

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

18 декабря 2017 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее также проект Решения) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 14.11.2017 - в срок, установленный частью 2 статьи 23 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 и налоговой политики Ростовской области на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением Правительства РО от 15.09.2017 N 625, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2018-2020 годы, утвержденных Постановлением Администрации города Таганрога от 27.10.2017 № 1895.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов предлагается утвердить статьей 11 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии со статьей 79.1 БК РФ статьей 17 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов.

Статьей 18 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 21) 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 24 текстовой части проекта Решения устанавливается, что средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2017 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. В соответствии с положениями части 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и частью 3.15 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в бюджет того или иного уровня остатков субсидий на выполнение задания.

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 недостигнутым показателям муниципального задания, после зачисления их в бюджет города Таганрога подлежат возврату в областной бюджет в порядке, установленном Правительством Ростовской области.

При формировании бюджета разработчиками проекта не сформированы условно-утвержденные расходы бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов в связи с внесением изменений в Бюджетный кодекс РФ, связанных с приостановлением до 01 января 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован на основании прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2018-2020 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 2020 года, а также итогов социально – экономического развития города Таганрога за январь – июнь 2017 года.

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов одобрен постановлением Администрации от 02.11.2017 № 1919 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

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 2017 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 ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год (Решение Городской Думы № 284 ред. от 30.11.2017) и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице.

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	2017 (уточненный план РГД №284 ред. 30.11.2017)	2018 (проект)	Темп роста, %	2019 (проект)	Темп роста, %	2020 (проект)	Темп роста, %
Доходы, всего	5 978 457,4	5 335 958,4	89,3	5 482 641,3	102,7	5 520 898,0	100,7
безвозмездные поступления	3 848 761,7	3 274 505,7	85,1	3 381 305,5	103,2	3 366 737,0	99,7
налоговые и неналоговые	2 129 695,7	2 061 452,7	96,8	2 101 335,8	101,9	2 154 161,0	102,5
Расходы, всего	6 149 730,4	5 401 855,8	87,9	5 457 641,3	101,0	5 370 898,0	98,4
Дефицит (-)/ Профицит(+)	- 171 273,0	-65 897,4	x	+ 25 000,0	x	+149 909,0	x
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений	8,0	3,2	x	x	x	x	x
Расходы на обслуживание муниципального долга	118 801,2	152 436,9		149 295,4	97,9	145 378,5	97,4
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других	3,7	6,3	x	7,4	x	8,3	x

бюджетов РФ)							
Предельный объем муниципального долга	2 129 695,7	2 061 452,7		2 101 335,8	101,9	2 154 161,0	102,5
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
Муниципальные программы	5 656 362,8	4 908 714,9		4 898 826,3	99,8	4 997 888,5	102,0
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	92,0	90,9	x	89,8	x	93,1	x

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2018 год:

- общий объем доходов в размере 5 335 958,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 5 401 855,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 65 897,4 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 642 499,0 тыс. рублей или на 10,7%;
- расходы на 747 874,6 тыс. рублей или на 12,2%;
- дефицит на 105 375,6 тыс. рублей или на 61,5%.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2018 год в сумме 152 436,9 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением на 33 635,7 тыс. рублей или на 28,3%.

Характерными особенностями проекта Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» является формирование местного бюджета на плановый период с профицитом - в 2019 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей, в 2020 в сумме 149 909,0 тыс. рублей.

4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Таганрога в 2017 году, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2018 - 2020 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2018-2020 годы.

При расчете доходов бюджета города учтены изменения, внесенные в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области, муниципальные правовые акты по налогам.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-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 2017 - 2020 годы представлены в таблице.

тыс. рублей

Источники доходов	2017 (уточненный план)		2018 (проект)		2019 (проект)		2020 (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:	2 129 695,7	35,6	2 061 452,7	38,6	2 101 335,8	38,3	2 154 161,0	39,0
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 748 001,7</i>	<i>29,2</i>	<i>1 792 769,6</i>	<i>33,6</i>	<i>1 842 082,9</i>	<i>33,6</i>	<i>1 895 264,5</i>	<i>34,3</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>381 694,0</i>	<i>6,4</i>	<i>268 683,1</i>	<i>5,0</i>	<i>259 252,9</i>	<i>4,7</i>	<i>258 896,5</i>	<i>4,7</i>
Безвозмездные поступления	3 848 761,7	64,4	3 274 505,7	61,4	3 381 305,5	61,7	3 366 737,0	61,0
Всего доходов	5 978 457,4	100	5 335 958,4	100	5 482 641,3	100	5 520 898,0	100

Предлагаемые на 2018 год назначения по доходам в сумме 5 335 958,4 тыс. рублей обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы», то есть собственных доходов бюджета города Таганрога, на сумму 2 061 452,7 тыс. рублей или на 38,6%. Безвозмездные поступления планируются в сумме 3 274 505,7 тыс. рублей, доля их соответственно составит 61,4%.

В двухлетней перспективе структура предлагаемых назначений по доходам бюджета города кардинальных изменений не претерпит, традиционно преобладают безвозмездные поступления, доля которых незначительно изменится и составит 61,7 % в 2019 году, 61,0 % в 2020 году, что сохранит зависимость бюджета муниципального образования от областного бюджета.

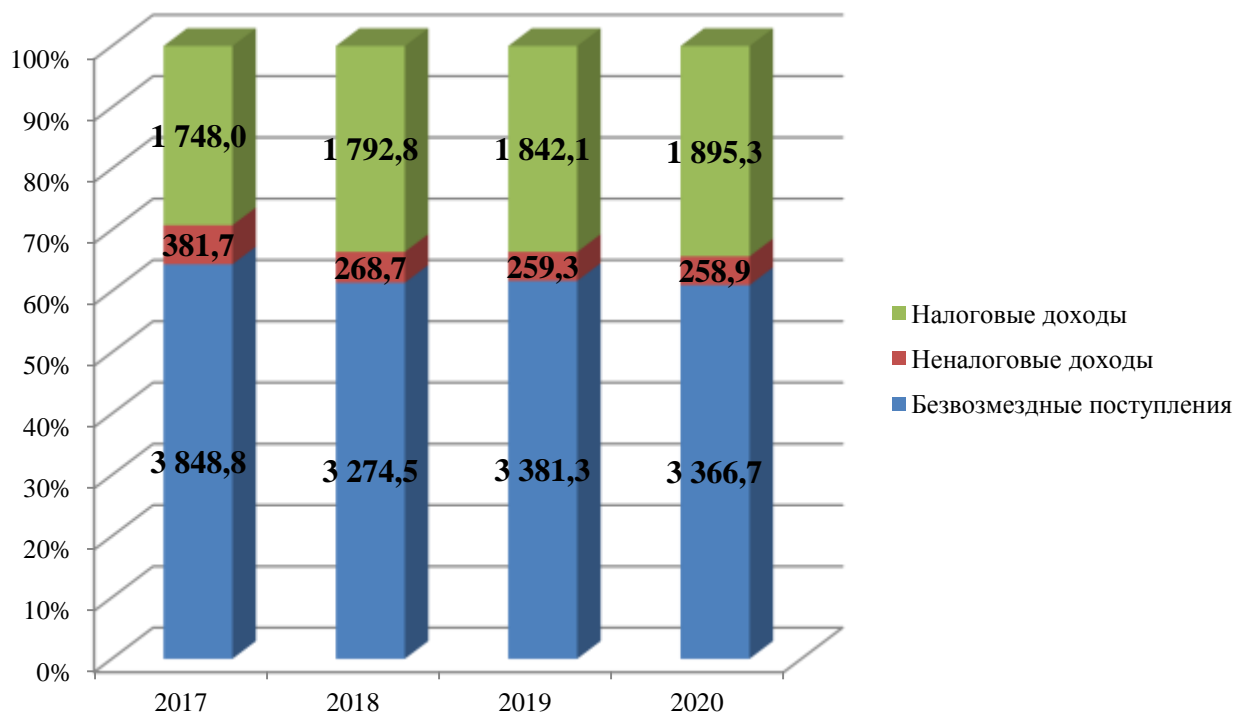
Динамика доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлена в таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

Показатели	2017 (уточненный план ред.РГД 30.11.2017)	2018 (проект)	Отклонение 2018/2017	2019 (проект)	Отклонение 2019/2018	2020 (проект)	Отклонение 2020/2019
Налоговые доходы	1 748 001,7	1 792 769,6	+44 767,9 (+2,6%)	1 842 082,9	+49 313,3 (+2,8%)	1 895 264,5	+53 181,6 (+2,9%)
Неналоговые доходы	381 694,0	268 683,1	-113 010,9 (-29,6%)	259 252,9	-9 430,2 (-3,5%)	258 896,5	-356,4 (-0,1%)
Итого налоговые и неналоговые	2 129 695,7	2 061 452,7	-68 243,0 (-3,2%)	2 101 335,8	+39 883,1 (+1,9%)	2 154 161,0	+52 825,2 (+2,5%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	3 848 761,7	3 274 505,7	-574 256,0 (-14,9%)	3 381 305,5	+106 799,8 (+3,3%)	3 366 737,0	-14 568,5 (-0,4%)

ВСЕГО ДОХОДОВ	5 978 457,4	5 335 958,4	-642 499,0 (-10,7%)	5 482 641,3	+146 682,9 (+2,7%)	5 520 898,0	+38 256,7 (+0,7%)
----------------------	--------------------	--------------------	--------------------------------------	--------------------	-------------------------------------	--------------------	------------------------------------

млн. рублей



По сравнению с уточненным планом на 2017 год доходы бюджета в 2018 году в целом снижаются на 642 499,0 тыс. рублей или на 10,7%, что обусловлено в основном уменьшением межбюджетных трансфертов на 574 256,0 тыс. рублей или на 14,9 %.

В 2019 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2018 года на 146 682,9 тыс. рублей или на 2,7% за счет увеличения налоговых и неналоговых поступлений на 39 883,1 тыс. рублей или на 1,9%, безвозмездных перечислений – на 106 799,8 тыс. рублей или на 3,3%.

Общий объем доходов бюджета города на 2020 год в сравнении с доходами 2019 года увеличивается на 38 256,7 тыс. рублей или на 0,7%. При этом планируемые поступления по налоговым и неналоговым доходам увеличиваются на 52 825,2 тыс. рублей или на 2,5%, а безвозмездные перечисления сокращаются - на 14 568,5 тыс. рублей или на 0,4%.

4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2018 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2017 год), увеличатся на 44 767,9 тыс. рублей или на 2,6% и составят 1 792 769,6 тыс. рублей. Объем планируемых на 2019-2020 годы назначений составит: 1 842 082,9 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2018 год показателей на 49 313,3 тыс. рублей или на 2,8%, и 1 895 264,5 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2019 год показателей на 53 181,6 тыс. рублей или на 2,9%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	доля в общем объеме %	Отклоне- ние 2018/2017	2019 (проект)	Отклоне- ние 2019/2018	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019
Налог на доходы физических лиц	897 265,3	939 975,7	52,5	+42 710,4 (+4,8%)	987 450,6	+47 474,9 (5,1%)	1 038 340,7	+50 890,1 (+5,2%)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	18 827,3	18 637,5	1,0	-189,8 (-1,0%)	20 980,5	+2 343,0 (+12,6%)	20 980,5	0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	144 355,3	131 549,0	7,4	-12 806,3 (-8,9%)	123 261,4	-8 287,6 (-6,3%)	115 500,4	-7 761,0 (-6,3%)
Единый сельскохозяйственный налог	2 516,8	2 508,0	0,1	-8,8 (-0,3%)	2 508,0	0	2 508,0	0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	9 373,4	18 609,0	1,0	+9 235,6 (+98,5%)	24 563,9	+5 954,9 (+32,0%)	32 424,3	+7 860,4 (+32,0%)
Налог на имущество физических лиц	120 181,3	116 645,1	6,5	-3 536,2 (-2,9%)	116 365,3	-279,8 (-0,2%)	116 365,3	0
Земельный налог	488 707,7	512 115,7	28,6	+23 408,0 (+4,8%)	512 115,7	0	512 115,7	0
Государственная пошлина	66 774,6	52 729,6	2,9	-14 045,0 (-21,0%)	54 837,5	+2 107,9 (+4,0%)	57 029,6	+2 192,1 (4,0%)
Всего налоговые доходы:	1 748 001,7	1 792 769,6	100	+44 767,9 (+2,6%)	1 842 082,9	+49 313,3 (+2,8%)	1 895 264,5	+53 181,6 (+2,9%)

К числу основных налоговых доходных источников на 2018 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (939 975,7 тыс. рублей), земельный налог (512 115,7 тыс. рублей), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (131 549,0 тыс. рублей), которые в совокупности составят 88,5% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2018 год, относительно назначений 2017 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по трем доходным источникам: налогу на доходы физических лиц (на 42 710,4 тыс. рублей или на 4,8%), земельному налогу (на 23 408,0 тыс. рублей или на 4,8%) и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 9 235,6 тыс. рублей или на 98,5%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2018 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года представлены в таблице:

Наименование	2017 оценка	Доля %	2018 (проект)	Доля %	тыс. рублей	
					Отклонение 2018/2017	
					в сумме	в %
Налог на доходы физических лиц	897 265,3	52,5	939 975,7	52,5	+42 710,4	+4,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	19 200,0	1,1	18 637,5	1,0	-562,5	-2,9
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	136 800,0	8,0	131 549,0	7,4	-5 251,0	-3,8
Единый сельскохозяйственный налог	2 500,0	0,1	2 508,0	0,1	+8,0	+0,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	14 100,0	0,9	18 609,0	1,0	+4 509,0	+32,0
Налог на имущество физических лиц	120 181,3	7,0	116 645,1	6,5	-3 536,2	-2,9
Земельный налог	467 400,0	27,4	512 115,7	28,6	+44 715,7	+9,6
Государственная пошлина	51 200,0	3,0	52 729,6	2,9	+1 529,6	+3,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,3	<0,1			-0,3	0
Всего налоговые доходы:	1 708 646,9	100	1 792 769,6	100	84 122,7	+4,9

Предполагаемая к получению бюджетом в 2018 году сумма налоговых доходов превышает ожидаемое исполнение бюджета 2017 года на 84 122,7 тыс. рублей или на 4,9%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2018 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2017 году. Так, доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговых доходах 2018 года снижается и составляет 7,4% против 8,0% в 2017 году, доля налога на имущество физических лиц также снижается и составляет 6,5% против 7,0% в 2017 году, доля земельного налога планируемого на 2018 год увеличивается до 28,6% против 27,4% в 2017 году.

Налог на доходы физических лиц запланирован на 2018 год в сумме 939 975,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года проектом бюджета на 2018 год предусмотрено увеличение поступлений на 42 710,4 тыс. рублей или на 4,8 %.

В 2019-2020 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 987 450,6 тыс. рублей (рост 5,1% к 2018 году) и 1 038 340,7 тыс. рублей (рост 5,2% к 2019 году), что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития г. Таганрога на 2019-2020 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена исходя из суммы доходов подлежащих налогообложению, которая по данным прогноза социально-экономического развития г. Таганрога на 2018 год составит 28 922 330,5 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 2018 год в сумме 18 637,5 тыс. рублей с уменьшением относительно ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 562,5 тыс. рублей или на 2,9%. Доля поступлений по акцизам в бюджет города в налоговых доходах 2018 года составит 1,0%.

В 2019 году поступление акцизов прогнозируется в сумме 20 980,5 тыс. рублей с ростом на 2 343,0 тыс. рублей или на 12,6% к 2018 году, в 2020 году – также в сумме 20 980,5 тыс. рублей.

Расчет планируемых доходов от уплаты акцизов произведен Министерством финансов Ростовской области, исходя из норматива отчислений в бюджет города Таганрога в 2018-2020 годах – 2,0708% от прогнозируемой суммы доходов областного бюджета переданных местным бюджетам.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 2018 год запланирован в сумме 131 549,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года поступления за счет данного доходного источника уменьшатся на 5 251,0 тыс. рублей или 3,8 %.

Бюджетные назначения на 2019-2020 годы запланированы в размере 123 261,4 тыс. рублей и 115 500,4 тыс. рублей соответственно с падением к 2018 году на 8 287,6 тыс. рублей или на 6,3%, и к 2019 году - на 7 761,0 тыс. рублей или на 6,3%.

Поступления единого налога на вмененный доход на 2018-2020 годы согласно заключению Главы Администрации города Таганрога прогнозируются со снижением в связи с переходом предпринимателей, являющимися плательщиками единого налога на вмененный доход на патентную систему налогообложения.

Единый сельскохозяйственный налог планируется в 2018 году в сумме 2 508,0 тыс. рублей, что на 8,0 тыс. рублей или 0,3 % выше ожидаемого исполнения 2017 года.

Бюджетные назначения на 2019-2020 годы запланированы в тех же объемах - по 2 508,0 тыс. рублей.

Расчет поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из прогноза доходов индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств и налоговой ставки 6%.

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.

В 2018 году налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован в сумме 18 609,0 тыс. рублей с ростом относительно ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 4 509,0 тыс. рублей или 32,0 %.

Бюджетные назначения на 2019-2020 годы запланированы в размере 24 563,9 тыс. рублей и 32 424,3 тыс. рублей соответственно с ростом к 2018 году на 5 954,9 тыс. рублей или на 32% , к 2019 году - на 7 860,4 тыс. рублей или на 32,0%.

Расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен исходя из оценки размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями дохода на основании отчетности (форма 1-патент) и налоговой ставки 6%.

Налог на имущество физических лиц планируется в 2018 году в сумме 116 645,1 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2017 года на 3 536,2 тыс. рублей

или на 2,9 %. Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 и 2020 годах запланировано в сумме 116 365,3 тыс. рублей с падением к 2018 году на 279,8 тыс. рублей или на 2,9%.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2018 году спрогнозировано с учетом налоговых ставок, утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 21.11.2014 № 22 «О налоге на имущество физических лиц», исходя из инвентаризационной стоимости имущества по данным предприятий технической инвентаризации, с применением в расчете удельного показателя налога, подлежащего уплате в бюджет, на основе отчета налоговых органов (форма 5-МН) за 2016 год – 0,484, а также коэффициента собираемости по данным ИФНС по городу Таганрогу – 0,8.

В соответствии с требованиями части 1 статьи 402 Налогового кодекса порядок определения налоговой базы, исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения, установлен Областным законом Ростовской области от 27.07.2017 № 1174-ЗС «Об установлении единой даты начала применения на территории Ростовской области порядка определения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости объектов налогообложения», начало действия которого - 01.01.2018.

В соответствии со статьей 399 Налогового кодекса Решением Городской Думы города Таганрога от 26.10.2017 № 400 «О налоге на имущество физических лиц» на территории города утверждены ставки налога с учетом вида и стоимости имущества (вступает в силу с 1 января 2018 года).

Исчисленный согласно вновь установленному порядку налог начнет поступать в бюджет с 2019 года.

Предполагаемая к получению бюджетом в 2019-2020 годах сумма налога на имущество физических лиц рассчитана, исходя из установленных ставок налога, кадастровой стоимости имущества с учетом налоговых вычетов, с применением в расчете удельного показателя налога, подлежащего уплате в бюджет - 0,484, а также коэффициента собираемости налога по данным ИФНС по городу Таганрогу – 0,8.

Земельный налог в 2018 году прогнозируется в сумме 512 115,7 тыс. рублей с ростом к ожидаемому уровню исполнения на 2017 год на 44 715,7 тыс. рублей или на 9,6 %. Поступления по данному доходному источнику в проекте бюджета на 2019 и 2020 годы также составят сумму 512 115,7 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что расчетные показатели по земельному налогу определялись согласно данным о начислениях налога организациям и физическим лицам (включая индивидуальных предпринимателей) по отчету налоговых органов формы 5-МН за 2016 год, уменьшенным на сумму выпадающих доходов, с учетом дополнительных поступлений в результате отмены льгот и оптимизации ставок по Решению Городской Думы от 29.11.2016 № 266.

Государственная пошлина на 2018 год спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 %, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 52 729,6 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2017 года на 1 529,6 тыс. рублей или на 3,0%. Бюджетные назначения на 2019-2020 годы запланированы в размере 54 837,5 тыс. рублей и 57 029,6 тыс. рублей соответственно с увеличением к 2018 году на 2 107,9 тыс. рублей или на 4,0% и к 2019 году на 2 192,1 тыс. рублей или на 4,0%.

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 2017 года с учетом индекса потребительских цен на 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2018-2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	Отклоне- ние 2018/2017	2019 (проект)	Отклоне- ние 2019/2018	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	980,0	601,0	-379,0 (-38,7%)	614,3	+13,3 (+2,2%)	637,0	+ 22,7 (+3,7%)
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)	243 621,9	179 832,7	-63 789,2 (-26,2%)	179 126,3	- 706,4 (-0,4%)	179 791,8	+ 665,5 (+0,4%)
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	730,4	848,7	+118,3 (+16,2%)	852,1	+3,4 (+0,4%)	860,7	+ 8,6 (+1,0%)
Прочие доходы от использования иму-	36 535,3	21 503,5	-15 031,8 (-41,1%)	22 363,7	+ 860,2 (+4,0%)	23 258,3	+ 894,6 (+4,0%)

щества 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)							
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 000,0	4 210,6	-789,4 (-15,8%)	4 379,0	+168,4 (+4,0%)	4 554,2	+175,2 (+4,0%)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 568,3	2 194,7	-373,6 (-14,5%)	1 911,8	-282,9 (-12,9%)	1 571,0	-340,8 (-17,8%)
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 199,6	-	-	-	-	-	-
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)	39 979,5	19 805,2	-20 174,3 (-50,5%)	9 383,0	-10 422,2 (-52,6%)	6 627,4	-2 755,6 (-29,4%)
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	20 249,4	16 286,7	-3 962,7 (-19,6%)	16 286,7	0	16 286,7	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30 829,6	23 400,0	-7 429,6 (-24,1%)	24 336,0	+936,0 (+4,0%)	25 309,4	+973,4 (+4,0%)
Всего неналоговые доходы:	381 694,0	268 683,1	-113 010,9 (-29,6%)	259 252,9	-9 430,2 (-3,5%)	258 896,5	-356,4 (-0,1%)

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2018 году составят 268 683,1 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2017 года на 113 010,9 тыс. рублей или 29,6 %. На 2019-2020 годы бюджетные назначения запланированы в размере 259 252,9 тыс. рублей и 258 896,5 тыс. рублей соответственно, со снижением к 2018 году на 9 430,2 тыс. рублей или на 3,5% и к 2019 году на 356,4 тыс. рублей или на 0,1%.

Данные о назначениях на 2018 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2017 год представлены в таблице:

Наименование	2017 (оценка)	Доля в %	2018 (проект)	Доля	тыс. рублей	
					Отклонение 2018/2017	
					в сумме	в %
Доходы в виде прибыли,	829,8	0,3	601,0	0,2	-228,8	-27,6

приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям						
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)	172 100,0	59,6	179 832,7	66,9	+7 732,7	+4,5
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	730,4	0,3	848,7	0,3	+118,3	+16,2
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)	18 500,0	6,4	21 503,5	8,0	+3 003,5	+16,2
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	5 000,0	1,7	4 210,6	1,6	-789,4	-15,8
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 427,0	0,8	2 194,7	0,8	-232,3	-9,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	1 300,0	0,5	-	-	-1 300,0	-
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)	39 900,0	13,8	19 805,2	7,4	-20 094,8	-50,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении учреждений, находящихся в ведении органов управления городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	679,6	0,2	-	-	-679,6	-
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	30,5	<0,1	-	-	-30,5	-
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в	20 218,9	7,0	16 286,7	6,1	-3 932,2	-19,4

муниципальной собственности						
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27 115,0	9,4	23 400,0	8,7	-3 715,0	-13,7
Всего неналоговые доходы:	288 831,2	100,0	268 683,1	100,0	-20 148,1	-7,0

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2018 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) – 3,4 % от общей суммы доходов бюджета в 2018 году и 66,9 % неналоговых доходов бюджета города.

Проектом бюджета на 2018 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

Доходы от использования имущества. В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2018 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 601,0 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2017 года на 379,0 тыс. рублей или на 38,7%. Следует также отметить, что плановые показатели 2018 года на 228,8 тыс. рублей или на 27,6% ниже уровня ожидаемых поступлений за 2017 год.

Прогноз поступлений вышеуказанного дохода на 2018-2020 год осуществлен главным администратором доходов КУИ г. Таганрога на основании информации, представленной предприятиями, имеющими долю участия муниципального образования в уставном капитале и планирующими осуществлять указанные платежи, а именно: ООО «Рынок «Русское поле», ООО «Николаевский рынок», ОАО «Редакция телепрограмм «Нева-ТВ», ОАО «Центральный рынок», ОАО АГБ «Таганрогбанк».

По пяти акционерным обществам (ОАО «Футбольный клуб «Таганрог», ОАО «Таганрогский морской торговый порт», ПАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Таганрогский комбайновый завод», АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация») поступлений не прогнозируется.

В 2019 году поступление по данному виду дохода планируется в сумме 614,3 тыс. рублей с ростом на 13,3 тыс. рублей или на 2,2% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 637,0 тыс. рублей с увеличением на 22,7 тыс. рублей или на 3,7% к 2019 году.

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) предусмотрены проектом на 2018 год в сумме 179 832,7 тыс. рублей, что на 63 789,2 тыс. рублей или на 26,2 % ниже уточненного плана 2017 года и на 7 732,7 тыс. рублей или на 4,5% больше ожидаемого исполнения 2017 года.

В 2019 году поступление по данному виду доходов прогнозируется в сумме 179 126,3 тыс. рублей с уменьшением на 706,4 тыс. рублей или на 0,4% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 179 791,8 тыс. рублей с увеличением на 665,5 тыс. рублей или на 0,4% к 2019 году.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий предусмотрены проектом на 2018 год в сумме 848,7 тыс. рублей, что на 118,3 тыс. рублей или на 16,2 % больше уточненного плана 2017 года или на 118,3 тыс. рублей или 16,2 % больше ожидаемого исполнения 2017 года. Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой в 2018-2020 годах поступления по данному доходу планируются от четырех предприятий: МУП «Похоронно-ритуальных услуг», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», МУП «БТИ», МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника».

В 2019 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 852,1 тыс. рублей с увеличением на 3,4 тыс. рублей или на 0,4% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 860,7 тыс. рублей с увеличением на 8,6 тыс. рублей или 1,0% к 2019 году.

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), предусмотрены проектом на 2018 год в сумме 21 503,5 тыс. рублей, что на 15 031,8 тыс. рублей или 41,1% меньше уточненного плана и на 3 003,5 тыс. рублей или на 16,2% больше ожидаемого исполнения 2017 года.

В 2018 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 22 363,7 тыс. рублей с увеличением на 860,2 тыс. рублей или на 4,0% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 23 258,3 тыс. рублей с увеличением на 894,6 тыс. рублей или 4,0% к 2019 году.

Платежи при пользовании природными ресурсами. Прогноз суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен главным администратором доходов - Департаментом Росприроднадзора по Южному Федеральному округу.

Проектом бюджета по данному виду дохода в 2018 году предусмотрены поступления в сумме 4 210,6 тыс. рублей, что на 789,4 тыс. рублей или 15,8% меньше уточненного плана 2017 года и на 789,4 тыс. рублей или 15,8 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2017 года.

В 2019 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 4 379,0 тыс. рублей с увеличением на 168,4 тыс. рублей или на 4,0% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 4 554,2 тыс. рублей с увеличением на 175,2 тыс. рублей или 4,0% к 2019 году.

Доходы от оказания платных услуг муниципальными казенными учреждениями (МКУ «Благоустройство», МКУ «Приморье», МКУ «Управление защиты от ЧС») запланированы на 2018 год в размере 2 194,7 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2017 года на 373,6 тыс. рублей или на 14,5%. Плановые показатели 2018 года по данному виду доходов на 232,3 тыс. рублей или на 9,6% меньше ожидаемого исполнения 2017 года.

В 2019 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 1 911,8 тыс. рублей с уменьшением на 282,9 тыс. рублей или на 12,9% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 1 571,0 тыс. рублей с уменьшением на 340,8 тыс. рублей или 17,8% к 2019 году.

В состав **дохода от продажи материальных и нематериальных активов** в 2018 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 19 805,2 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2017 года на 20 174,3 тыс. рублей или на 50,5%, и меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 20 094,8 тыс. рублей или на 50,4%, в 2019 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 9 383,0 тыс. рублей с уменьшением на 10 422,2 тыс. рублей или на 52,6% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 6 627,4 тыс. рублей с уменьшением на 2 755,6 тыс. рублей или 29,4% к 2019 году;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 16 286,7 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2017 года на 3 962,7 тыс. рублей или на 19,6%, и меньше ожидаемого исполнения 2017 года на 3 932,2 тыс. рублей или на 19,4%, в 2019-2020 годах поступление по данному виду дохода прогнозируется в также сумме 16 286,7 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба. В проекте бюджета на 2018 год прогнозируется уменьшение доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба относительно уточненного плана 2017 года на сумму 7 429,6 тыс. рублей или на 24,1 %, что составит 23 400,0 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2017 года поступления в 2018 году планируются на 3 715,0 тыс. рублей или на 13,7 % ниже.

В 2019 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 24 336 тыс. рублей с увеличением на 936,0 тыс. рублей или на 4,0% к 2018 году, в 2020 году - в сумме 25 309,4 тыс. рублей с увеличением на 973,4 тыс. рублей или 4,0% к 2019 году.

4.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годы, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2018 году в сумме 3 274 505,7 тыс. рублей, что на 574 256,0 тыс. рублей или на 14,9% ниже уточненного плана 2017 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2017 год по данному виду доходов составлял 3 376 566,6 тыс. рублей, что на 102 060,9 тыс. рублей или на 3,0% больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2018 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Показатели	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	доля в общем объеме %	Отклоне- ние 2018/2017	2019 (проект)	Отклоне- ние 2019/2018	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019
Субсидии бюджетам бюджетной	750 758,8	276 361,2	8,4	-474 397,6 (-63,2%)	309 455,1	+33 093,9 (+12,0%)	491 826,4	+182 371,3 (+58,9%)

системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)								
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2 961 358,3	2 979 878,8	91,0	+18 520,5 (+0,6%)	3 064 840,6	+84 961,8 (+2,9%)	2 867 900,8	-196 939,8 (-6,4%)
Иные межбюджетные трансферты	140 190,0	18 265,7	0,6	-121 924,3 (-87,0%)	7 009,8	-11 255,9 (-61,6%)	7 009,8	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-3 545,4	-	-	+3 545,4	-	-	-	-
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	3 848 761,7	3 274 505,7	100,0	-574 256,0 (-14,9)	3 381 305,5	+106 799,8 (+3,3%)	3 366 737,0	-14 568,5 (-0,4%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2018 году наибольший удельный вес занимают субвенции - 91,0% или 2 979 878,8 тыс. рублей, доля субсидий составляет 8,4% или 276 361,2 тыс. рублей, 0,6% безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты 18 265,7 тыс. рублей.

По сравнению с уточненным планом 2017 года объем безвозмездных поступлений в проекте бюджета на 2018 год сокращается за счет:

- уменьшения субсидий на 474 397,6 тыс. рублей и на 63,2 %;
- увеличения субвенций на 18 520,5 тыс. рублей и на 0,6 %;
- уменьшения межбюджетных трансфертов на 121 924,3 тыс. рублей и на 87,0 %.

Увеличение безвозмездных поступлений в 2019 году к уровню 2018 года на 106 799,8 тыс. рублей или 3,3% обусловлено:

- увеличением объема субсидий на 33 093,9 тыс. рублей или на 12,0%;
- увеличением объема субвенций на 84 961,8 тыс. рублей или на 2,9%;
- уменьшением объема межбюджетных трансфертов на 11 255,9 тыс. рублей или на 61,6%;

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям в 2020 году уменьшены в сравнении с 2019 годом на 14 568,5 тыс. рублей или 0,4% за счет:

- увеличения объема субсидий на 182 371,3 тыс. рублей или на 58,9%;
- уменьшения объема субвенций на 196 939,8 тыс. рублей или на 6,4%.

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

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2018-2020 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будут инвестиции в человеческий капитал, 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Распределение бюджетных ассигнований на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2018	Бюджет 2019	Бюджет 2020	Отклонение			
				2019/2018		2020/2019	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	5 401 855,8	5 457 641,3	5 370 898,0	+55 785,5	+1,0	-86 743,3	-1,6
Общегосударственные вопросы	373 882,6	380 212,3	351 551,8	+6 329,7	+1,7	-28 660,5	-7,5
Национальная оборона	300,0	300,0	300,0	-	-	-	-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	46 189,0	43 719,0	35 289,0	-2 470,0	-5,3	-8 430,0	-19,3
Национальная экономика	140 246,1	119 259,8	404 680,7	-20 986,3	-15,0	+285 420,9	+239,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	408 734,7	553 897,6	337 138,7	+145 162,9	+35,5	-216 758,9	-39,1
Охрана окружающей среды	151,6	151,6	151,6	-	-	-	-
Образование	2 204 872,5	2 214 217,2	2 339 570,5	+9 344,7	+0,4	+125 353,3	+5,7
Культура и кинематография	280 799,7	275 786,6	232 738,3	-5 013,1	-1,8	-43 048,3	-15,6
Здравоохранение	174 156,6	172 344,9	233 148,1	-1 811,7	-1,0	+60 803,2	+35,3
Социальная политика	1 549 086,6	1 524 544,9	1 267 038,8	-24 541,7	-1,6	-257 506,1	-16,9
Физическая культура и спорт	69 259,5	22 172,0	22 172,0	-47 087,5	-68,0	-	-
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	1 740,0	-	-	-	-
Обслуживание муниципального долга	152 436,9	149 295,4	145 378,5	-3 141,5	-2,1	-3 916,9	-2,6

Функциональная структура расходов бюджета на 2018 год и ее изменение по сравнению с уточненными бюджетными назначениями 2017 года (Решение Городской Думы города Таганрога № 284 ред. от 30.11.2017) и отчетом за 2016 год представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2016		Бюджет 2017 (уточненный план)		Бюджет 2018 (проект)		Отклонение 2018/2016		Отклонение 2018/2017	
	сумма	Доля	сумма	Доля	сумма	Доля	в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	5 572 851,3	100,0	6 149 730,4	100,0	5 401 855,8	100,0	-170 995,5	-3,1	-747 874,6	-12,2

Общегосударственные вопросы	371 295,0	6,7	397 839,5	6,5	373 882,6	6,9	+2 587,6	+0,7	-23 956,9	-6,0
Национальная оборона	397,5	<0,1	400,0	<0,1	300,0	<0,1	-97,5	-24,5	-100,0	-25,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 830,7	0,6	39 459,9	0,7	46 189,0	0,9	+10 358,3	+28,9	+6 729,1	+17,1
Национальная экономика	179 422,3	3,2	345 501,1	5,6	140 246,1	2,6	-39 176,2	-21,8	-205 255,0	-59,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	330 089,9	5,9	558 545,9	9,1	408 734,7	7,6	+78 644,8	+23,8	-149 811,2	-26,8
Охрана окружающей среды	139,8	<0,1	300,0	<0,1	151,6	<0,1	+11,8	+8,4	-148,4	-49,5
Образование	2 182 653,4	39,2	2 302 538,2	37,4	2 204 872,5	40,8	+22 219,1	+1,0	-97 665,7	-4,2
Культура и кинематография	208 994,2	3,8	257 861,3	4,2	280 799,7	5,2	+71 805,5	+34,4	+22 938,4	+8,9
Здравоохранение	200 109,4	3,6	203 091,7	3,3	174 156,6	3,2	-25 952,8	-13,0	-28 935,1	-14,2
Социальная политика	1 890 450,2	33,9	1 587 902,9	25,8	1 549 086,6	28,7	-341 363,6	-18,1	-38 816,3	-2,4
Физическая культура и спорт	26 055,2	0,5	335 748,7	5,5	69 259,5	1,3	+43 204,3	+165,8	-266 489,2	-79,4
Средства массовой информации	1 529,7	<0,1	1 740,0	<0,1	1 740,0	<0,1	+210,3	+13,7	-	-
Обслуживание муниципального долга	145 884,0	2,6	118 801,2	1,9	152 436,9	2,8	+6 552,9	+4,5	+33 635,7	+28,3

Структура расходов, планируемых на 2018 год, представлена на диаграмме.

млн. рублей



Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2018 году в сравнении с уточненным планом 2017 года составит 12,2% или 747 874,6 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2016 года - 3,1 % или 170 995,5 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2017 года планируется по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» на 266 489,2 тыс. рублей или на 79,4%;
- «Национальная экономика» на 205 255,0 тыс. рублей или на 59,4%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 149 811,2 тыс. рублей или на 26,8%;
- «Образование» на 97 665,7 тыс. рублей или на 4,2%;
- «Социальная политика» на 38 816,3 тыс. рублей, или на 2,4%.

Наибольший прирост расходов в сравнении с уточненным планом 2017 года в сумме 33 635,7 тыс. рублей или 28,3% запланирован на обслуживание муниципального долга.

По анализу структуры расходов бюджета 2018 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 40,8% (2 204 872,5 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 28,7% (1 549 086,6 тыс. рублей).

Как и в предыдущие периоды, в 2018 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2018 году планируется на уровне 79,2%.

Динамика планируемых расходов на 2019-2020 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2019 год +55 785,5 тыс. рублей или +1,0%, 2020 год (-)86 743,3 тыс. рублей или (-)1,6%.

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 в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2018 году, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в сумме 4 063,6 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах – по 2 693,6 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2018-2020 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2017 года приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Бюджет 2018 (проект)	Отклонение 2018/2017		Бюджет 2019 (проект)	Отклонение 2019/2018		Бюджет 2020 (проект)	Отклонение 2020/2019	
			в сумме	в %		в сумме	в %		в сумме	в %
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	5 888,9	4 063,6	-1 825,3	-31,0	2 693,6	-1 370,0	-33,7	2 693,6	-	-

В 2018 году по сравнению с уточненным планом 2017 года отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 1 825,3 тыс. рублей или на 31,0%, в 2019 году в сравнении с 2018 годом падение составляет сумму 1 370,0 тыс. рублей, в 2020 году остается на уровне 2019 года.

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

5.2. Расходы по разделам бюджетной классификации

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы». Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 373 882,6 тыс. рублей, что составляет 6,9 % в общей сумме расходов бюджета 2018 года. Это на 23 956,9 тыс. рублей, или на 6 % меньше уточненных плановых показателей 2017 года.

В 2018 году управленческие функции в муниципальном образовании «Город Таганрог» будут осуществлять 13 органов власти.

Данные по объемам планируемых расходов раздела в разрезе муниципальных программ представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля, %	Бюджет 2018 (проект)	Доля, %	Отклонение 2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	397 839,5	100,0	373 882,6	100,0	-23 956,9	-6,0
Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами»	33 212,0	8,3	32 728,3	8,8	-483,7	-1,5
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	174,7	<0,1	264,8	0,1	+90,1	+51,6
Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	43 685,4	11,0	43 221,0	11,6	-464,4	-1,1
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие	180,0	0,1	160,0	<0,1	-20,0	-11,1

преступности»						
Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»	399,5	0,1	853,0	0,2	+453,5	+113,5
Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»	48 715,3	12,2	42 493,2	11,4	-6 222,1	-12,8
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	1 444,7	0,4	1 634,0	0,4	+189,3	+13,1
Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»	7 209,8	1,8	8 968,4	2,4	+1 758,6	+24,4
Непрограммные расходы	262 818,1	66,1	243 559,9	65,1	-19 258,2	-7,3

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

Существенное увеличение расходов по сравнению с уточненным планом 2017 года на 1 758,6 тыс. рублей предусмотрено по муниципальной программе города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» (+ 24,4 %).

Падение объемов бюджетных ассигнований на 6 222,1 тыс. рублей (- 12,8%) предусмотрено по программе «Информационное общество».

Кроме того ассигнования на непрограммные расходы запланированы с уменьшением на 19 258,2 тыс. рублей или на 7,3%.

Значительная часть объемов финансирования - 243 559,9 тыс. рублей (65,1 %) по разделу «Общегосударственные вопросы» запланирована в рамках непрограммных расходов, в состав которых включены следующие статьи:

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	Отклонение 2018/2017	
					в сумме	в %
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	19 286,8	7,3	20 189,3	8,3	+902,5	+4,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	151 571,4	57,7	151 936,6	62,4	+365,2	+0,2
Судебная система	11,6	<0,1	-	-	-11,6	-
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 184,3	4,6	12 134,2	5,0	-50,1	-0,4
Обеспечение проведения выборов и референдумов	2 800,0	1,1	-	-	-2 800,0	-
Резервные фонды	853,8	0,3	15 000,0	6,2	+14 146,2	-
Другие общегосударственные вопросы	76 110,2	29,0	44 299,8	18,1	-31 810,4	-41,8
Всего:	262 818,1	100	243 559,9	100,0	-19 258,2	-7,3

Анализ данных плановых назначений по непрограммным расходам показывает, что основная доля ассигнований – 62,4% или 151 936,6 тыс. рублей приходится на расходы на

Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, *местных администраций*. Увеличение прогнозируемых в 2018 году ассигнований по этому направлению расходов в сравнении с уточненными плановыми показателями 2017 года составляет сумму 365,2 тыс. рублей или 0,2%.

Увеличены в сравнении с уточненным планом на 2017 год ассигнования на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и *представительных органов* муниципальных образований на 902,5 тыс. рублей или на 4,7%.

На обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и *органов финансового (финансово-бюджетного) надзора* бюджетные ассигнования в 2018 году уменьшены на 50,1 тыс. рублей или на 0,4%.

Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ проектом Решения предусматривается создание резервного фонда Администрации города Таганрога в объеме 15 000,0 тыс. рублей.

Раздел 0200 «Национальная оборона». В проекте бюджета города на 2018 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в сумме 300,0 тыс. рублей.

Изменение расходов 2018 года к уровню 2017 года (уточненному плану) представлено в таблице:

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	400,0	100	300,0	100	-100,0	-25,0
Мероприятия в области мобилизационной подготовки в рамках непрограммных расходов	400,0	100	300,0	100	-100,0	-25,0

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 2018 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 46 189,0 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях 2018 года к уровню 2017 года представлена в таблице:

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	39 459,9	100	46 189,0	100	+6 729,1	+17,1
Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций,	39 139,9	99,2	45 899,0	99,4	+6 759,1	+17,3

обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»						
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	320,0	0,8	290,0	0,6	-30,0	-9,4

В целом по разделу на 2018 год в сравнении с 2017 годом планируется увеличение объемов финансирования на 6 729,1 тыс. рублей или на 17,1%, 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 6 759,1 тыс. рублей или на 17,3%; уменьшения плановых ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» на 30,0 тыс. рублей или на 9,4%.

В рамках муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» в 2018 году предусмотрены расходы на капитальный ремонт помещений по ул. Морозова, 8 в сумме 8 152,8 тыс. рублей, а также на приобретение автомобиля для спасателей в сумме 1 300,0 тыс. рублей.

Кроме того, на реализацию муниципальной программы «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» в 2018 году запланировано 290 тыс. рублей на поощрение членов добровольной народной дружины, что на 30,0 тыс. рублей меньше уточненного плана 2017 года.

Раздел 0400 «Национальная экономика». В проекте бюджета города на 2018 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 140 246,1 тыс. рублей.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, прогнозируемых на 2018 год, в сравнении с объемами 2017 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	345 501,1	100	140 246,1	100	- 205 255,0	-59,4
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	1 157,7	0,3	1 178,7	0,8	+21,0	+1,8
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	337 579,7	97,7	137 048,5	97,7	-200 531,2	-59,4
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	941,8	0,3	500,0	0,4	-441,8	-46,9
Муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика»	5 600,0	1,6	1 297,0	0,9	-4 303,0	-23,2
Непрограммные расходы	221,9	0,1	221,9	0,2	-	-

Как видно из таблицы, в 2018 году по разделу «Национальная экономика» основная часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ.

По сравнению с уточненным планом 2017 года в 2018 году ассигнования по разделу уменьшены на сумму 205 255,0 тыс. рублей или на 59,4%, в основном, за счет снижения прогнозируемых ассигнований на мероприятия подпрограмм муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в том числе:

- по подразделу 0408 «Транспорт» - на сумму 14 635,9 тыс. рублей или на 48,4%;
- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на сумму 185 895,3 тыс. рублей или на 60,5%.

Наибольший удельный вес в непрограммных мероприятиях в 2018 году 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).

Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство». Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в 2018 году в сравнении с 2017 годом представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	558 545,9	100	408 734,7	100	-149 811,2	-26,8
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	4 945,0	0,9	756,8	0,2	-4 188,2	-84,7
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	413 783,3	74,1	178 620,4	43,7	-235 162,9	-56,8
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	302,0	0,1	10 000,0	2,4	+9 698,0	в 32,1
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	34 075,8	6,1	34 601,8	8,5	+526,0	+1,5
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	56 408,3	10,1	56 111,8	13,7	-296,5	-0,5
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	4 634,7	0,8	-	-	-4 634,7	- 100,0
Муниципальная программа «Формирование современной городской среды»	-	-	38 029,8	9,3	+38 029,8	-
Непрограммные расходы	44 396,8	7,9	90 614,1	22,2	+46 217,3	+104,1

Как видно из таблицы, в 2018 году по разделу большая часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ. Непрограммные расходы предусмотрены в сумме 90 614,1 тыс. рублей. Основная доля непрограммных расходов 81 828,0 тыс. рублей – ассигнования, предусмотренные на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных МУП «Управление «Водоканал».

Анализ плановых показателей 2018 года свидетельствует о значительном снижении бюджетных ассигнований по сравнению с 2017 годом на сумму 149 811,2 (26,8%), 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 2018 год расходы на программные мероприятия запланированы в объеме 151,6 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2017 года на сумму 148,4 тыс. рублей или на 49,5%.

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	300,0	100	151,6	100	- 148,4	- 49,5
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	300,0	100	151,6	100	- 148,4	- 49,5

Большая часть планируемых на 2018 год расходов (116,6 тыс. рублей) приходится на экологическое образование и формирование экологической культуры населения.

Раздел 0700 «Образование». В проекте бюджета города на 2018 год расходы по разделу «Образование» запланированы в сумме 2 204 872,5 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2017 года на сумму 97 665,7 тыс. рублей или на 4,2 процента.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов городского бюджета составит в 2018 году – 40,8%.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице:

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	2 302 538,2	100	2 204 872,5	100	-97 665,7	-4,2
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	765,1	0,1	585,4	0,1	-179,7	-23,5
Муниципальная программа «Развитие образования»	2 082 119,5	90,4	2 009 308,4	91,1	-72 811,1	-3,5
Муниципальная программа «Молодежь города Таганрога»	3 154,4	0,1	2 614,0	0,1	-540,4	-17,1
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	51 189,4	2,2	53 481,3	2,4	+2 291,9	+4,5
Муниципальная программа «Доступная среда»	2 032,9	0,1	630,2	0,1	-1 402,7	-69,0

Муниципальная программа «Развитие культуры»	82 995,3	3,6	82 096,0	3,7	-899,3	-1,1
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	436,5	0,1	333,1	<0,1	-103,4	-23,7
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	57 965,3	2,5	53 979,5	2,4	-3 985,8	-6,9
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	10 213,3	0,4	1 844,6	0,1	-8 368,7	-81,9
Непрограммные расходы	11 666,5	0,5	-	-	-11 666,5	- 100,0

Из таблицы видно, что 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано на 2018 год в рамках муниципальных программ.

Наибольшее снижение расходов в сравнении с уточненным планом по расходам в 2017 году наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования» на 72 811,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Раздел 0800 «Культура, кинематография». На финансирование расходов по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования на 2018 год в сумме 280 799,7 тыс. рублей. По сравнению с уточненным планом 2017 года ассигнования увеличены на сумму 22 938,4 тыс. рублей или на 8,9 %. 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано в рамках муниципальных программ.

Изменение расходов представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	257 861,3	100	280 799,7	100	+22 938,4	+8,9
Муниципальная программа «Развитие культуры»	256 817,7	99,6	280 622,0	99,9	+23 804,3	+9,3
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	171,9	0,1	165,7	0,1	-6,2	-3,6
Муниципальная программа «Доступная среда»	-	-	12,0	<0,1	+12,0	-
Непрограммные расходы	871,7	0,3	-	-	-871,7	- 100,0

Наибольшая сумма прогнозируемых в 2018 году расходов приходится на обеспечение деятельности (оказание услуг) бюджетных и автономных учреждений.

Раздел 0900 «Здравоохранение». В проекте бюджета города на 2018 год ассигнования по разделу «Здравоохранение» запланированы в сумме 174 156,6 тыс. рублей и приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	203 091,7	100	174 156,6	100	-28 935,1	-14,2
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	197 617,8	97,3	173 966,6	99,9	-23 651,2	-12,0
Муниципальная программа «Доступная среда»	409,8	0,2	190,0	0,1	-219,8	-53,6
Муниципальная программа	84,0	<0,1	-	-	-84,0	-100,0

«Энергоэффективность и развитие энергетики»						
Непрограммные расходы	4 980,1	2,5	-	-	-4 980,1	- 100,0

По сравнению с 2017 годом прогнозируемые расходы по разделу уменьшаются на 28 935,1 тыс. рублей или на 14,2 %.

Как видно из таблицы, 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано на 2018 год в рамках муниципальных программ. Уменьшение ассигнований в 2018 году обусловлено снижением по сравнению с уточненным планом 2017 года прогнозируемых расходов на выполнение предпроектных и проектных работ и изысканий по объектам здравоохранения на сумму 16 928,2 тыс. рублей, а также отсутствием по данному разделу непрограммных расходов.

Раздел 1000 «Социальная политика». В проекте бюджета города на 2018 год бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы в сумме 1 549 086,6 тыс. рублей. Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2018 год в сопоставлении с параметрами уточненного плана 2017 года приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	1 587 902,9	100,0	1 549 086,6	100,0	- 38 816,3	- 2,4
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	1 437 974,7	90,6	1 431 058,3	92,4	- 6 916,4	- 0,5
Муниципальная программа «Доступная среда»	945,3	<0,1	1 943,1	0,1	+ 997,8	+ 105,6
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	100 991,3	6,4	102 165,2	6,6	+ 1 173,9	+ 1,2
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами»	4,8	<0,1	4,8	<0,1	0	-
Муниципальная программа «Информационное общество»	9 639,2	0,6	9 647,1	0,6	+ 7,9	+ 0,1
Непрограммные расходы	38 347,6	2,4	4 268,1	0,3	- 34 079,5	- 88,9

В 2018 году по сравнению с 2017 годом планируется уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» на 38 816,3 тыс. рублей или на 2,4 %.

Раздел 1100 «Физическая культура и спорт». В проекте бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2018 год в сумме 69 259,5 тыс. рублей. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях представлена в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					в сумме	в %
Всего:	335 748,7	100,0	69 259,5	100,0	- 266 489,2	- 79,4
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	329 761,7	98,2	69 259,5	100,0	- 260 502,2	- 79,0
Непрограммные расходы	5 987,0	1,8	0	-	- 5 987,0	- 100,0

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

Общий объем ассигнований по разделу в 2018 году к уровню 2017 года уменьшились на 79,4%, что обусловлено значительным сокращением в бюджете 2018 года ассигнований на строительство, реконструкцию спортивных объектов в рамках реализации мероприятий по подготовке к проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

Раздел 1200 «Средства массовой информации». Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2018 год в сумме 1 740,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 (уточненный план)	Доля %	Бюджет 2018 (проект)	Доля %	2018/2017	
					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 2018 году на обслуживание муниципального долга предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 152 436,9 тыс. рублей.

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

- в 2019 году – 149 295,4 тыс. рублей,
- в 2020 году – 145 378,5 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2018-2020 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 2018 год в сравнении с данными 2016-2017 годов представлены в следующей таблице:

тыс. рублей

Показатели	2016 (отчет)	2017 (уточнен- ный план)	2018 год (проект)	2018/2016		2018/2017	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Расходы	5 572 851,3	6 149 730,4	5 401 855,8	-170 995,5	-3,1	-747 874,6	-12,2
Субвенции	3 215 736,2	2 961 358,3	2 979 878,8	-235 857,4	-7,3	+18 520,5	+0,6
Расходы без учета субвенций	2 357 115,1	3 188 372,1	2 421 977,0	+64 861,9	+2,8	-766 395,1	-24,0
Верхний предел муниципального долга	1 122 395,0	1 267 642,2	1 361 678,0	+239 283,0	+21,3	+94 035,8	+7,4
Расходы на обслуживание муниципального долга	145 884,0	118 801,2	152 436,9	+6 552,9	+4,5	+33 635,7	+28,3
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)	6,2	3,7	6,3	x	x	x	x

Анализ расходов на обслуживание муниципального долга по годам демонстрирует рост указанных расходов в 2018 году в сравнении с отчетными данными 2016 года на 6 552,9 тыс. рублей или на 4,5%, в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2017 год – на 33 635,7 тыс. рублей или на 28,3%.

Увеличение размера бюджетных ассигнований, направленных на обслуживание муниципального долга в сравнении с уточненными показателями на 2017 год, обусловлено тем, что в течение 2017 года плановый объем расходов на обслуживание долга уменьшался за счет перекредитования по более низким кредитным ставкам.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2018-2020 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов.

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2018 (прект)	Бюджет 2019 (прект)	Бюджет 2020 (прект)	Отклонение			
				2019/2018		2020/2019	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	5 401 855,8	5 457 643,3	5 370 898,0	+55 785,5	+1,0	-86 743,3	-1,6
Городская Дума города Таганрога	20 850,9	20 850,9	20 850,9	-	-	-	-
Администрация города Таганрога	499 938,5	615 438,6	437 647,9	+115 500,1	+23,1	-177 790,7	-28,9
Контрольно-счетная палата	12 164,2	12 164,2	12 164,2	-	-	-	-
Финансовое управление г. Таганрога	187 377,2	182 121,7	178 204,8	-5 255,5	-2,8	-3 916,9	-2,2
Управление здравоохранения г. Таганрога	174 406,6	172 594,9	233 398,1	-1 811,7	-1,0	+60 803,2	+35,2
Управление культуры г. Таганрога	362 463,7	350 474,1	318 767,2	-11 989,6	-3,3	-31 706,9	-9,0
Управление образования г. Таганрога	2 121 275,4	2 103 306,8	2 251 607,6	-17 968,6	-0,8	+148 300,8	+7,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	430 290,6	408 373,7	600 370,4	-21 916,9	-5,1	+191 996,7	47,0
Управление капитального строительства города Таганрога	87 743,2	62 800,0	62 800,0	-24 943,2	-28,4	-	-
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 350 664,5	1 385 015,3	1 122 550,1	+34 350,8	+2,5	-262 465,2	-19,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	53 297,8	53 297,8	53 297,8	-	-	-	-
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	87 662,5	77 493,9	77 756,7	-10 168,6	-11,6	+262,8	+0,3
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 720,7	13 709,4	1 482,3	-11,3	-0,1	-12 227,1	-89,2

Проектом решения о бюджете на 2018 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 6 ГРБС со снижением относительно плановых бюджетных ассигнований 2017 года. Данные представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2017 год (уточненный план)		2018 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
3	4	5	6	7	8	9
РАСХОДЫ, всего	6 149 730,4	100,0	5 401 855,8	100,0	- 747 874,6	- 12,2
Городская Дума города Таганрога	20 028,5	0,3	20 850,9	0,4	+ 822,4	+ 4,1
Администрация города Таганрога	455 660,3	7,4	499 938,5	9,2	+ 44 278,2	+ 9,7
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 205,7	0,2	12 164,2	0,2	- 41,5	- 0,3
Финансовое управление г. Таганрога	177 605,8	2,9	187 377,2	3,5	+ 9 771,4	+ 5,5
Управление здравоохранения г. Таганрога	203 119,1	3,3	174 406,6	3,2	- 28 712,5	- 14,1
Управление культуры г. Таганрога	340 325,2	5,5	362 463,7	6,7	+ 22 138,5	+ 6,5
Управление образования г. Таганрога	2 195 261,8	35,7	2 121 275,4	39,3	- 73 986,4	- 3,4
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	857 571,7	14,0	430 290,6	8,0	- 427 281,1	- 49,8
Управление капитального строительства города Таганрога	401 380,3	6,5	87 743,2	1,6	- 313 637,1	- 78,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 337 044,5	21,8	1 350 664,5	25,0	+ 13 620,0	+ 1,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	46 994,3	0,8	53 297,8	1,0	+ 6 303,5	+ 13,4
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	87 216,7	1,4	87 662,5	1,6	+ 445,8	+ 0,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 316,5	0,2	13 720,7	0,3	- 1 595,8	- 10,4

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2018 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 39,3%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – 25,0%;
- Администрация города Таганрога – 9,2%.

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 8,0%.

Значительное уменьшение объемов финансирования на 2018 год предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление капитального строительства г. Таганрога – на 313 637,1 тыс. рублей или на 78,1%;

- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога - на 427 281,1 тыс. рублей или на 49,8%;

- Управление здравоохранения г. Таганрога – на 28 712,5 тыс. рублей или на 14,1%.

С ростом к уточненному плану 2017 года планируются ассигнования:

- Комитету по управлению имуществом г. Таганрога – на 6 303,5 тыс. рублей или на 13,4%;

- Администрации г. Таганрога – на 44 278,2 тыс. рублей или на 9,7%;

- Управлению культуры г. Таганрога – на 22 138,5 тыс. рублей или на 6,5%;

- Финансовому управлению г. Таганрога – на 9 771,4 тыс. рублей или на 5,5%;

- Городской Думе города Таганрога – на 822,4 тыс. рублей или на 4,1%;

- Управлению социальной защиты населения г. Таганрога – на 13 620,0 тыс. рублей или на 1,0%;

- Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога – на 445,8 тыс. рублей или на 0,5%.

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 21 муниципальной программы города Таганрога.

Общий объем ассигнований на финансирование 21 муниципальной программы в 2018 году составит 4 908 714,9 тыс. рублей, в 2019 году – 4 898 826,3 тыс. рублей, в 2020 году – 4 997 888,5 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2018 году составит 90,9%, в 2019 году – 89,8%, в 2020 году – 93,1% против 92,0% в 2017 году.

Предусмотренные проектом бюджета на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 2017 - 2020 годах, приведены в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование программы	2017 (уточненный план)		2018 (проект)		2019 (проект)		2020 (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»	198 382,9	3,2	174 552,0	3,2	172 344,9	3,2	233 148,1	4,3
«Развитие образования»	2 082 119,7	34,0	2 009 308,4	37,2	2 026 935,4	37,1	2 138 468,5	39,8
«Молодежь»	3 154,4	0,1	2 614,0	<0,1	1 200,0	<0,1	1 200,0	<0,1

Таганрога»								
«Социальная поддержка граждан»	1 489 164,0	24,2	1 484 539,6	27,5	1 496 892,6	27,4	1 244 630,9	23,2
«Доступная среда»	3 388,0	0,1	2 775,3	0,1	998,1	<0,1	903,2	<0,1
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	105 936,3	1,7	102 922,0	1,9	152 406,2	2,8	152 406,2	2,8
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	413 962,8	6,7	178 890,0	3,3	185 563,3	3,4	148 804,4	2,8
«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	44 929,1	0,7	53 721,0	1,0	56 024,8	1,0	82 683,9	1,5
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	500,0	<0,1	450,0	<0,1	450,0	<0,1	450,0	<0,1
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	36 003,2	0,6	45 899,0	0,8	43 429,0	0,8	34 999,0	0,7
«Развитие культуры»	339 813,1	5,5	362 718,0	6,7	350 906,1	6,4	319 199,2	6,0
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	35 970,0	0,6	36 265,2	0,7	30 955,9	0,6	30 955,9	0,6
«Развитие физической культуры и спорта»	387 727,0	6,3	123 239,0	2,3	77 482,9	1,4	77 745,7	1,4
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	5 999,5	0,1	2 150,0	<0,1	2 150,0	<0,1	2 150,0	<0,1
«Информационное общество»	58 354,5	1,0	52 140,3	1,0	50 140,3	1,0	50 441,1	1,0
«Развитие транспортной системы»	393 988,0	6,4	193 160,3	3,6	168 770,2	3,1	397 525,8	7,4
«Энергоэффек-	15 103,8	0,2	2 010,3	<0,1	40,0	<0,1	40,0	<0,1

тивность и развитие энергетики»								
«Муниципальная политика»	1 444,7	<0,1	1 634,0	<0,1	1 634,0	<0,1	1 634,0	<0,1
«Поддержка казачьих обществ»	7 209,8	0,1	8 968,4	0,2	8 968,4	0,2	8 968,4	0,2
«Управление муниципальными финансами»	33 212,0	0,5	32 728,3	0,6	32 728,3	0,6	32 728,3	0,6
«Формирование современной городской среды»	-	-	38 029,8	0,7	38 805,9	0,7	38 805,9	0,7
ИТОГО по программам:	5 656 362,8	92,0	4 908 714,9	90,9	4 898 826,3	89,8	4 997 888,5	93,1
Обеспечение деятельности Администрации и города Таганрога	151 793,3	2,5	152 158,5	2,8	149 458,5	2,7	148 020,9	2,8
Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	20 001,9	0,3	20 815,9	0,4	20 815,9	0,4	20 815,9	0,4
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 184,3	0,2	12 134,2	0,2	12 134,2	0,2	12 134,2	0,2
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	19 129,5	0,3	20 278,0	0,4	20 278,0	0,4	20 278,0	0,4
Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 291,3	0,2	13 690,7	0,3	13 679,4	0,3	1 452,3	<0,1
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	274 967,3	4,5	274 063,6	5,1	342 449,0	6,3	170 308,2	3,2
ИТОГО по непрограммным расходам:	493 367,6	8,0	493 140,9	9,1	558 815,0	10,2	373 009,5	6,9
ВСЕГО:	6 149 730,4	100,0	5 401 855,8	100,0	5 457 641,3	100,0	5 370 898,0	100,0

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2017 – 2020 годов занимают расходы по муниципальным программам

«Развитие образования» - от 34 до 40 процентов, «Социальная поддержка граждан» - от 24 до 28 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2017-2020 годах приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование программы	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	Отклонение 2018/2017	2019 (проект)	Отклонение 2019/2018	2020 (проект)	Отклонение 2020/2019
«Развитие здравоохранения»	198 382,9	174 552,0	-23 830,9 (-12,0%)	172 344,9	-2 207,1 (-1,3%)	233 148,1	+ 60 803,2 (+35,3%)
«Развитие образования»	2 082 119,7	2 009 308,4	-72 811,3 (-3,5%)	2 026 935,4	+17 627,0 (+0,9%)	2 138 468,5	+ 111 533,1 (+ 5,5%)
«Молодежь Таганрога»	3 154,4	2 614,0	-540,4 (-17,1%)	1 200,0	-1 414,0 (-54,1%)	1 200,0	0
«Социальная поддержка граждан»	1 489 164,0	1 484 539,6	-4 624,4 (-0,3%)	1 496 892,6	+12 353,0 (+0,8%)	1 244 630,9	-252 261,7 (-16,9%)
«Доступная среда»	3 388,0	2 775,3	-612,7 (-18,1%)	998,1	-1 777,2 (-64,0%)	903,2	-94,9 (-9,5 %)
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	105 936,3	102 922,0	-3 014,3 (-2,8%)	152 406,2	+49 484,2 (+48,1%)	152 406,2	0
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	413 962,8	178 890,0	-235 072,8 (-56,8%)	185 563,3	+6 673,3 (+3,7%)	148 804,4	-36 758,9 (-19,8%)
«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	44 929,1	53 721,0	-8 791,9 (+19,6%)	56 024,8	+2 303,8 (-1,2%)	82 683,9	+26 659,1 (+47,6)
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	500,0	450,0	-50,0 (-10,0%)	450,0	0	450,0	0
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	36 003,2	45 899,0	+9 895,8 (+27,5%)	43 429,0	-2 470,0 (-5,4%)	34 999,0	-8 430,0 (-19,4%)
«Развитие культуры»	339 813,1	362 718,0	+22 904,9 (+6,7%)	350 906,1	-11 811,9 (-3,3%)	319 199,2	-31 706,9 (-9,0%)
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	35 970,0	36 265,2	+295,2 (+0,8%)	30 955,9	-5 309,3 (-14,6%)	30 955,9	0
«Развитие физической культуры и спорта»	387 727,0	123 239,0	-264 488,0 (-68,2%)	77 482,9	-45 756,1 (-37,1%)	77 745,7	+262,8 (+0,3%)
«Экономическое	5 999,5	2 150,0	-3 849,5	2 150,0	0	2 150,0	0

развитие и инновационная экономика»			(-64,2%)				
«Информационное общество»	58 354,5	52 140,3	-6 214,2 (-10,6%)	50 140,3	-2 000,0 (-3,8%)	50 441,1	+ 300,8 (+ 0,6%)
«Развитие транспортной системы»	393 988,0	193 160,3	-200 827,7 (-51,0%)	168 770,2	-24 390,1 (-12,6%)	397 525,8	+228 755,6 (+135,5%)
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	15 103,8	2 010,3	-13 093,5 (-86,7%)	40,0	-1 970,3 (-98,0%)	40,0	0
«Муниципальная политика»	1 444,7	1 634,0	+189,3 (+13,1%)	1 634,0	0	1 634,0	0
«Поддержка казачьих обществ»	7 209,8	8 968,4	+1 758,6 (+24,4%)	8 968,4	0	8 968,4	0
«Управление муниципальными финансами»	33 212,0	32 728,3	-483,7 (-1,5%)	32 728,3	0	32 728,3	0
«Формирование современной городской среды»	-	38 029,8	+38 029,8	38 805,9	+776,1 (+2,0%)	38 805,9	0
ИТОГО по программам:	5 656 362,8	4 908 714,9	-747 647,9 (-13,2%)	4 898 826,3	-9 888,6 (-0,2%)	4 997 888,5	+99 062,2 (2,0%)
Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	151 793,3	152 158,5	+365,2 (+0,2%)	149 458,5	-2 700,0 (1,7%)	148 020,9	-1 437,6 (-1,0)
Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	20 001,9	20 815,9	+814,0 (+4,1%)	20 815,9	0	20 815,9	0
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 184,3	12 134,2	-50,1 (-0,4%)	12 134,2	0	12 134,2	0
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	19 129,5	20 278,0	+1 148,5 (+6,0%)	20 278,0	0	20 278,0	0
Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 291,3	13 690,7	-1 600,6 (-10,5%)	13 679,4	-11,3 (-0,1%)	1 452,3	-12 227,1 (-89,4%)
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	274 967,3	274 063,6	-903,7 (-0,3%)	342 449,0	+68 385,4 (+25,0%)	170 308,2	-172 140,8 (-50,3%)
ИТОГО по непрограммным расходам:	493 367,6	493 140,9	-226,7 (<0,1%)	558 815,0	+65 674,1 (13,3%)	373 009,5	-185 805,5 (-33,2%)
ВСЕГО:	6 149 730,4	5 401 855,8	-747 874,6 (-12,2%)	5 457 641,3	+55 785,5 (+1,0%)	5 370 898,0	- 86 743,3 (-3,4%)

В 2018 году по 5-ти муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Развитие культуры» на 22 904,9 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» на 9 895,8 тыс. рублей.

Из 15-ти муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых сокращаются в 2018 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» на 264 488,0 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 235 072,8 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 200 827,7 тыс. рублей.

Начиная с 2018 года в проекте бюджета на 2018-2020 годы предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий, направленных на повышение качества и комфорта проживания населения на территории города Таганрога, в рамках новой муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды». На ее реализацию в проекте предусмотрены ассигнования на 2018 год в объеме 38 029,8 тыс. рублей, на 2019 - 2020 годы – 38 805,9 тыс. рублей ежегодно.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в том числе в части обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета установлено следующее.

В соответствии с требованиями положений статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах, утвержденных в сроки, установленные местной администрацией. Частью 6 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30.09.2013 № 3015, определено, что муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Администрацией города Таганрога не позднее 15 декабря текущего года.

Согласно перечню муниципальных программ города Таганрога, утвержденному постановлением Администрации города от 05.09.2013 № 2727, УЖКХ г. Таганрога определено ответственным исполнителем муниципальной программы «Формирование современной городской среды». Распоряжением Финансового управления от 27.10.2017 № 50 «О порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» указанной программе присвоена целевая статья 21 0 00 00000.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетной палатой у УЖКХ г. Таганрога запрошена муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды», утвержденная в соответствии с установленным порядком (исх. от 12.12.2017 № 60.11/696).

На момент подписания настоящего заключения (18.12.2017) муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды» в Контрольно-счетную палату не представлена.

С учетом вышесказанного Контрольно-счетной палате представляется возможным сделать вывод о том, что в нарушение Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 30.09.2013 № 3015, муниципальная программа

города Таганрога «Формирование современной городской среды» не утверждена в установленном порядке.

Следовательно, в составе материалов к проекту Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» приложен проект паспорта неутвержденной муниципальной программы «Формирование современной городской среды».

Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных (муниципальных) программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета в соответствии с утвердившим программу нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Таким образом, правовые основания для утверждения объема бюджетных ассигнований на муниципальную программу города Таганрога «Формирование современной городской среды» отсутствуют.

Кроме того в ходе проведения экспертизы проекта Решения о бюджете в Приложениях 6, 7, 8 к проекту выявлено следующее:

- несоответствие наименования направления расходов «Реализация мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» (Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд)» целевой статье расходов 21100L5551, по которой согласно Положению о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», утвержденному распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 27.10.2017 № 50, отражаются расходы на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования в рамках подпрограммы «Благоустройство общественных территорий и парков муниципального образования «Город Таганрог» программы «Формирование современной городской среды»;

- несоответствие наименования направления расходов «Реализация мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов в рамках подпрограммы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства и создание условий для управления многоквартирными домами на территории города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» (Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг)» целевой статье расходов 21200L5552, по которой согласно Положению о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» отражаются расходы на реализацию мероприятий по

формированию современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования в рамках подпрограммы «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов муниципального образования «Город Таганрог» программы «Формирование современной городской среды».

С учетом вышесказанного, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует Администрации города Таганрога доработать проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов».

7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

На 2017 год Решением Городской Думы от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» с учетом изменений (ред. от 30.11.2017) утвержден дефицит в объеме 171 273,0 тыс. рублей, что составляет 8,0 % 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 2018 год с дефицитом в размере 65 897,4 тыс. рублей.

На плановый период бюджет сформирован с профицитом - в 2019 году в сумме 25 000,0 тыс. рублей, в 2020 году в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2018 год предлагается установить в размере 3,2 % 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение № 2 к проекту Решения), 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 2018 год предусмотрены в размере 65 897,4 тыс. рублей, на 2019 – 2020 годы - в размере (-) 25 000,0 тыс. рублей, (-) 150 000,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2017 – 2020 годах приведена в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	Отклонение	2019 (проект)	Отклонение	2020 (проект)	Отклонение
Дефицит, профицит	- 171 273,0	-65 897,4	105 375,6	25 000,0	90 897,4	150 000,0	125 000,0
Источники внутреннего финансирования из них:							
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	171 273,0	65 897,4	-105375,6	- 25 000,0	-90 897,4	- 150 000,0	-125 000,0
	180 000,0	81 850,0	-98 150,0	- 25 000,0	-106 850,0	-150 000,0	-125 000,0

Наименование показателя	2017 (уточненный план)	2018 (проект)	Отклоне- ние	2019 (проект)	Отклоне- ние	2020 (проект)	Отклоне- ние
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	- 21 116,7	- 21 116,7	0,0	0,0	+ 21 116,7	0,0	0,0
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	12 389,7	5 164,1	-7 225,6	0,0	- 5 164,1	0,0	0,0
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	-	0,0	-	0,0	-

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2018 году в связи со снижением дефицита прогнозируется их падение по сравнению с 2017 годом на 105 375,6 тыс. рублей, в связи с профицитными бюджетами в 2019 году снижение источников финансирования по сравнению с 2018 годом составит 90 897,4 тыс. рублей, а в 2020 году по сравнению с 2019 годом – 125 000,0 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2018 году – 81 850,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах соответственно –(-) 25 000,0 тыс. рублей и (-) 150 000,0 тыс. рублей, а также разница между привлеченными и погашенными бюджетными кредитами в сумме (-) 21 116,7 тыс. рублей в 2018 году.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (приложение 10 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2018-2020 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2018 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 252 850,0 тыс. рублей (с погашением в 2019 году). В 2019-2020 годах предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно в суммах 1 227 850,0 тыс. рублей (с погашением в 2020 году) и 1 077 850,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в 2018-2020 годах не планируется.

Муниципальные гарантии в 2018 году и плановом периоде 2019 и 2020 годов предоставляться не будут.

8. Оценка муниципального долга

Предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете на 2017 год, и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» предельные объемы муниципального долга не превышают предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением 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» (ред. от 30.11.2017) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года установлен в размере 1 267 642,2 тыс. рублей, в

том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 27 000,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога по годам: на 01.01.2019 года в сумме 1 361 678,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 81 828,0 тыс. рублей; на 01.01.2020 года в сумме 1 336 678,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 150 000,0 тыс. рублей; на 01.01.2021 года в сумме 1 186 678,0 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 2016-2020 годы представлена в таблице.

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2016 РГД № 166 (ред. от 21.12.2016)	2017 (уточненный план)	Темп роста, %	2018 (проект)	Темп роста, %	2019 (проект)	Темп роста, %	2020 (проект)	Темп роста, %
Доходы, в том числе	5 604 958,7	5 978 457,4	106,7	5 335 958,4	89,3	5 482 641,3	102,7	5 520 898,0	100,7
безвозмездные поступления	3 612 941,9	3 848 761,7	106,5	3 274 505,7	85,1	3 381 305,5	103,3	3 366 737,0	99,6
Доходы без учета безвозмездных поступлений	1 992 016,8	2 129 695,7	106,9	2 061 452,7	96,8	2 101 335,8	101,9	2 154 161,0	102,5
Предельный объем муниципального долга	1 992 016,8	2 129 695,7	106,9	2 061 452,7	96,8	2 101 335,8	101,9	2 154 161,0	102,5
Доля предельного объема муниципального долга от утвержденного общего годового объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	100	100	x	100	x	100	x	100	x
Верхний предел муниципального долга на конец периода	1 122 395,0	1 267 642,2	112,9	1 361 678,0	107,4	1 336 678,0	98,2	1 186 678,0	88,8
в т.ч. верхний предел долга по муниципальным гарантиям	59 680,0	27 000,0	45,2	81 828,0	303,1	150 000,0	183,3	0	x
Удельный вес верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	56,3	59,5	x	66,1	x	63,6	x	55,1	x

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2016 – 2018 годах верхний предел муниципального долга растет как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. На 2019 и 2020 годы прогнозируется снижение удельного веса верхнего предела муниципального долга к утвержденному общему годовому объему доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений. Так, если на 01.01.2017 согласно Решению

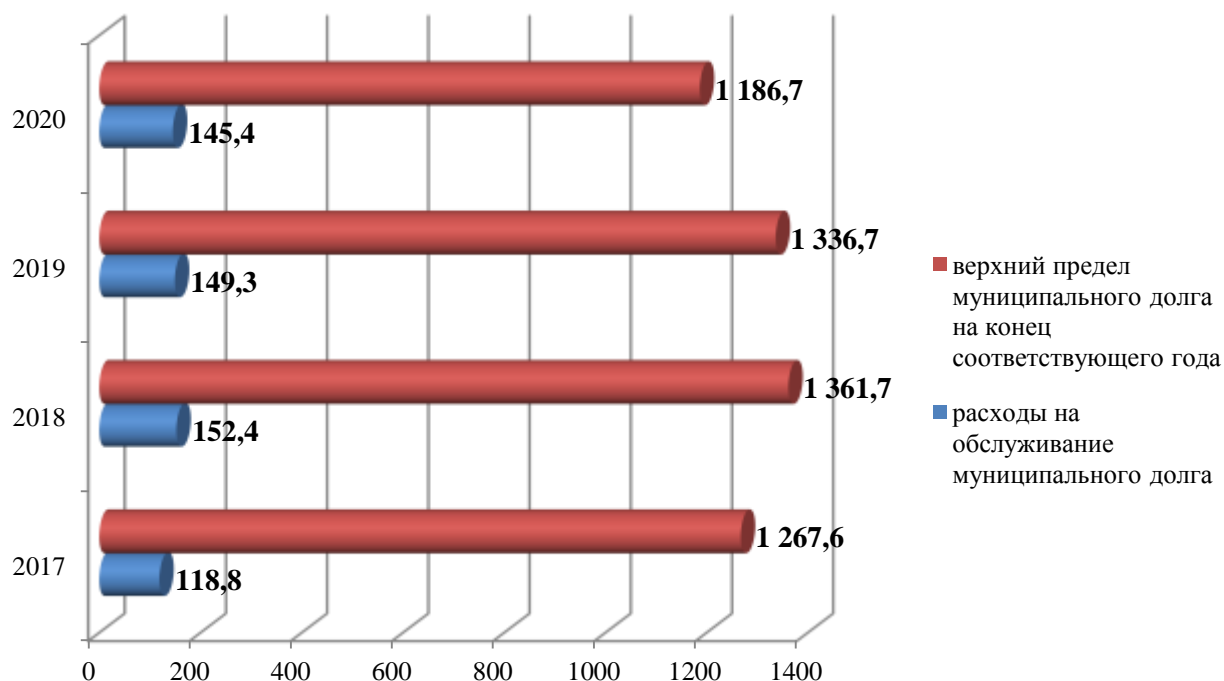
Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» (ред. от 21.12.2016) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 56,3% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, на 01.01.2018 согласно Решению Городской 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» (ред. от 30.11.2017) он составляет 59,5%, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2019 – 66,1%, на 01.01.2020 – 63,6%, на 01.01.2020 – 55,1%.

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2016 году составили сумму 145 884,0 тыс. рублей. Согласно действующему Решению 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» (ред. от 30.11.2017) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 118 801,2 тыс. рублей.

Представленным проектом Решения бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2018 год предусматриваются в сумме 152 436,9 тыс. рублей, что больше на 33 635,7 тыс. рублей, или на 28,3 %, чем в 2017 году, в 2019 и 2020 годах указанные расходы составят суммы 149 295,4 тыс. рублей и 145 378,5 тыс. рублей, и превысят показатель 2017 года соответственно на 30 494,2 тыс. рублей, или на 25,7 % и на 26 577,3 тыс. рублей, или на 22,4 %.

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

млн. рублей



9. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 Федерального закона 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 27.11.2017, в них приняли участие 114 человек, по проекту бюджета выступили 14 человек, 9 предложений поступило в письменном виде, 17 - в устном.

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 2018 год и плановый период 2019 и 2020 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 процессе муниципального образования «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.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

Показатели бюджета на 2018 год по отношению к уточненному плану на 2017 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 642 499,0 тыс. рублей или 10,7 %, расходы на 747 874,6 тыс. рублей или 12,2%.

Проект решения о бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет по годам: в 2018 году – 90,9%, в 2019 году – 89,8%, в 2020 году – 93,1% 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, Контрольно-счетной палатой города Таганрога установлено, что правовые основания для утверждения объема бюджетных ассигнований на муниципальную программу города Таганрога «Формирование современной городской среды» отсутствуют.

Также Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации города Таганрога доработать проект Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» в части соответствия наименований направления расходов на реализацию мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» целевым статьям расходов в приложениях № 6, 7, 8 к проекту.

Кроме того, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога предлагается следующее:

- обеспечить надлежащее исполнение функций главного администратора доходов бюджета, исключив потери доходов бюджета города Таганрога;
- разработать комплекс мер, направленных на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов недоимки по неналоговым доходам в бюджет города Таганрога;
- с целью недопущения сверхнормативных расходов бюджета на оплату труда работников и устранения нарушений законодательства о муниципальной службе провести комплекс соответствующих организационно-штатных мероприятий;
- провести анализ эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях учреждений, обеспечить соблюдение действующего трудового законодательства при начислении заработной платы, поощрительных выплат работникам;
- повысить качество планирования бюджетных ассигнований с целью недопущения фактов принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;
- принять меры по недопущению просроченной кредиторской задолженности, обеспечить достоверное отражение кредиторской задолженности в отчетности, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов дебиторской задолженности и ее своевременному востребованию.
- в рамках полномочий, установленных статьей 20 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» разработать меры, направленные на повышение эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий, а также на оптимизацию их расходов;
- усилить контроль за объемами, сроками выполнения работ подрядными организациями, в том числе за своевременной подготовкой, прохождением экспертизы, качеством проектно-сметной документации, провести работу по повышению эффективности претензионно-исковой работы с подрядными организациями.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению доработанный проект.

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

Г.В. Неверова