------|-------------|------------------|------|--|--------|
|  |                  |             |                  |      | в сумме                                | в %    |
| Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям  | 1 300,0          | 0,4         | 548,1            | 0,2  | - 751,9                                | - 57,8 |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 196 000,0        | 63,5        | 247 156,4        | 68,4 | + 51 156,4                             | + 26,1 |
| Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий   | 700,0            | 0,2         | 895,2            | 0,3  | + 195,2                                | + 27,9 |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)     | 20 300,0         | 6,6         | 36 535,3         | 10,1 | + 16 235,3                             | + 80,0 |
| Плата за негативное воздействие на окружающую среду  | 9 300,0          | 3,0         | 9 699,9          | 2,7  | + 399,9                                | + 4,3  |
| Доходы от оказания платных услуг (работ)   | 1 750,0          | 0,6         | 2 568,3          | 0,7  | + 818,3                                | + 46,8 |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)                             | 27 300,0         | 8,8         | 20 000,0         | 5,5  | - 7 300,0                              | - 26,7 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности  | 28 600,0         | 9,3         | 20 218,9         | 5,6  | - 8 381,1                              | - 29,3 |

|  |                  |              |                  |              |                   |               |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|-------------------|---------------|
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба                                       | 22 500,0         | 7,3          | 23 602,5         | 6,5          | + 1 102,5         | + 4,9         |
| Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов           | 400,0            | 0,1          | 0                | -            | - 400,0           | -             |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов | 730,0            | 0,2          | 0                | -            | - 730,0           | -             |
| <b>Всего неналоговые доходы:</b>   | <b>308 880,0</b> | <b>100,0</b> | <b>361 224,6</b> | <b>100,0</b> | <b>+ 52 344,6</b> | <b>+ 16,9</b> |

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2017 году наибольшую долю составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 4,5 % от общей суммы доходов бюджета в 2017 году и 68,4 % неналоговых доходов бюджета города.

Проектом бюджета на 2017 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

**Доходы от использования имущества.** В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2017 год прогнозируются:

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям в сумме 548,1 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2016 года на 25,1 тыс. рублей или на 4,4%. Следует отметить, что плановые показатели 2017 года на 751,9 тыс. рублей или на 57,8% ниже уровня ожидаемых поступлений за 2016 год. Это объясняется поступлением в 2016 году от ООО «Рынок «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок» фактических платежей свыше запланированных сумм.

Прогноз поступления вышеуказанного дохода на 2017-2019 год осуществлен главным администратором доходов КУИ г. Таганрога на основании информации, представленной предприятиями, а именно: из десяти предприятий, имеющих долю участия муниципального образования в уставном капитале, шесть планируют осуществлять указанные платежи, по четырем акционерным обществам (ОАО «Футбольный клуб «Таганрог», ОАО «Таганрогский морской торговый порт», ПАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Таганрогский комбайновый завод») поступлений не прогнозируется.

В 2018 году поступление по данному виду дохода планируется в сумме 622,1 тыс. рублей с ростом на 74,0 тыс. рублей или на 13,5% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 630,4 тыс. рублей с увеличением на 8,3 тыс. рублей или на 1,3% к 2018 году.

Доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, предусмотрен проектом на 2017 год в сумме 226 517,8 тыс. рублей, что на 60 553,3 тыс. рублей или на 21,1 % ниже уточненного плана 2016 года и на 48 217,8 тыс. рублей или на 27,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

*В связи с этим следует отметить, что в ходе выборочной проверки использования средств бюджета города Таганрога главным распорядителем средств бюджета - КУИ г. Таганрога Контрольно-счетной палатой г. Таганрога установлено, что в 2014 - текущем периоде 2016 года КУИ недостаточно эффективно исполнял полномочия*

главного администратора доходов бюджета по осуществлению начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним. Согласно информации, отраженной в акте проверки, и данным главного администратора доходов о недоимке по состоянию на 01.11.2016, общая задолженность (недоимка и задолженность по пене) по арендной плате за использование муниципальных земельных участков и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, за период 2015 – 11 месяцев 2016 года выросла на 12 766,6 тыс. рублей или на 15,4% и составила на 01.11.2016 сумму 95 719,6 тыс. рублей.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 196 879,5 тыс. рублей с уменьшением на 29 638,3 тыс. рублей или на 13,1% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 196 881,8 тыс. рублей с увеличением на 2,3 тыс. рублей к 2018 году.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении муниципальных казенных учреждений и имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) предусмотрен проектом на 2017 год в сумме 20 638,6 тыс. рублей, что на 657,3 тыс. рублей или 3,3 % больше уточненного плана 2016 года и на 2 938,6 тыс. рублей или на 16,6% больше ожидаемого исполнения текущего года.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 19 633,5 тыс. рублей с уменьшением на 1 005,1 тыс. рублей или на 4,9% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 20 359,1 тыс. рублей с увеличением на 725,6 тыс. рублей или 3,7% к 2018 году.

Доход от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, предусмотрен проектом на 2017 год в сумме 895,2 тыс. рублей, что на 16,3 тыс. рублей или на 1,8 % меньше уточненного плана 2016 года или на 195,2 тыс. рублей или 27,9 % больше ожидаемого исполнения 2016 года. Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой из 14 муниципальных унитарных предприятий, учитываемых в Реестре муниципальной собственности, в 2017 году поступления по данному доходу планируются только от четырех, 2 предприятия не ведут хозяйственную деятельность, 3 – находятся в стадии банкротства.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 848,7 тыс. рублей с уменьшением на 46,5 тыс. рублей или на 5,2% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 852,1 тыс. рублей с увеличением на 3,4 тыс. рублей или 0,4% к 2018 году.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов, предусмотрены проектом на 2017 год в сумме 36 535,3 тыс. рублей, что на 5 218,6 тыс. рублей или 16,7 % больше уточненного плана и на 16 235,3 тыс. рублей или на 80,0% больше ожидаемого исполнения 2016 года.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 38 179,4 тыс. рублей с увеличением на 1 644,1 тыс. рублей или на 4,5% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 39 706,6 тыс. рублей с увеличением на 1 527,2 тыс. рублей или 4,0% к 2018 году.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Прогноз суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен на основе методики расчета, утвержденной областным законом Ростовской области от 22.10.2005 № 380-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» исходя из ожидаемых поступлений 2016 года с

применением корректирующих коэффициентов. Проектом бюджета по данному виду дохода в 2017 году предусмотрены поступления в сумме 9 699,9 тыс. рублей, что на 1 199,9 тыс. рублей или 14,1% больше уточненного плана 2016 года и на 399,9 тыс. рублей или 4,3 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 10 117,0 тыс. рублей с увеличением на 417,1 тыс. рублей или на 4,3% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 10 552,0 тыс. рублей с увеличением на 435,0 тыс. рублей или 4,3% к 2018 году.

**Доходы от оказания платных услуг** муниципальными казенными учреждениями запланированы на 2017 год в размере 2 568,3 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2016 года на 1 216,6 тыс. рублей или на 32,1%. Плановые показатели 2017 года по данному виду доходов на 818,3 тыс. рублей или на 46,8% больше ожидаемого исполнения 2016 года, по информации разработчиков проекта низкое исполнение плана в 2016 году обусловлено прекращением оказания платных услуг МКУ «Благоустройство» (работа автотранспорта по содержанию городских дорог в зимний период) в связи с ликвидацией производственных участков.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 2 530,4 тыс. рублей с уменьшением на 37,9 тыс. рублей или на 1,5% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 2 275,4 тыс. рублей с уменьшением на 255,0 тыс. рублей или 10,1% к 2018 году.

**Совокупный объем дохода от продажи материальных и нематериальных активов** в 2017 году прогнозируется в сумме 40 218,9 тыс. рублей, что на 3 000,0 тыс. рублей или 6,9 % меньше уточненного плана 2016 года и на 15 681,1 тыс. рублей или 28,1 % меньше ожидаемого исполнения бюджета 2016 года. В состав данного доходного источника в 2017 году включены:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 20 000,0 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 20 218,9 тыс. рублей.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 38 218,9 тыс. рублей с уменьшением на 2 000,0 тыс. рублей или на 5,0% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 33 218,9 тыс. рублей с уменьшением на 5 000,0 тыс. рублей или 13,1% к 2018 году.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** В проекте бюджета на 2017 год прогнозируется увеличение доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба относительно уточненного плана 2016 года на сумму 2 690,0 тыс. рублей или на 12,9 %, что составит 23 602,5 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2016 года поступления в 2017 году планируются на 1 102,5 тыс. рублей или на 4,9 % выше.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 24 664,6 тыс. рублей с увеличением на 1 062,1 тыс. рублей или на 4,5% к 2017 году, в 2019 году - в сумме 25 651,2 тыс. рублей с увеличением на 986,6 тыс. рублей или 4,0% к 2018 году.

*Следует отметить, что резервами увеличения доходной части бюджета города Таганрога на плановый период 2017-2019 годов является повышение уровня собираемости налогов, проведение работы по сокращению недоимки по налоговым и неналоговым поступлениям в бюджет города.*

В целях увеличения неналоговых доходов бюджета необходимо повысить эффективность работы с муниципальными предприятиями и акционерными обществами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

#### 4.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2017-2019 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2017 году в сумме 3 376 566,6 тыс. рублей, что на 93 440,1 тыс. рублей или на 2,7% ниже уточненного плана 2016 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2016 год по данному виду доходов составлял 3 238 449,9 тыс. рублей, что на 138 116,7 тыс. рублей или на 4,3% меньше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2017 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

| Показатели  | 2016<br>(уточненный план) | 2017<br>(проект) | доля в<br>общем<br>объеме<br>% | Отклоне-<br>ние<br>2017/2016 | 2018<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2018/2017 | 2019<br>(проект) | Отклоне-<br>ние<br>2019/2018 |
|---|---------------------------|------------------|--------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|
| Субсидии  | 455 218,3                 | 382 297,0        | 11,3                           | -72 921,3<br>(-16,0%)        | 380 326,9        | -1 970,1<br>(-0,5%)          | 156 502,6        | -223 824,3<br>(-58,9%)       |
| Субвенции   | 2 963 836,2               | 2 987 259,8      | 88,5                           | + 23 423,6<br>(+0,8%)        | 3 000 731,2      | +13 471,4<br>(+0,5)          | 3 098 483,8      | + 97 752,6<br>(+3,3%)        |
| Иные межбюджетные трансферты  | 54 016,7                  | 7 009,8          | 0,2                            | - 47 006,9<br>(-87,0)        | 7 009,8          | -                            | 7 009,8          | -                            |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов | -3 064,5                  | -                |                                | +3 064,5                     | -                |                              | -                |                              |
| <b>ВСЕГО безвозмездных поступлений:</b>   | 3 470 006,7               | 3 376 566,6      | 100,0                          | -93 440,1<br>(-2,7%)         | 3 388 067,9      | +11 501,3<br>(+0,3%)         | 3 261 996,2      | -126 071,7<br>(-3,7%)        |

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2017 году наибольший удельный вес занимают субвенции - 88,5% или 2 987 259,8 тыс. рублей, доля субсидий составляет 11,3% или 382 297,0 тыс. рублей, 0,2% безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 7 009,8 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом 2016 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2017 год сокращается на 93 440,1 тыс. рублей и на 2,7 %, в том числе за счет: уменьшения субсидий на 72 921,3 тыс. рублей и на 16,0 %, увеличения субвенций на 23 423,6 тыс. рублей и на 0,8 %, уменьшения межбюджетных трансфертов на 47 006,9 тыс. рублей и на 87,0 %.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2018 году к уровню 2017 года на 11 501,3 тыс. рублей или 0,3% обусловлено:

- уменьшением объема субсидий на 1 970,1 тыс. рублей или на 0,5%;
- увеличением объема субвенций на 13 471,4 тыс. рублей или на 0,5%;

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2019 году уменьшены в сравнении с 2018 годом на 126 071,7 тыс. рублей или 3,7% за счет:

- уменьшения объема субсидий на 223 824,3 тыс. рублей или на 58,9%;
- увеличения объема субвенций на 97 752,6 тыс. рублей или на 3,3%.

### **5. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета города**

В соответствии с основными направлениями бюджетной политики и основными направлениями налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2017-2019 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будет являться развитие человеческого капитала, предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации и Стратегией социально-экономического развития города Таганрога на период до 2020 года.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета города на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Расходы за счет средств федерального и областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Распределение бюджетных ассигнований на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс. рублей

| Наименование раздела  | Бюджет<br>2017 | Бюджет<br>2018 | Бюджет<br>2019 | Отклонение |        |            |       |
|---|----------------|----------------|----------------|------------|--------|------------|-------|
|   |                |                |                | 2018/2017  |        | 2019/2018  |       |
|   |                |                |                | в сумме    | в %    | в сумме    | в %   |
| РАСХОДЫ, всего  | 5 619 610,0    | 5 536 133,5    | 5 349 723,1    | -83 476,5  | -1,5   | -186 410,4 | -3,4  |
| Общегосударственные вопросы                                 | 407 159,8      | 388 783,4      | 414 130,7      | -18 376,4  | -4,5   | +25 347,3  | +6,5  |
| Национальная оборона  | 400,0          | 400,0          | 400,0          | -          | -      | -          | -     |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 41 133,3       | 41 158,8       | 41 158,8       | +25,5      | +0,1   | -          | -     |
| Национальная экономика                                      | 109 449,1      | 377 238,7      | 114 097,4      | +267 789,6 | +244,7 | -263 141,3 | -69,8 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 324 116,8      | 261 184,8      | 266 337,9      | -62 932,0  | -19,4  | +5 153,1   | +2,0  |

|                                   |             |             |             |           |       |            |       |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-------|------------|-------|
| Охрана окружающей среды           | 300,0       | 300,0       | 300,0       | -         | -     | -          | -     |
| Образование                       | 2 240 746,2 | 2 162 504,3 | 2 231 015,3 | -78 241,9 | -3,5  | +68 511,0  | +3,2  |
| Культура и кинематография         | 211 560,5   | 194 189,1   | 194 189,1   | -17 371,4 | -8,2  | -          | -     |
| Здравоохранение                   | 186 132,9   | 150 983,5   | 199 782,9   | -35 149,4 | -18,9 | +48 799,4  | +32,3 |
| Социальная политика               | 1 702 531,1 | 1 624 574,5 | 1 681 860,9 | -77 956,6 | -4,6  | +57 286,4  | +3,5  |
| Физическая культура и спорт       | 219 862,3   | 145 386,1   | 17 039,8    | -74 476,2 | -33,9 | -128 346,3 | -88,3 |
| Средства массовой информации      | 1 740,0     | 1 740,0     | 1 740,0     | -         | -     | -          | -     |
| Обслуживание муниципального долга | 174 478,0   | 187 690,3   | 187 670,3   | +13 212,3 | +7,6  | -20,0      | -     |

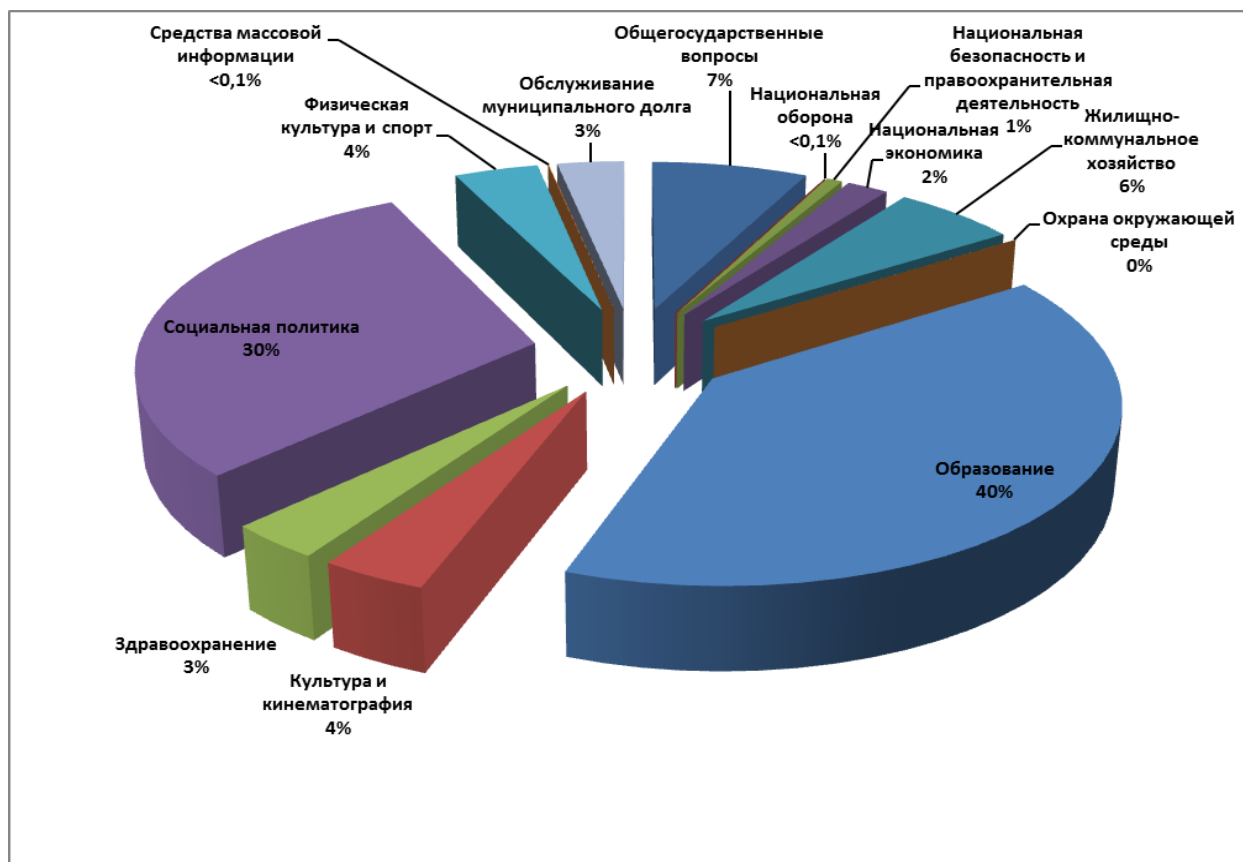
Функциональная структура расходов бюджета на 2017 год и ее изменение по сравнению с уточненными бюджетными назначениями 2016 года (Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 ред.28.10.2016) и отчетом за 2015 год представлена таблице.

тыс. рублей

| Наименование  | Отчет 2015  |       | Бюджет 2016<br>(уточненный план) |       | Бюджет 2017<br>(проект) |       | Отклонение<br>2017/2015 |        | Отклонение<br>2017/2016 |        |
|---|-------------|-------|----------------------------------|-------|-------------------------|-------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
|   | сумма       | Доля  | сумма                            | Доля  | сумма                   | Доля  | в сумме                 | в %    | в сумме                 | в %    |
| 3   |             |       | 4                                | 5     | 6                       | 7     |                         |        | 8                       | 9      |
| РАСХОДЫ, всего  | 6 049 164,0 | 100,0 | 5 689 685,6                      | 100,0 | 5 619 610,0             | 100,0 | -429 554,0              | -7,1   | -70 075,6               | -1,2   |
| Общегосударственные вопросы                                 | 343 970,5   | 5,7   | 347 321,2                        | 6,1   | 407 159,8               | 7,2   | +63 189,3               | +18,4  | +59 838,6               | +17,2  |
| Национальная оборона  | 342,7       | <0,1  | 442,5                            | <0,1  | 400,0                   | <0,1  | +57,3                   | +16,7  | -42,5                   | -9,6   |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 140 964,6   | 2,3   | 40 485,6                         | 0,7   | 41 133,3                | 0,7   | -99 831,3               | -70,8  | +647,7                  | +1,6   |
| Национальная экономика                                      | 214 097,4   | 3,5   | 237 135,8                        | 4,1   | 109 449,1               | 1,9   | -104 648,3              | -48,9  | -127 686,7              | -53,8  |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 320 752,4   | 5,3   | 430 377,6                        | 7,6   | 324 116,8               | 5,8   | +3 364,4                | +1,0   | -106 260,8              | -24,7  |
| Охрана окружающей среды                                     | 364,1       | <0,1  | 329,2                            | <0,1  | 300,0                   | <0,1  | -64,1                   | -17,6  | -29,2                   | -8,9   |
| Образование   | 2 545 875,1 | 42,1  | 2 280 038,9                      | 40,1  | 2 240 746,2             | 39,9  | -305 128,9              | -12,0  | -39 292,7               | -1,7   |
| Культура и кинематография                                   | 237 090,9   | 3,9   | 213 871,7                        | 3,8   | 211 560,5               | 3,8   | -25 530,4               | -10,8  | -2 311,2                | -1,1   |
| Здравоохранение   | 307 637,4   | 5,1   | 213 629,0                        | 3,8   | 186 132,9               | 3,3   | -121 504,5              | -39,5  | -27 496,1               | -12,9  |
| Социальная политика   | 1 789 526,0 | 29,6  | 1 742 846,9                      | 30,6  | 1 702 531,1             | 30,3  | -86 994,9               | -4,9   | -40 315,8               | -2,3   |
| Физическая культура и спорт                                 | 44 086,6    | 0,7   | 34 509,2                         | 0,6   | 219 862,3               | 3,9   | +175 775,7              | +398,7 | +185 353,1              | +537,1 |
| Средства массовой информации                                | 1 556,1     | <0,1  | 1 740,0                          | <0,1  | 1 740,0                 | <0,1  | +183,9                  | +11,8  | -                       | -      |
| Обслуживание муниципального долга                           | 102 900,2   | 1,7   | 146 958,0                        | 2,6   | 174 478,0               | 3,1   | +71 577,8               | +69,6  | +27 520,0               | +18,7  |

Структура расходов, планируемых на 2017 год, представлена на диаграмме.

млн. рублей



Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2017 году в сравнении с уточненным планом 2016 года составит 1,2% или 70 075,6 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2015 года - 7,1 % или 429 554,0 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2016 года планируется по следующим разделам:

- «Национальная экономика» на 127 686,7 тыс. рублей или на 53,8%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 106 260,8 тыс. рублей или на 24,7%;
- «Социальная политика» на 40 315,8 тыс. рублей или на 2,3%;
- «Образование» на 39 292,7 тыс. рублей или на 1,7%;
- «Здравоохранение» на 27 496,1 тыс. рублей, или на 12,9%.

Наибольший прирост расходов в сумме 185 353,1 тыс. рублей или в 6,4 раза запланирован по разделу «Физическая культура и спорт». На «Общегосударственные вопросы» в 2017 году прогнозируется увеличение ассигнований в сумме 59 838,6 тыс. рублей или на 17,2% больше уточненного плана 2016 года.

На обслуживание муниципального долга планируется направить на 27 520,0 тыс. рублей больше чем в 2016 году, что связано с увеличением прогнозируемого уровня заимствований в 2017 году до 1 180 000,0 тыс. рублей.

По анализу структуры расходов бюджета 2017 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 39,9% (2 240 746,2 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 30,3% (1 702 531,1 тыс. рублей).

Как и в предыдущие периоды, в 2017 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2016 году планируется на уровне 81,2%.

Динамика планируемых расходов на 2018-2019 годы отрицательная и характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2018 год (-) 429 554,0 тыс. рублей или (-)7,1%, 2019 год (-) 70 075,6 тыс. рублей или (-)1,2%.

### 5.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в сумме 4 972,0 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – по 2 183,7 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2017-2019 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2016 года приведен в таблице:

тыс. рублей

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный план) | Бюджет 2017<br>(проект) | Отклонение 2017/2016 |       | Бюджет 2018<br>(проект) | Отклонение 2018/2017 |       | Бюджет 2019<br>(проект) | Отклонение 2019/2018 |     |
|---|----------------------------------|-------------------------|----------------------|-------|-------------------------|----------------------|-------|-------------------------|----------------------|-----|
|   |                                  |                         | в сумме              | в %   |                         | в сумме              | в %   |                         | в сумме              | в % |
| Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств | 12 815,9                         | 4 972,0                 | -7 843,9             | -61,2 | 2 183,7                 | -2 788,3             | -56,1 | 2 183,7                 | -                    | -   |

В 2017 году по сравнению с уточненным планом 2016 года отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 7 843,9 тыс. рублей или на 61,2%, в 2018 году в сравнении с 2017

годом падение составляет сумму 2 788,3 тыс. рублей, в 2019 году остается на уровне 2018 года.

Пояснительная записка к проекту Решения не содержит причин прогнозируемого снижения расходов на исполнение публичных нормативных обязательств.

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».** Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 407 159,8 тыс. рублей, что составляет 7,2 % в общей сумме расходов бюджета 2017 года. Это на 59 838,6 тыс. рублей, или на 17,2 % больше уточненных плановых показателей 2016 года.

В 2017 году управленческие функции в муниципальном образовании «Город Таганрог» будут осуществлять 13 органов власти.

Данные по объемам планируемых расходов раздела представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля,<br>% | Бюджет<br>2017<br>(проект) | Доля,<br>% | Отклонение<br>2017/2016 |       |
|---|-------------------------------------|------------|----------------------------|------------|-------------------------|-------|
|   |                                     |            |                            |            | в сумме                 | в %   |
| Всего:  | 347 321,2                           | 100,0      | 407 159,8                  | 100,0      | +59 838,6               | +17,2 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами»  | 34 532,3                            | 9,9        | 33 212,0                   | 8,2        | -1 320,3                | -3,8  |
| Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»            | 173,7                               | 0,1        | 235,0                      | 0,1        | +61,3                   | +35,3 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» | 42 368,6                            | 12,2       | 41 810,0                   | 10,3       | -558,6                  | -1,3  |
| Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»                               | 275,0                               | 0,1        | 180,0                      | <0,1       | -95,0                   | -34,5 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»   | 340,0                               | 0,1        | 400,0                      | 0,1        | +60,0                   | +17,6 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»  | 42 362,7                            | 12,2       | 48 465,3                   | 11,9       | +6 102,6                | +14,4 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»   | 1 540,0                             | 0,4        | 1 863,5                    | 0,4        | +323,5                  | +21,0 |
| Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»   | 7 179,8                             | 2,1        | 7 209,8                    | 1,8        | +30,0                   | +0,4  |
| Непрограммные расходы   | 218 549,1                           | 62,9       | 273 784,2                  | 67,2       | +55 235,1               | +25,3 |

Программные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в рамках восьми муниципальных программ.

Существенное увеличение расходов по сравнению с 2016 годом на 6 102,6 тыс. рублей предусмотрено по муниципальной программе города Таганрога «Информационное общество» (+ 14,4 %).

Падение объемов бюджетных ассигнований на 1 320,3 тыс. рублей (- 3,8%) предусмотрено по программе «Управление муниципальными финансами».

В целом по разделу на 2017 год по сравнению с 2016 годом планируется увеличение объемов финансирования в основном за счет увеличения непрограммных расходов на 55 235,1 тыс. рублей или 25,3%.

Значительная часть объемов финансирования - 273 784,2 тыс. рублей (67,2 %) по разделу «Общегосударственные вопросы» запланирована в рамках непрограммных расходов, в состав которых включены следующие статьи:

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>%  | Бюджет<br>2017<br>(проект) | Доля<br>%    | Отклонение<br>2017/2016 |              |
|---|-------------------------------------|------------|----------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|   |                                     |            |                            |              | в сумме                 | в %          |
| Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования   | 1 101,3                             | 0,5        | -                          |              | -1 101,3                | -100,0       |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований                         | 17 663,8                            | 8,1        | 19 887,9                   | 7,3          | +2 224,1                | +12,6        |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 134 123,7                           | 61,4       | 163 068,7                  | 59,6         | +28 945,0               | +21,6        |
| Судебная система  | 86,3                                | <0,1       | -                          |              | -86,3                   | -100,0       |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора  | 11 200,0                            | 5,1        | 12 208,4                   | 4,5          | +1 008,4                | +9,0         |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов   | -                                   | -          | 2 800,0                    | 1,0          | +2 800,0                | -            |
| Резервные фонды   | 5 258,4                             | 2,4        | 20 000,0                   | 7,3          | +14 741,6               | +280,3       |
| Другие общегосударственные вопросы  | 49 115,6                            | 22,5       | 55 819,2                   | 20,3         | +6 703,6                | +13,6        |
| <b>Всего:</b>   | <b>218 549,1</b>                    | <b>100</b> | <b>273 784,2</b>           | <b>100,0</b> | <b>+55 235,1</b>        | <b>+25,3</b> |

Анализ данных плановых назначений по непрограммным расходам показывает, что основная доля ассигнований – 59,6% или 163 068,7 тыс. рублей приходится на расходы на Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, *местных администраций*. Увеличение прогнозируемых в 2017 году ассигнований по этому направлению расходов в сравнении с уточненными плановыми показателями 2016 года составляет сумму 28 945,0 тыс. рублей или 21,6%.

В связи с изменением структуры органов местного самоуправления расходы на функционирование *высшего должностного лица* органа местного самоуправления на 2017 год не планируются, соответственно увеличены в сравнении с 2016 годом ассигнования на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и *представительных органов* муниципальных образований на 2 224,1 тыс. рублей или на 12,6%.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора бюджетные ассигнования в 2017 году увеличены на 1 008,4 тыс. рублей или на 9,0% в связи с увеличением штатной численности Контрольно-счетной палаты.

Также на 2017 год запланированы расходы на обеспечение проведения выборов и референдумов в объеме 2 800,0 тыс. рублей в связи с проведением дополнительных выборов депутатов Городской Думы города Таганрога.

Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ проектом Решения предусматривается создание резервного фонда Администрации города Таганрога в объеме 20 000,0 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».** В проекте бюджета города на 2017 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в сумме 400,0 тыс. рублей.

Изменение расходов 2017 года к уровню 2016 года представлено в таблице:

тыс. рублей

| Наименование   | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>% | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016 |      |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|------|
|  |                                     |           |                         |           | в сумме   | в %  |
| Всего:   | 442,5                               | 100       | 400,0                   | 100       | -42,5     | -9,6 |
| Мероприятия в области мобилизационной подготовки в рамках непрограммных расходов | 442,5                               | 100       | 400,0                   | 100       | -42,5     | -9,6 |

Данные расходы являются непрограммными и включают в себя расходы на мероприятия по мобилизационной подготовке должностных лиц, повышение оперативно-технической готовности защищенного пункта управления и доведение запасов материальных средств до установленных норм, обеспечение методическими и информационными документами.

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».** Проектом бюджета на 2017 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 42 602,9 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях 2016 года к уровню 2016 года представлена в таблице:

тыс. рублей

| Наименование   | Бюджет 2015<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>% | Бюджет 2016<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016 |       |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|-------|
|  |                                     |           |                         |           | в сумме   | в %   |
| Всего:   | 40 485,6                            | 100       | 41 133,3                | 100       | +647,7    | +1,6  |
| Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» | 40 110,6                            | 99,1      | 40 813,3                | 99,2      | +702,7    | +1,8  |
| Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»   | 375,0                               | 0,9       | 320,0                   | 0,8       | -55,0     | -14,7 |

В целом по разделу на 2017 год в сравнении с 2016 годом планируется увеличение объемов финансирования на 647,0 тыс. рублей или на 1,6%, в том числе за счет: увеличения плановых ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальной программе города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» на 702,7 тыс. рублей или на 1,8%; уменьшения плановых ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» на 55,0 тыс. рублей или на 14,7%.

В рамках муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» по Управлению здравоохранения города Таганрога предусмотрены расходы в сумме 210,0 тыс. рублей на мероприятия, связанные с созданием и функционированием системы обеспечения вызова экстренных оперативных служб по единому номеру «112». Уточненный план на 2016 год по данному направлению расходов составляет сумму 80,0 тыс. рублей.

Кроме того, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» в 2017 году запланировано 320 тыс. рублей на поощрение членов добровольной народной дружины, что на 55,0 тыс. рублей меньше уточненного плана 2016 года.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».** В проекте бюджета города на 2017 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 109 449,1 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом в 2017 году ассигнования уменьшены на сумму 127 686,7 тыс. рублей или на 53,8%.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование   | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>% | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016  |       |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|------------|-------|
|  |                                     |           |                         |           | в сумме    | в %   |
| Всего:   | 237 135,8                           | 100,0     | 109 449,1               | 100,0     | -127 686,7 | -53,8 |
| Муниципальная программа<br>«Охрана окружающей среды и<br>рациональное<br>природопользование»   | 1 173,1                             | 0,5       | 1 478,7                 | 1,4       | +305,6     | +26,1 |
| Муниципальная программа<br>«Развитие транспортной<br>системы»  | 223 302,8                           | 94,2      | 101 559,1               | 92,7      | -121 743,7 | -54,5 |
| Муниципальная программа<br>«Управление и распоряжение<br>муниципальной собственностью<br>и земельными ресурсами города<br>Таганрога» | 980,0                               | 0,4       | 1 600,0                 | 1,5       | +620,0     | +63,3 |
| Муниципальная программа<br>«Экономическое развитие и<br>инновационная экономика»   | 11 360,0                            | 4,8       | 4 589,4                 | 4,2       | -6 770,6   | -59,6 |
| Непрограммные расходы  | 319,9                               | 0,1       | 221,9                   | 0,2       | -98,0      | -30,6 |

Как видно из таблицы, в 2017 году по разделу «Национальная экономика» основная часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ.

Наибольший удельный вес в непрограммных мероприятиях занимают средства областного бюджета в сумме 220,4 тыс. рублей на осуществление полномочий по государственному регулированию тарифов на перевозку пассажиров и багажа в рамках обеспечения деятельности Администрации города (расходы по оплате труда). Непрограммные расходы на 2017 год по сравнению с 2016 годом уменьшены на 98,0 тыс. рублей или на 30,6 %.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».** Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в очередном и плановом периоде представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование   | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>% | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016  |              |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|------------|--------------|
|  |                                     |           |                         |           | в сумме    | в %          |
| Всего:   | 430 377,6                           | 100,0     | 324 116,8               | 100,0     | -106 260,8 | -24,7        |
| Муниципальная программа<br>«Обеспечение доступным и<br>комфортным жильем населения<br>города Таганрога»                              | 24 766,3                            | 5,8       | 716,8                   | 0,2       | -24 049,5  | -97,1        |
| Муниципальная программа<br>«Обеспечение качественными<br>жилищно-коммунальными<br>услугами населения города<br>Таганрога»            | 244 799,5                           | 56,9      | 191 684,0               | 59,1      | -53 115,5  | -21,7        |
| Муниципальная программа<br>«Управление и распоряжение<br>муниципальной собственностью<br>и земельными ресурсами города<br>Таганрога» | 2 000,0                             | 0,4       | 17 030,8                | 5,3       | +15 030,8  | в 8,5<br>раз |
| Муниципальная программа<br>«Охрана окружающей среды и<br>рациональное<br>природопользование»   | 30 229,9                            | 7,0       | 37 649,4                | 11,6      | +7 419,5   | +24,5        |
| Муниципальная программа<br>«Развитие транспортной<br>системы»  | 52 899,7                            | 12,3      | 59 147,6                | 18,3      | +6 247,9   | +11,8        |
| Муниципальная программа<br>«Энергоэффективность и<br>развитие энергетики»  |                                     |           | 4 634,7                 | 1,4       | +4 634,7   | -            |
| Непрограммные расходы  | 75 682,2                            | 17,6      | 13 253,5                | 4,1       | -62 428,7  | -82,5        |

Как видно из таблицы, в 2017 году по разделу большая часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ. Непрограммные расходы в сумме 13 253,5 тыс. рублей предусмотрены на приобретение квартир для граждан, страдающих хроническими заболеваниями, инвалидов и т.д. (12 чел.) в рамках исполнения судебных решений, вступивших в законную силу.

Анализ плановых показателей 2017 года свидетельствует о значительном снижении бюджетных ассигнований по сравнению с 2016 годом на сумму 106 260,8 (24,7%), а также об изменении структуры расходов по данному разделу.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».** Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

На 2017 год расходы на программные мероприятия запланированы в объеме 300,0 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2016 года на сумму 29,2 тыс. рублей или на 8,9 процента.

| Наименование   | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля<br>% | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016 |       |
|--|-------------------------------------|-----------|-------------------------|-----------|-----------|-------|
|  |                                     |           |                         |           | в сумме   | в %   |
| Всего:   | 329,2                               | 100       | 300,0                   | 100       | - 29,2    | - 8,9 |
| Муниципальная программа<br>«Охрана окружающей среды и<br>рациональное<br>природопользование» | 329,2                               | 100       | 300,0                   | 100       | - 29,2    | - 8,9 |

Большая часть планируемых на 2017 год расходов (200,0 тыс. рублей) приходится на экологическое образование и формирование экологической культуры населения.

**Раздел 0700 «Образование».** В проекте бюджета города на 2017 год расходы по разделу «Образование» запланированы в сумме 2 240 746,2 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2016 года на сумму 39 292,7 тыс. рублей или на 1,7 процента.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов городского бюджета составит в 2017 году – 39,9%.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице:

| Наименование   | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016  |        |
|--|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|------------|--------|
|  |                                     |        |                         |           | в сумме    | в %    |
| Всего:   | 2 280 038,9                         | 100,0  | 2 240 746,2             | 100,0     | - 39 292,7 | - 1,7  |
| Муниципальная программа<br>«Развитие здравоохранения»  | 1 306,8                             | 0,1    | 653,7                   | <0,1      | - 653,1    | - 50,0 |
| Муниципальная программа<br>«Развитие образования»  | 2 060 226,5                         | 90,3   | 2 033 476,7             | 90,8      | - 26 749,8 | - 1,3  |
| Муниципальная программа<br>«Молодежь города Таганрога»                                       | 3 765,4                             | 0,2    | 3 154,3                 | 0,1       | - 611,1    | - 16,2 |
| Муниципальная программа<br>«Социальная поддержка<br>граждан»                                 | 48 231,4                            | 2,1    | 50 209,4                | 2,3       | + 1 978,0  | + 4,1  |
| Муниципальная программа<br>«Доступная среда»   | 1 594,1                             | 0,1    | 300,0                   | <0,1      | - 1 294,1  | - 81,2 |
| Муниципальная программа<br>«Развитие культуры»   | 85 202,8                            | 3,7    | 82 708,3                | 3,7       | - 2 494,5  | - 2,9  |
| Муниципальная программа<br>«Охрана окружающей среды и<br>рациональное<br>природопользование» | 337,6                               | <0,1   | 303,3                   | <0,1      | - 34,3     | - 10,2 |
| Муниципальная программа<br>«Развитие физической культуры<br>и спорта»                        | 56 196,8                            | 2,5    | 57 342,1                | 2,6       | + 1 145,3  | + 2,0  |
| Муниципальная программа<br>«Энергоэффективность и<br>развитие энергетики»                    | 8 272,5                             | 0,4    | 11 909,2                | 0,5       | + 3 636,7  | + 44,0 |
| Непрограммные расходы  | 14 905,0                            | 0,6    | 689,2                   | <0,1      | - 14 215,8 | - 95,4 |

Из таблицы видно, что основной объем (более 99,9%) бюджетных ассигнований по данному разделу запланирован в рамках муниципальных программ.

Снижение расходов наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования» по расходам на строительство, капитальный ремонт и реконструкцию образовательных учреждений, а также за счет значительного сокращения непрограммных расходов.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».** На финансирование расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2017 год в сумме 211 560,5 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом ассигнования уменьшены на сумму 2 311,2 тыс. рублей или на 1,1 %.

Изменение расходов представлено в таблице:

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | тыс. рублей<br>2017/2016 |         |
|---|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|--------------------------|---------|
|   |                                     |        |                         |           | в сумме                  | в %     |
| Всего:  | 213 871,7                           | 100    | 211 560,5               | 100       | - 2 311,2                | - 1,1   |
| Муниципальная программа<br>«Развитие культуры»                            | 212 555,2                           | 99,4   | 211 388,6               | 99,9      | - 1 166,6                | - 0,5   |
| Муниципальная программа<br>«Энергоэффективность и<br>развитие энергетики» | 114,6                               | 0,1    | 171,9                   | 0,1       | + 57,3                   | + 50,0  |
| Непрограммные расходы   | 1 201,9                             | 0,5    | 0                       | -         | - 1 201,9                | - 100,0 |

Наибольшая сумма прогнозируемых в 2017 году расходов – 193 796,3 тыс. рублей (88,3%) - приходится на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетных и автономных учреждений. Увеличение данных расходов к уровню 2016 года составляет 22 365,5 тыс. рублей (13,0 %) и обусловлено значительным увеличением ассигнований на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных автономных учреждений паркового вида – на 25 058,2 тыс. рублей (на 197,2%).

**Раздел 0900 «Здравоохранение».** В проекте бюджета города на 2017 год ассигнования по разделу «Здравоохранение» запланированы в сумме 186 132,9 тыс. рублей и приведены в таблице:

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | тыс. рублей<br>2017/2016 |         |
|---|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|--------------------------|---------|
|   |                                     |        |                         |           | в сумме                  | в %     |
| Всего:  | 213 629,0                           | 100,0  | 186 132,9               | 100,0     | - 27 496,1               | - 12,9  |
| Муниципальная программа<br>«Развитие здравоохранения»                     | 183 372,1                           | 85,8   | 185 723,1               | 99,8      | + 2 351,0                | + 1,3   |
| Муниципальная программа<br>«Доступная среда»                              | 2 608,7                             | 1,2    | 409,8                   | 0,2       | - 2 198,9                | - 84,3  |
| Муниципальная программа<br>«Энергоэффективность и<br>развитие энергетики» | 1 465,0                             | 0,7    | 0                       | -         | - 1 465,0                | - 100,0 |
| Непрограммные расходы   | 26 183,2                            | 12,3   | 0                       | -         | - 26 183,2               | - 100,0 |

По сравнению с 2016 годом прогнозируемые расходы по разделу в бюджете города уменьшаются на 27 496,1 тыс. рублей или на 12,9 %.

Как видно из таблицы, основная часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ, уменьшение ассигнований в 2017 году обусловлено отсутствием по данному разделу непрограммных расходов, включенных в бюджет 2016

года, из которых основная доля приходилась на компенсацию расходов, связанных с оказанием в 2014-2016 годах медицинскими организациями, подведомственными Управлению здравоохранения г. Таганрога, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок по эпидемическим показаниям.

**Раздел 1000 «Социальная политика».** В проекте бюджета города на 2017 год бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы в сумме 1 702 531,1 тыс. рублей. Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2017 год в сопоставлении с параметрами уточненного плана 2016 года приведен в таблице:

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | тыс. рублей<br>2017/2016 |        |
|---|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|--------------------------|--------|
|   |                                     |        |                         |           | в сумме                  | в %    |
| Всего:  | 1 742 846,9                         | 100,0  | 1 702 531,1             | 100,0     | - 40 315,8               | - 2,3  |
| Муниципальная программа<br>«Социальная поддержка<br>граждан»  | 1 543 426,2                         | 88,5   | 1 523 521,5             | 89,5      | - 19 904,7               | - 1,3  |
| Муниципальная программа<br>«Доступная среда»  | 966,0                               | 0,1    | 1 176,4                 | 0,1       | + 210,4                  | + 21,8 |
| Муниципальная программа<br>«Обеспечение доступным и<br>комфортным жильем населения<br>города Таганрога» | 131 927,3                           | 7,6    | 156 242,7               | 9,2       | + 24 315,4               | + 18,4 |
| Муниципальная программа<br>«Обеспечение качественными<br>жилищно-коммунальными<br>услугами»             | 50,0                                | <0,1   | 50,0                    | <0,1      | 0                        | -      |
| Муниципальная программа<br>«Информационное общество»  | 9 639,2                             | 0,5    | 9 639,2                 | 0,5       | 0                        | -      |
| Непрограммные расходы   | 56 838,2                            | 3,3    | 11 901,3                | 0,7       | - 44 936,9               | - 79,1 |

В 2017 году по сравнению с 2016 годом планируется уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» на 40 315,8 тыс. рублей или на 2,3 %.

Уменьшение ассигнований в 2017 году объясняется тем, что в 2016 году ассигнования были увеличены в целях реализации Указов Президента на повышение уровня заработной платы отдельной категории работников социального обслуживания, а также тем, что ассигнования на исполнение переданных полномочий в 2017 году будут увеличены по мере возникновения потребностей.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».** В проекте бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2017 год в сумме 219 862,3 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях представлена в таблице:

| Наименование  | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | тыс. рублей<br>2017/2016 |         |
|---|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|--------------------------|---------|
|   |                                     |        |                         |           | в сумме                  | в %     |
| Всего:  | 34 509,2                            | 100,0  | 219 862,3               | 100,0     | + 185 353,1              | + 537,1 |
| Муниципальная программа<br>«Развитие физической культуры<br>и спорта» | 34 451,8                            | 99,8   | 219 862,3               | 100,0     | + 185 410,5              | + 538,2 |
| Непрограммные расходы   | 57,4                                | 0,2    | 0                       | -         | - 57,4                   | - 100,0 |

В раздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта».

Общие ассигнования по разделу в 2017 году к уровню 2016 года возросли в 6,4 раза, что обусловлено включением в бюджет 2017 года ассигнований на строительство, реконструкцию спортивных объектов в рамках реализации мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в размере 187 098,1 тыс. рублей.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации».** Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2017 год в сумме 1 740,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

| Наименование          | Бюджет 2016<br>(уточненный<br>план) | Доля % | Бюджет 2017<br>(проект) | Доля<br>% | 2017/2016 |     |
|-----------------------|-------------------------------------|--------|-------------------------|-----------|-----------|-----|
|                       |                                     |        |                         |           | в сумме   | в % |
| Всего:                | 1 740,0                             | 100    | 1 740,0                 | 100       | 0         | -   |
| Непрограммные расходы | 1 740,0                             | 100    | 1 740,0                 | 100       | 0         | -   |

Средства по разделу предусмотрены в рамках непрограммных расходов на субсидию юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию периодических изданий.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».** В 2017 году на обслуживание муниципального долга предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 174 478,0 тыс. рублей.

В плановом периоде на обслуживание муниципального долга предусмотрены следующие объемы бюджетных ассигнований:

- в 2018 году – 187 690,3 тыс. рублей,
- в 2019 году – 187 670,3 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2017-2019 годах не превышает установленный предел 15% от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ).

Показатели, планируемые на 2017 год в сравнении с данными 2015-2016 годов представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

| Показатели   | 2015<br>(отчет) | 2016<br>(уточнен<br>ный план) | 2017 год<br>(проект) | 2017/2015  |       | 2017/2016  |       |
|--|-----------------|-------------------------------|----------------------|------------|-------|------------|-------|
|  |                 |                               |                      | в сумме    | в %   | в сумме    | в %   |
| Расходы  | 6 049 164,0     | 5 689 685,6                   | 5 619 610,0          | -429 554,0 | -7,1  | +157 586,5 | +2,9  |
| Субвенции  | 3 093 835,4     | 2 963 836,2                   | 2 987 259,8          | -106 575,6 | -3,4  | +23 423,6  | +0,8  |
| Расходы без учета субвенций  | 2 955 328,6     | 2 725 849,4                   | 2 632 350,2          | -322 978,4 | -10,9 | +134 162,9 | +5,4  |
| Верхний предел муниципального долга  | 939 400,0       | 1 122 395,0                   | 1 248 116,7          | +308 716,7 | +32,9 | +125 721,7 | +11,2 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга   | 102 900,2       | 146 958,0                     | 174 478,0            | +380 294,5 | +69,6 | +27 520,0  | +18,7 |
| Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из | 3,5%            | 5,4%                          | 6,6%                 | x          | x     | x          | x     |

|                     |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| других бюджетов РФ) |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------------|--|--|--|--|--|--|--|

Анализ расходов на обслуживание муниципального долга по годам демонстрирует рост указанных расходов в 2017 году в сравнении с отчетными данными 2015 года на 380 294,5 тыс. рублей или на 69,6%, в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2016 год – на 27 520,0 тыс. рублей или на 18,7%.

Увеличение размера бюджетных ассигнований, направленных на обслуживание муниципального долга, обусловлено ростом объема заимствований в целях финансирования дефицита бюджета города.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2017-2019 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов.

тыс. рублей

| Наименование раздела                                    | Бюджет 2017 (прект) | Бюджет 2018 (прект) | Бюджет 2019 (прект) | Отклонение       |             |                   |             |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------|
|   |                     |                     |                     | 2018/2017        |             | 2019/2018         |             |
|   |                     |                     |                     | в сумме          | в %         | в сумме           | в %         |
| <b>РАСХОДЫ, всего</b>                                   | <b>5 619 610,0</b>  | <b>5 536 133,5</b>  | <b>5 349 723,1</b>  | <b>-83 476,5</b> | <b>-1,5</b> | <b>-186 410,4</b> | <b>-3,4</b> |
| Городская Дума города Таганрога                         | 20 485,5            | 20 485,5            | 20 485,5            | -                | -           | -                 | -           |
| Администрация города Таганрога                          | 500 178,5           | 388 883,1           | 414 502,4           | -111 295,4       | -22,3       | +25 619,3         | +6,6        |
| Контрольно-счетная палата                               | 12 231,4            | 12 231,4            | 12 231,4            | -                | -           | -                 | -           |
| Финансовое управление г. Таганрога                      | 224 553,9           | 221 011,0           | 220 991,0           | -3 542,9         | -1,6        | -20,0             | -           |
| Управление здравоохранения г. Таганрога                 | 186 382,9           | 151 233,5           | 153 477,8           | -35 149,4        | -18,9       | +2 244,3          | +1,5        |
| Управление культуры г. Таганрога                        | 293 817,3           | 269 927,0           | 269 927,0           | -23 890,3        | -8,1        | -                 | -           |
| Управление образования г. Таганрога                     | 2 114 494,2         | 2 088 339,7         | 2 142 113,7         | -26 154,5        | -1,2        | +53 774,0         | +2,6        |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога | 385 968,5           | 611 100,2           | 353 105,8           | +225 131,7       | +58,3       | -257 994,4        | -42,2       |
| Управление капитального строительства города Таганрога  | 280 273,9           | 148 237,9           | 96 446,7            | -132 036,0       | -47,1       | -51 791,2         | -34,9       |
| Управление социальной защиты населения г. Таганрога     | 1 436 630,9         | 1 476 422,1         | 1 518 155,1         | +39 791,2        | +2,8        | +41 733,0         | +2,8        |
| Комитет по управлению имуществом г. Таганрога           | 60 154,1            | 55 542,2            | 55 542,2            | -4 611,9         | -7,7        | -                 | -           |
| Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога    | 88 819,2            | 78 117,0            | 78 117,0            | -10 702,2        | -12,0       | -                 | -           |
| Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога  | 15 619,7            | 14 602,9            | 14 627,5            | -1 016,8         | -6,5        | +24,6             | +0,2        |

Проектом решения о бюджете на 2017 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 5 ГРБС со снижением относительно плановых бюджетных ассигнований 2016 года. Данные представлены в таблице:

тыс. рублей

| Наименование  | Бюджет 2016 год<br>(уточненный план) |              | 2017 год<br>(проект) |              | Отклонение       |             |
|---|--------------------------------------|--------------|----------------------|--------------|------------------|-------------|
|   | сумма                                | доля в %     | сумма                | доля в %     | в сумме          | в %         |
| 3   | 4                                    | 5            | 6                    | 7            | 8                | 9           |
| <b>РАСХОДЫ, всего</b>                                   | <b>5 689 685,6</b>                   | <b>100,0</b> | <b>5 619 610,0</b>   | <b>100,0</b> | <b>-70 075,6</b> | <b>-1,2</b> |
| Городская Дума города Таганрога                         | 18 134,3                             | 0,3          | 20 485,5             | 0,4          | +2 351,2         | +13,0       |
| Администрация города Таганрога                          | 566 672,1                            | 10,0         | 500 178,5            | 8,9          | -66 493,6        | -11,7       |
| Контрольно-счетная палата города Таганрога              | 11 223,0                             | 0,2          | 12 231,4             | 0,2          | +1 008,4         | +9,0        |
| Финансовое управление г. Таганрога                      | 196 083,6                            | 3,4          | 224 553,9            | 4,0          | +28 470,3        | +14,5       |
| Управление здравоохранения г. Таганрога                 | 186 739,7                            | 3,3          | 186 382,9            | 3,3          | -356,8           | -0,2        |
| Управление культуры г. Таганрога                        | 298 662,5                            | 5,2          | 293 817,3            | 5,2          | -4 845,2         | -1,6        |
| Управление образования г. Таганрога                     | 2 022 854,2                          | 35,6         | 2 114 494,2          | 37,6         | +91 640,0        | +4,5        |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога | 533 197,3                            | 9,4          | 385 968,5            | 6,9          | -147 228,8       | -27,6       |
| Управление капитального строительства города Таганрога  | 230 215,3                            | 4,0          | 280 273,9            | 5,0          | +50 058,6        | +21,7       |
| Управление социальной защиты населения г. Таганрога     | 1 482 673,7                          | 26,1         | 1 436 630,9          | 25,5         | -46 042,8        | -3,1        |
| Комитет по управлению имуществом г. Таганрога           | 47 922,4                             | 0,8          | 60 154,1             | 1,1          | +12 231,7        | +25,5       |
| Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога    | 84 469,1                             | 1,5          | 88 819,2             | 1,6          | +4 350,1         | +5,1        |
| Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога  | 10 838,4                             | 0,2          | 15 619,7             | 0,3          | +4 781,3         | +44,1       |

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2017 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования – 37,6%;
- Управление социальной защиты населения – 25,5%;
- Администрация города Таганрога – 8,9%.
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 6,9%.

Значительное уменьшение объемов финансирования на 2017 год предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога - на 147 228,8 тыс. рублей или на 27,6%;
  - Администрация города Таганрога – на 66 493,6 тыс. рублей или на 11,7%;
  - Управление социальной защиты населения г. Таганрога – на 46 042,8 тыс. рублей или на 3,1%.
- С ростом к уточненному плану 2016 года планируются ассигнования:
- Управлению образования г. Таганрога – на 91 640,0 тыс. рублей ли на 4,5%;
  - Управлению капитального строительства города Таганрога – на 50 058,6 тыс. рублей или на 21,7%;
  - Финансовое управление г. Таганрога – на 28 470,3 тыс. рублей или на 14,5%.

### **6. Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ**

Проект бюджета муниципального образования «Город Таганрог» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 20 муниципальных программ города Таганрога.

Общий объем ассигнований на финансирование 20 муниципальных программ в 2017 году составит 5 143 141,9 тыс. рублей, в 2018 году – 5 088 970,5 тыс. рублей, в 2019 году – 4 877 226,6 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2017 году составит 91,5%, в 2018 году – 91,9%, в 2019 году – 91,2% против 90,5% в 2016 году.

Предусмотренные проектом бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов ассигнования на реализацию муниципальных программ соответствуют объемам финансирования, указанным в представленных с проектом бюджета паспортах программ (проектов).

Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2016 - 2019 годах, приведены в следующей таблице.

| Наименование программы                           | 2016 (уточненный план) |                       | 2017 (проект) |                       | 2018 (проект) |                       | 2019 (проект) |                       |
|--|------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
|  | тыс. рублей            | доля в общем объеме % | тыс. рублей   | доля в общем объеме % | тыс. рублей   | доля в общем объеме % | тыс. рублей   | доля в общем объеме % |
| «Развитие здравоохранения»                       | 184 679,0              | 3,2                   | 186 376,8     | 3,3                   | 151 637,2     | 2,7                   | 200 436,6     | 3,7                   |
| «Развитие образования»                           | 2 060 226,5            | 36,2                  | 2 033 476,7   | 36,2                  | 1 957 594,9   | 35,4                  | 2 028 051,9   | 37,9                  |
| «Молодежь Таганрога»                             | 3 765,3                | 0,1                   | 3 154,4       | 0,1                   | 2 900,1       | 0,1                   | 2 900,1       | 0,1                   |
| «Социальная поддержка граждан»                   | 1 591 657,6            | 28,0                  | 1 573 730,9   | 28,0                  | 1 591 986,9   | 28,7                  | 1 647 036,9   | 30,8                  |
| «Доступная среда»                                | 5 168,8                | 0,1                   | 1 886,2       | 0,1                   | 294,9         | <0,1                  | 294,9         | <0,1                  |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем насе- | 156 693,6              | 2,8                   | 156 959,5     | 2,8                   | 73 125,7      | 1,3                   | 73 125,7      | 1,4                   |

тыс. рублей

|  |           |      |           |      |           |      |           |      |
|--|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
| ления города Таганрога»  |           |      |           |      |           |      |           |      |
| «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»                                | 245 023,1 | 4,3  | 191 969,0 | 3,4  | 159 214,6 | 2,9  | 160 666,9 | 3,0  |
| «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»                     | 45 348,5  | 0,8  | 60 440,8  | 1,1  | 53 845,7  | 1,0  | 53 845,7  | 1,0  |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»   | 650,0     | <0,1 | 500,0     | <0,1 | 500,0     | <0,1 | 500,0     | <0,1 |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» | 40 110,6  | 0,7  | 40 813,3  | 0,7  | 40 838,8  | 0,7  | 40 838,8  | 0,8  |
| «Развитие культуры»  | 297 758,1 | 5,2  | 294 096,9 | 5,2  | 270 037,1 | 4,9  | 270 037,1 | 5,1  |
| «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»  | 32 069,8  | 0,6  | 39 731,4  | 0,7  | 32 731,4  | 0,6  | 33 731,4  | 0,6  |
| «Развитие физической культуры и спорта»  | 90 475,1  | 1,6  | 277 204,4 | 4,9  | 206 463,3 | 3,7  | 78 117,0  | 1,5  |
| «Экономическое развитие и инновационная экономика»   | 11 700,0  | 0,2  | 4 989,4   | 0,1  | 4 989,4   | 0,1  | 4 989,4   | 0,1  |
| «Информационное общество»  | 52 001,9  | 0,9  | 58 104,5  | 1,0  | 58 217,0  | 1,1  | 58 507,4  | 1,1  |
| «Развитие транспортной системы»  | 276 202,5 | 4,9  | 160 706,7 | 2,9  | 430 227,5 | 7,8  | 169 780,8 | 3,2  |
| «Энергоэффективность и развитие энергетики»  | 9 852,0   | 0,2  | 16 715,7  | 0,3  | 12 081,0  | 0,2  | 12 081,0  | 0,2  |
| «Муниципальная политика»   | 1 540,0   | <0,1 | 1 863,5   | <0,1 | 1 852,5   | <0,1 | 1 852,5   | <0,1 |
| «Поддержка казачьих обществ»   | 7 179,8   | 0,1  | 7 209,8   | 0,1  | 7 209,8   | 0,1  | 7 209,8   | 0,1  |
| «Управление муниципальными финансами»  | 34 532,3  | 0,6  | 33 212,0  | 0,6  | 33 222,7  | 0,6  | 33 222,7  | 0,6  |

|  |                    |              |                    |              |                    |              |                    |              |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
| <b>ИТОГО по программам:</b>  | <b>5 146 634,5</b> | <b>90,5</b>  | <b>5 143 141,9</b> | <b>91,5</b>  | <b>5 088 970,5</b> | <b>91,9</b>  | <b>4 877 226,6</b> | <b>91,2</b>  |
| Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога                               | 1 101,3            | <0,1         | -                  | -            | -                  | -            | -                  | -            |
| Обеспечение деятельности Администрации и города Таганрога                        | 134 345,6          | 2,3          | 163 290,6          | 2,9          | 161 495,5          | 2,9          | 161 528,0          | 3,0          |
| Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога                         | 18 078,8           | 0,3          | 20 450,5           | 0,4          | 20 450,5           | 0,4          | 20 450,5           | 0,4          |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога              | 11 200,0           | 0,2          | 12 208,4           | 0,2          | 12 208,4           | 0,2          | 12 208,4           | 0,2          |
| Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога      | 10 237,6           | 0,2          | 16 180,7           | 0,3          | 19 871,6           | 0,4          | 19 871,6           | 0,4          |
| Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 10 798,4           | 0,2          | 15 589,7           | 0,3          | 14 572,9           | 0,3          | 14 597,5           | 0,3          |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога           | 357 289,4          | 6,3          | 248 748,2          | 4,4          | 218 564,1          | 3,9          | 243 840,5          | 4,5          |
| <b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>  | <b>543 051,1</b>   | <b>9,5</b>   | <b>476 468,1</b>   | <b>8,5</b>   | <b>447 163,0</b>   | <b>8,1</b>   | <b>472 496,5</b>   | <b>8,8</b>   |
| <b>ВСЕГО:</b>  | <b>5 689685,6</b>  | <b>100,0</b> | <b>5 619 610,0</b> | <b>100,0</b> | <b>5 536 133,5</b> | <b>100,0</b> | <b>5 349 723,1</b> | <b>100,0</b> |

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2016 – 2019 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 35 до 38 процентов, «Социальная поддержка граждан» - от 28 до 31 процента.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2016-2019 годах приведено в таблице.

тыс. рублей

| Наименование программы   | 2016<br>(уточненный план) | 2017<br>(проект) | Отклонение<br>2017/2016   | 2018<br>(проект) | Отклонение<br>2018/2017 | 2019<br>(проект) | Отклонение<br>2019/2018  |
|--|---------------------------|------------------|---------------------------|------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| «Развитие здравоохранения»   | 184 679,0                 | 186 376,8        | + 1 697,8<br>(+0,9%)      | 151 637,2        | - 34 739,6<br>(-18,6%)  | 200 436,6        | + 48 799,4<br>(+32,2%)   |
| «Развитие образования»   | 2 060 226,5               | 2 033 476,7      | - 26 749,8<br>(- 1,3%)    | 1 957 594,9      | - 75 881,8<br>(- 3,7%)  | 2 028 051,9      | + 70 457,0<br>(+ 3,6%)   |
| «Молодежь Таганрога»   | 3 765,3                   | 3 154,4          | - 610,9<br>(- 16,2%)      | 2 900,1          | - 254,3<br>(- 8,1%)     | 2 900,1          | 0                        |
| «Социальная поддержка граждан»   | 1 591 657,6               | 1 573 730,9      | - 17 926,7<br>(- 1,1%)    | 1 591 986,9      | + 18 256,0<br>(+ 1,2%)  | 1 647 036,9      | + 55 050,0<br>(+ 3,5%)   |
| «Доступная среда»  | 5 168,8                   | 1 886,2          | - 3 282,6<br>(- 63,5%)    | 294,9            | - 1 591,3<br>(- 84,4%)  | 294,9            | 0                        |
| «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»   | 156 693,6                 | 156 959,5        | + 265,9<br>(+ 0,2%)       | 73 125,7         | - 83 833,8<br>(- 53,4%) | 73 125,7         | 0                        |
| «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»                                | 245 023,1                 | 191 969,0        | - 53 054,1<br>(- 21,7%)   | 159 214,6        | - 32 754,4<br>(- 17,1%) | 160 666,9        | + 1 452,3<br>(+ 0,9%)    |
| «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»                     | 45 348,5                  | 60 440,8         | + 15 092,3<br>(+ 33,3%)   | 53 845,7         | - 6 595,1<br>(- 10,9%)  | 53 845,7         | 0                        |
| «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»   | 650,0                     | 500,0            | - 150,0<br>(- 23,1%)      | 500,0            | 0                       | 500,0            | 0                        |
| «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» | 40 110,6                  | 40 813,3         | + 702,7<br>(+ 1,8%)       | 40 838,8         | + 25,5<br>(+ 0,1%)      | 40 838,8         | 0                        |
| «Развитие культуры»  | 297 758,1                 | 294 096,9        | - 3 661,2<br>(- 1,2%)     | 270 037,1        | - 24 059,8<br>(- 8,2%)  | 270 037,1        | 0                        |
| «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»  | 32 069,8                  | 39 731,4         | + 7 661,6<br>(+ 23,9%)    | 32 731,4         | - 7 000,0<br>(- 17,6%)  | 33 731,4         | + 1 000,0<br>(+ 3,1%)    |
| «Развитие физической культуры и спорта»  | 90 475,1                  | 277 204,4        | + 186 729,3<br>(+ 206,4%) | 206 463,3        | - 70 741,1<br>(- 25,5%) | 78 117,0         | - 128 346,3<br>(- 62,2%) |
| «Экономическое развитие и инновационная экономика»   | 11 700,0                  | 4 989,4          | - 6 710,6<br>(- 57,4%)    | 4 989,4          | 0                       | 4 989,4          | 0                        |
| «Информационное общество»  | 52 001,9                  | 58 104,5         | + 6 102,6<br>(+ 11,7%)    | 58 217,0         | + 112,5<br>(+ 0,2%)     | 58 507,4         | + 290,4<br>(+ 0,5%)      |

|  |                    |                    |                                 |                    |                                |                    |                                 |
|--|--------------------|--------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------|
| «Развитие транспортной системы»  | 276 202,5          | 160 706,7          | - 115 495,8<br>(- 41,8%)        | 430 227,5          | + 269 520,8<br>(+ 167,7%)      | 169 780,8          | - 260 446,7<br>(- 60,5%)        |
| «Энергоэффективность и развитие энергетики»                                      | 9 852,0            | 16 715,7           | + 6 863,7<br>(+ 69,7%)          | 12 081,0           | - 4 634,7<br>(- 27,7%)         | 12 081,0           | 0                               |
| «Муниципальная политика»   | 1 540,0            | 1 863,5            | + 323,5<br>(+ 21,0%)            | 1 852,5            | - 11,0<br>(- 0,6%)             | 1 852,5            | 0                               |
| «Поддержка казацких обществ»   | 7 179,8            | 7 209,8            | + 30,0<br>(+0,4%)               | 7 209,8            | 0                              | 7 209,8            | 0                               |
| «Управление муниципальными финансами»  | 34 532,3           | 33 212,0           | - 1 320,3<br>(- 3,8%)           | 33 222,7           | + 10,7                         | 33 222,7           | 0                               |
| <b>ИТОГО по программам:</b>  | <b>5 146 634,5</b> | <b>5 143 141,9</b> | <b>- 3 492,6<br/>(- 0,1%)</b>   | <b>5 088 970,5</b> | <b>- 54 171,4<br/>(- 1,1%)</b> | <b>4 877 226,6</b> | <b>- 211 743,9<br/>(- 4,2%)</b> |
| Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога                               | 1 101,3            | -                  | - 1 101,3                       | -                  | -                              | -                  | -                               |
| Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога                          | 134 345,6          | 163 290,6          | + 28 945,0<br>(+ 21,5%)         | 161 495,5          | - 1 795,1<br>(- 1,1%)          | 161 528,0          | + 32,5                          |
| Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога                         | 18 078,8           | 20 450,5           | + 2 371,7<br>(+ 13,1%)          | 20 450,5           | 0                              | 20 450,5           | 0                               |
| Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога              | 11 200,0           | 12 208,4           | + 1 008,4<br>(+ 9,0%)           | 12 208,4           | 0                              | 12 208,4           | 0                               |
| Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога      | 10 237,6           | 16 180,7           | + 5 943,1<br>(+ 58,1%)          | 19 871,6           | + 3 690,9<br>(+ 22,8%)         | 19 871,6           | 0                               |
| Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 10 798,4           | 15 589,7           | + 4 791,3<br>(+ 44,4%)          | 14 572,9           | - 1 016,8<br>(- 6,5 %)         | 14 597,5           | + 24,6<br>(+ 0,2%)              |
| Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога           | 357 289,4          | 248 748,2          | - 108 541,2<br>(- 30,4%)        | 218 564,1          | - 30 184,1<br>(- 12,1%)        | 243 840,5          | + 25 276,4<br>(+ 11,6%)         |
| <b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>  | <b>543 051,1</b>   | <b>476 468,1</b>   | <b>- 66 583,0<br/>(- 12,3%)</b> | <b>447 163,0</b>   | <b>- 29 305,1<br/>(- 6,2%)</b> | <b>472 496,5</b>   | <b>+ 25 333,5<br/>(+ 5,7%)</b>  |
| <b>ВСЕГО:</b>  | <b>5 689 685,6</b> | <b>5 619 610,0</b> | <b>- 70 075,6<br/>(- 1,2%)</b>  | <b>5 536 133,5</b> | <b>- 83 476,5<br/>(- 1,5%)</b> | <b>5 349 723,1</b> | <b>- 186 410,4<br/>(-3,4%)</b>  |

В 2017 году по 10 муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на 186 729,3 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» на 15 092,3 тыс. рублей.

Из 10 муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых сокращаются в 2017 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 115 495,8 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 53 054,1 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие образования» на 26 749,8 тыс. рублей.

### **7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета**

На 2016 год Решением Городской Думы от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» с учетом изменений (ред. от 28.10.2016) утвержден дефицит в объеме 227 662,1 тыс. рублей, что составляет 11,4 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год с дефицитом в размере 168 383,3 тыс. рублей.

На плановый период бюджет сформирован с профицитом - в 2018 году в сумме 31 838,7 тыс. рублей, в 2019 в сумме 149 666,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2017 год предлагается установить в размере 8,1 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (приложения к проекту Решения 3 и 4), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также сальдированный показатель по иным источникам.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2017 год предусмотрены в размере 168 383,3 тыс. рублей, на 2018 – 2019 годы - в размере (-) 31 838,7 тыс. рублей, (-) 149 666,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2016 – 2019 годах приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

| Наименование показателя                             | 2016<br>(уточненный план) | 2017<br>(проект)  | Отклонение      | 2018<br>(проект) | Отклонение       | 2019<br>(проект) | Отклонение       |
|---|---------------------------|-------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Дефицит, профицит</b>                            | <b>- 227 662,1</b>        | <b>-168 383,3</b> | <b>59 278,8</b> | <b>31 838,7</b>  | <b>200 222,0</b> | <b>149 666,0</b> | <b>117 827,3</b> |
| <b>Источники внутреннего финансирования из них:</b> |                           |                   |                 |                  |                  |                  |                  |
| кредиты кредитных организаций в валюте РФ           | 196 481,7                 | 180 000,0         | -16 481,7       | - 20 000,0       | -200 000,0       | -149 666,0       | -129 666,0       |

| Наименование показателя   | 2016<br>(уточненный план) | 2017<br>(проект) | Отклонение | 2018<br>(проект) | Отклонение | 2019<br>(проект) | Отклонение |
|---|---------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------------|------------|
| бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ | 18 933,3                  | - 21 116,7       | -40 050,0  | - 21 116,7       | 0,0        | 0,0              | +21 116,7  |
| изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов        | 12 247,1                  | 9 500,0          | -2 747,1   | 9 278,0          | -222,0     | 0,0              | -9 278,0   |
| иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов          | 0,0                       | 0,0              | -          | 0,0              | -          | -                | -          |

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2017 году в связи со снижением дефицита прогнозируется их падение по сравнению с 2016 годом на 59 278,8 тыс. рублей, в связи с профицитными бюджетами в 2018 году снижение источников финансирования по сравнению с 2017 годом составит 200 222,0 тыс. рублей, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом - 117 827,3 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2017 году - 180 000,0 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах соответственно –(-) 20 000,0 тыс. рублей и (-) 149 666,0 тыс. рублей, а также разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами в сумме (-) 21 116,7 тыс. рублей в 2017 и 2018 годах.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (приложение 15 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2017-2019 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2017 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 180 000,0 тыс. рублей (с погашением в 2018 году). В 2018-2019 годах предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно в суммах 1 160 000,0 тыс. рублей (с погашением в 2019 году) и 1 010 334,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в 2017-2019 годах не планируется.

Муниципальные гарантии в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов предоставляться не будут.

## 8. Оценка муниципального долга

Предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете на 2016 год, и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» предельные объемы муниципального долга не превышают предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год (ред. от 28.10.2016) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года установлен в

размере 1 122 395,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 59 680,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов устанавливается верхний предел муниципального долга города Таганрога по годам: на 01.01.2018 года в сумме 1 248 116,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 27 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2019 года в сумме 1 180 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2020 года в сумме 1 030 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров предельного объема и верхнего предела муниципального долга бюджета города Таганрога на 2015-2019 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

| Наименование раздела  | Бюджет 2015 РГД № 38 (ред. от 28.12.2015) | 2016 (уточненный план) | Темп роста, % | 2017 (проект) | Темп роста, % | 2018 (проект) | Темп роста, % | 2019 (проект) | Темп роста, % |
|---|---|------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Доходы, в том числе   | 6 082 425,5                               | 5 462 023,5            | 89,8          | 5 451 226,7   | 99,8          | 5 567 972,2   | 102,1         | 5 499 389,1   | 98,8          |
| безвозмездные поступления   | 3 947 649,4                               | 3 470 006,7            | 87,9          | 3 376 566,6   | 97,3          | 3 388 067,9   | 100,3         | 3 261 996,2   | 96,3          |
| Доходы без учета безвозмездных поступлений  | 2 134 776,1                               | 1 992 016,8            | 93,3          | 2 074 660,1   | 104,1         | 2 179 904,3   | 105,1         | 2 237 392,9   | 102,6         |
| Предельный объем муниципального долга   | 2 134 776,1                               | 1 992 016,8            | 93,3          | 2 074 660,1   | 104,1         | 2 179 904,3   | 105,1         | 2 237 392,9   | 102,6         |
| Доля предельного объема муниципального долга от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %      | 100                                       | 100                    | x             | 100           | x             | 100           | 100           | 100           | 100           |
| Верхний предел муниципального долга на конец периода  | 939 400,0                                 | 1 122 395,0            | 119,5         | 1 248 116,7   | 111,2         | 1 180 000,0   | 94,5          | 1 030 000,0   | 87,3          |
| в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям  | 92 100,0                                  | 59 680,0               | 64,5          | 27 000,0      | 45,2          | 0,0           | x             | 0,0           | x             |
| Удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, % | 44,0                                      | 56,3                   | x             | 60,2          | x             | 54,1          | x             | 46,0          | x             |

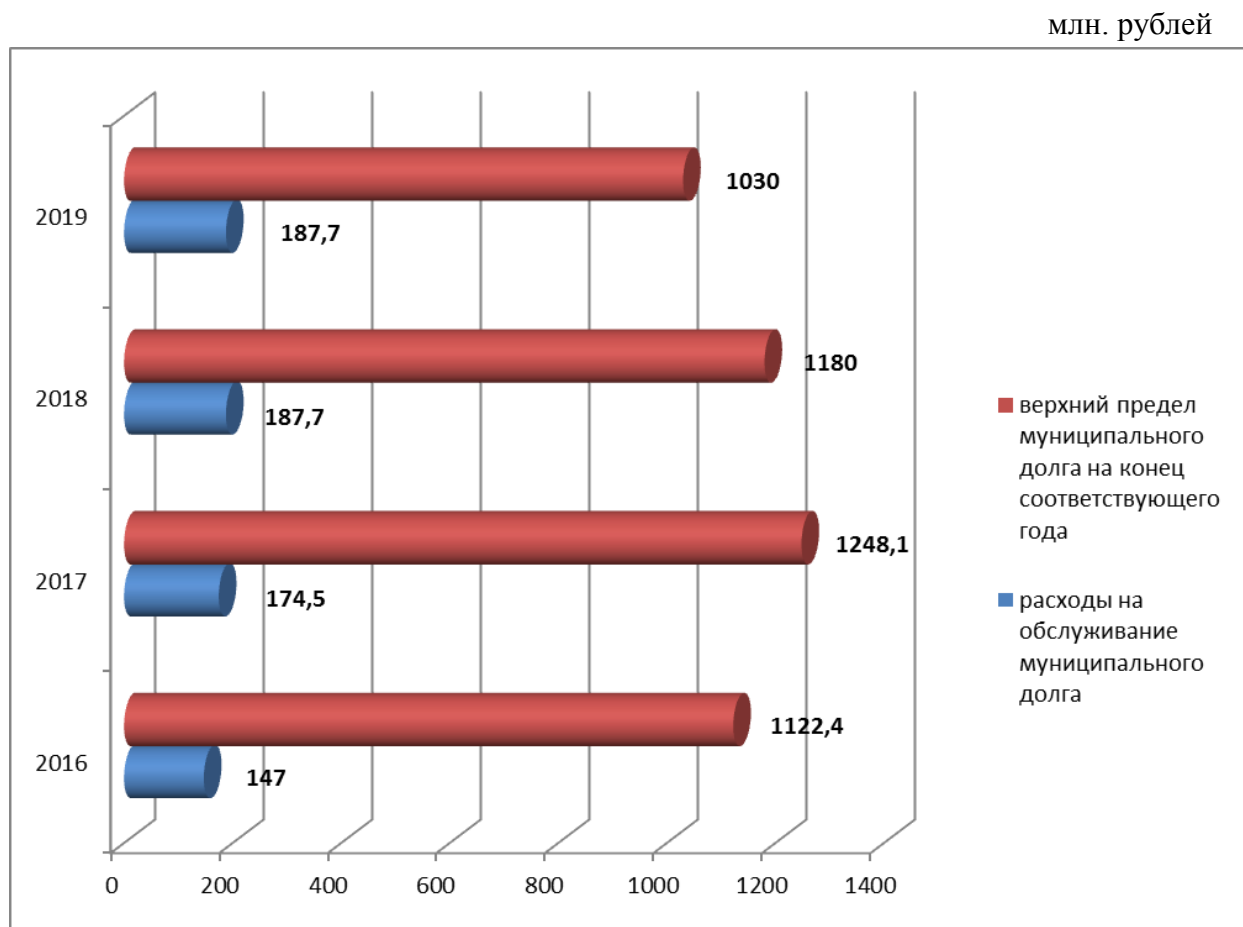
Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2015 – 2017 годах верхний предел муниципального долга растет как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. На 2018 и 2019 год прогнозируется уменьшение удельного веса верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Так, если на 01.01.2016 согласно Решению

Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (ред. от 28.12.2015) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 44% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, на 01.01.2017 согласно Решению Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (ред. от 28.10.2016) он составляет 56,3%, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2018 – 60,2%, на 01.01.2019 – 54,1%, на 01.01.2020 – 46,0%.

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2015 году составили сумму 102 900,2 тыс. рублей. Согласно действующему Решению Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (ред. от 28.10.2016) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 146 958,0 тыс. рублей.

Представленным Проектом Решения бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2017 год предусматриваются в сумме 174 478,0 тыс. рублей, что больше на 27 520,0 тыс. рублей, или на 18,7 %, чем в 2016 году, в 2018 и 2019 годах указанные расходы составят суммы 187 690,3 тыс. рублей и 187 670,3 тыс. рублей, и превысят показатель 2016 года соответственно на 40 732,3 тыс. рублей, или на 27,7 % и на 40 712,0 тыс. рублей, или на 27,7 %.

Динамика размера муниципального долга и расходов на его обслуживание по годам представлена на диаграмме.



## **9. Публичные слушания по проекту бюджета**

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

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов проводились в соответствии с требованиями Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О порядке организации и проведения публичных слушаний в городе Таганроге», утвержденного Решением Городской Думы от 27.12.2012 № 515.

Публичные слушания проводились 09.12.2016, в них приняли участие 109 человек, по проекту бюджета выступили 19 человек с 42 вопросами, 4 предложения поступило в письменном виде.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

### **Рекомендации и выводы**

В целом по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Документы и материалы к проекту Решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам.

Показатели бюджета на 2017 год по отношению к уточненному плану на 2016 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 10 796,8 тыс. рублей или 0,2 %, расходы на 70 075,6 тыс. рублей или 1,2%.

Проект решения о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет по годам: в 2017 году - 91,5%, в 2018 году - 91,9%, в 2019 году - 91,2% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

Вместе с тем, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из результатов и выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2015-2016 годах, Администрации города Таганрога предлагается разработать комплекс мероприятий, реализация которых позволит повысить уровень поступления доходов и оптимизировать расходы.

С целью повышения доходного потенциала бюджета муниципального образования и повышения эффективности использования бюджетных средств целесообразно активизировать работу по погашению имеющейся недоимки, используя все законные механизмы. Определить мероприятия, позволяющие увеличить неналоговые доходы, в том числе эффективность работы с муниципальными предприятиями и акционерными обществами, в которых муниципальное образование имеет долю акций и иные формы участия в капитале.

Также необходимо активизировать работу по устранению нарушений порядка использования земельных участков и муниципального имущества, на что неоднократно указывалось Контрольно-счетной палатой города Таганрога в ходе проведения контрольных мероприятий.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога считает, что предложенный проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» в целом соответствует нормам и положениям бюджетного законодательства. Оснований для его отклонения не установлено.

**Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога**

**Г.В. Неверова**