

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

22 августа 2017 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2017 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 10 969,7 тыс. рублей: с 6 019 444,3 тыс. рублей до 6 030 414,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 10 969,7 тыс. рублей: с 6 190 717,3 тыс. рублей до 6 201 687,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений - 171 273,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга увеличивается на 28 817,0 тыс. рублей: с 2 098 259,0 тыс. рублей до 2 127 076,0 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года увеличивается на 50 000,0 тыс. рублей: с 1 267 642,2 тыс. рублей до 1 317 642,2 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям увеличивается на 50 000,0 тыс. рублей: с 27 000,0 тыс. рублей до 77 000,0 тыс. рублей;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год в сумме 122 289,7 тыс. рублей остается без изменений.

Показатели бюджета на 2017 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	6 019 444,3	6 030 414,0
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	2 098 259,0	2 127 076,0
• <i>безвозмездные поступления</i>	3 921 185,3	3 903 338,0
Расходы	6 190 717,3	6 201 687,0
Дефицит (-)	- 171 273,0	- 171 273,0
Профицит (+)		

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2017 году уменьшается на 17 847,3 тыс. рублей и составит 3 903 338,0 тыс. рублей, в 2018 году уменьшается на 3 000,0 тыс. рублей и составит 3 400 071,7 тыс. рублей, в 2019 году – остается без изменений.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2017 году уменьшается на 112,2 тыс. рублей и составит 306 283,6 тыс. рублей, в 2018 году уменьшается на 3 000,0 тыс. рублей, в 2019 году – остается без изменений.

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2018 и 2019 годов также изменяются:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в 2018 году уменьшается на 3 000,0 тыс. рублей и составит 5 553 651,4 тыс. рублей, в 2019 году остаются без изменений;

- расходы бюджета в 2018 году также уменьшаются на 3 000,0 тыс. рублей и составят 5 541 711,3 тыс. рублей, в 2019 году остаются без изменений.

2. В приложениях к проекту Решения № 3 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2017 год» и № 4 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на плановый период 2018 и 2019 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. В приложении № 5 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» по главному администратору доходов Администрация г. Таганрога исключены строки «902 2 02 25064 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства» и «902 2 18 04010 04 0000 151 Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет», также Перечень дополнен строкой «902 2 02 35120 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации» по главному администратору доходов Управление жилищно – коммунального хозяйства г. Таганрога дополнен строкой «910 2 02 45390 04 0000 151 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности».

4. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2017 году увеличиваются на 28 817,0 тыс. рублей, в том числе за счет налога на доходы физических лиц – на 28 798,0 тыс. рублей и за счет доходов от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев – на 18,2 тыс. рублей.

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2017 году уменьшаются на 17 847,3 тыс. рублей, в 2018 году уменьшаются на 3 000,0 тыс. рублей, в 2019 году остаются без изменений.

Изменение структуры доходов бюджета в 2017 году приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2017 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
1. Налоговые и неналоговые доходы	2 098 259,0	2 127 076,0	+ 28 817,0
<i>Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации</i>	858 466,5	887 265,3	+ 28 798,8
<i>Доходы от возмещения ущерба при возникновении страховых случаев по обязательному страхованию гражданской ответственности, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов городских округов</i>	0	18,2	+ 18,2
2. Безвозмездные поступления	3 921 185,3	3 903 338,0	- 17 847,3
<i>Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>	229 030,6	199 163,1	- 29 867,5
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	1 140 344,1	1 143 121,0	+ 2 776,9
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений</i>	87 810,0	79 186,3	- 8 623,7
<i>Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»</i>	6 447,8	9 027,0	+ 2 579,2
<i>Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан</i>	170 161,8	181 238,4	+ 11 076,6
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	27 903,6	32 114,8	+ 4 211,2
ИТОГО:	6 019 444,3	6 030 414,0	+ 10 969,7

Изменение структуры доходов бюджета в плановом периоде 2018 и 2019 годов приведено в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	2018		2019	
	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
1	2	3	4	5
2. Безвозмездные поступления	3 403 071,7	3 400 071,7 - 3 000,0	3 250 852,2	3 250 852,2 0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов</i>	266 245,7	263 245,7 - 3 000,0	66 408,0	66 408,0 0
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое</i>	31 469,8	24 460,0 - 7 009,8	0	0

<i>обеспечение дорожной деятельности</i>				
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	7 009,8	7 009,8 + 7 009,8	0	7 009,8 + 7 009,8
ИТОГО:	5 556 651,4	5 553 651,4 - 3 000,0	5 463 002,0	5 463 002,0 0

5. В части средств местного бюджета на 2017 год предлагается увеличить ассигнования на 28 817,0 тыс. рублей с распределением следующим образом:

+ 18,2 тыс. рублей - увеличение ассигнований в связи с выплатой страхового возмещения после ДТП по договору ОСАГО;

+ 2 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований в целях восстановления резервного фонда Администрации города Таганрога;

+ 6 374,2 тыс. рублей - увеличение ассигнований на предоставление субсидий на организацию льготной перевозки граждан;

+ 2 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на благоустройство – покос городских территорий;

+ 2 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на благоустройство – вывоз свалок бытового и строительного мусора с городских территорий;

+ 2 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на благоустройство – уборка городских территорий;

+ 14 424,6 тыс. рублей - увеличение ассигнований на реконструкцию тренировочной площадки МАУ «Стадион Торпедо».

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 726,9 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств и по дополнительным основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись.

Изменения расходной части бюджета на 2017 год в разрезе разделов приведены в таблице № 4:

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	375 983,9	377 321,4	+ 1 337,5
Национальная оборона	02	400,0	400,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	38 911,9	39 450,9	+ 539,0
Национальная экономика	04	325 351,9	331 613,9	+ 6 262,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	552 512,1	558 578,2	+ 6 066,1
Охрана окружающей среды	06	300,0	300,0	0
Образование	07	2 324 848,6	2 294 981,1	- 29 867,5
Культура, кинематография	08	230 985,8	230 985,9	0
Здравоохранение	09	193 587,3	195 770,3	+ 2 183,0
Социальная политика	10	1 724 091,9	1 731 617,0	+ 7 525,0
Физическая культура и спорт	11	299 714,2	316 638,8	+ 16 924,6
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	122 289,7	122 289,7	0
ВСЕГО		6 190 717,3	6 201 687,0	+ 10 969,7

Ассигнования по расходам в 2018 году уменьшаются на 3 000,0 тыс. рублей и составят 5 541 711,3 тыс. рублей, в 2019 году остаются без изменений. Указанные изменения в разрезе разделов приведены в таблице № 5:

Таблица № 5

тыс. рублей

		2018		2019	
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
Общегосударственные вопросы	01	379 965,2	354 673,7 - 25 291,5	412 080,5	412 080,5 0
Национальная экономика	04	401 398,7	398 398,7 - 3 000,0	122 812,8	122 812,8 0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	315 140,6	396 340,6 + 81 200,0	319 359,8	319 359,8 0
Культура, кинематография	08	186 710,1	179 510,1 - 7 200,0	186 710,1	186 710,1 0
Физическая культура и спорт	11	138 804,5	90 096,0 - 48 708,5	2 980,2	2 980,2 0

Изменение структуры расходов бюджета на 2017 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице № 6:

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	20 588,5	20 606,7	+ 18,2
Администрация города Таганрога	902	490 722,1	492 273,9	+ 1 551,8
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 231,4	12 231,4	0
Финансовое управление г. Таганрога	904	161 898,4	162 488,4	+ 590,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	193 837,3	196 020,3	+ 2 183,0
Управление культуры г. Таганрога	906	313 529,7	313 529,7	0
Управление образования г. Таганрога	907	2 165 534,2	2 165 534,2	0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	781 420,2	787 420,2	+ 6 000,0
Управление капитального строительства города Таганрога	911	405 645,8	390 202,9	- 15 442,9
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 485 631,4	1 499 201,0	+ 13 569,6
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	60 858,9	60 858,9	0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	83 199,7	85 699,7	+ 2 500,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	15 619,7	15 619,7	0
ВСЕГО		6 190 717,3	6 201 687,0	+ 10 969,7

Изменение структуры расходов бюджета на плановый период 2018 и 2019 годов в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице № 7:

Таблица № 7

тыс. рублей

		2018		2019	
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
Администрация города Таганрога	902	390 246,5	516 246,5 + 126 000,0	415 865,8	415 865,8 0
Управление культуры г. Таганрога	906	262 448,0	255 248,0 - 7 200,0	262 448,0	262 448,0 0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	659 398,2	587 598,2 - 71 800,0	378 025,3	378 025,3 0
Управление капитального строительства города Таганрога	911	149 748,3	99 748,3 - 50 000,0	97 247,1	97 247,1 0

6. В соответствии с приложением № 10 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2017 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2017 году представлено в таблице № 8:

Таблица № 8

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	193 997,2	194 469,0	+ 471,8
2	«Развитие образования»	2 115 050,9	2 085 183,4	- 29 867,5
3	«Молодежь Таганрога»	3 154,4	3 154,4	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 623 750,8	1 637 132,5	+ 13 381,7
5	«Доступная среда»	3 368,0	3 368,0	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	114 560,2	105 936,5	- 8 623,7
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	381 974,7	382 182,2	+ 207,5
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	61 244,6	61 244,6	0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	500,0	500,0	0
10	«Защита населения и территории от	36 113,2	36 113,2	0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»			
11	«Развитие культуры»	313 541,5	313 541,5	0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	37 339,0	42 197,5	+ 4 858,5
13	«Развитие физической культуры и спорта»	353 522,5	367 947,1	+ 14 424,6
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	6 000,0	6 000,0	0
15	«Информационное общество»	58 104,5	58 104,5	0
16	«Развитие транспортной системы»	361 708,4	368 970,4	+ 7 262,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	15 143,8	15 143,8	0
18	«Муниципальная политика»	1 863,5	1 863,5	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	7 209,8	7 209,8	0
20	«Управление муниципальными финансами»	33 212,0	33 212,0	0
	ИТОГО по программам:	5 721 359,0	5 723 473,9	+ 2 114,9
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	154 612,4	153 111,9	- 1 500,5
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	20 553,5	20 571,7	+ 18,2
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 208,4	12 208,4	0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	16 846,5	16 846,5	0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 589,7	15 589,7	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	249 547,8	259 884,9	+ 10 337,1
	ИТОГО по непрограммным расходам:	469 358,3	478 213,1	+ 8 854,8
	ВСЕГО:	6 190 717,3	6 201 687,0	+ 10 969,7

Также приложением № 11 вносятся изменения в расходы планового периода 2018 и 2019 годов в части муниципальных программ и непрограммных расходов бюджета (таблица №9):

Таблица № 9

тыс. рублей

	2018		2019	
	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения/отклонение
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	186 125,1	147 325,1 - 38 800,0	186 125,1	186 286,4 + 161,3

«Развитие культуры»		262 558,1	255 358,1 - 7 200,0	262 558,1	262 558,1 0
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»		30 031,4	35 888,1 + 5 856,7	31 016,0	31 016,0 0
«Развитие физической культуры и спорта»		199 819,4	151 110,9 - 48 708,5	63 995,1	63 995,1 0
«Развитие транспортной системы»		454 315,0	415 458,3 - 38 856,7	171 796,2	171 796,2 0
Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога		158 439,1	144 439,1 - 14 000,0	158 471,6	158 471,6 0
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога		13 904,0	12 612,5 - 1 291,5	20 672,0	20 672,0 0
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога		218 823,0	358 823,0 + 140 000,0	244 099,4	244 099,4 0

7. В приложении № 12 «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» корректируется перечень подлежащих предоставлению муниципальных гарантий, в 2017 году будут предоставлены две гарантии: на сумму 50 000,0 тыс. рублей сроком действия до 1 апреля 2018 года и на сумму 100 000,0 тыс. рублей сроком действия с 1 января по 25 декабря 2018 года.

8. В приложении № 13 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» изменяется перечень объектов, а именно исключается объект «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Сергея Шило, 259-2», а также изменяются ассигнования по имеющимся объектам следующим образом:

- по объекту «Строительство детского сада на территории СЖМ по адресу: пер. 1-й Новый, 16-д в г. Таганроге Ростовской области» в 2017 году уменьшаются ассигнования за счет межбюджетных трансфертов на сумму 29 867,5 тыс. рублей;
- по объекту «Реконструкция тренировочной площадки муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Спортивная, д. 2-а (СМР)» в 2018 году за счет средств местного бюджета уменьшаются ассигнования на 95 608,6 тыс. рублей.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Г.В. Неверова