

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 №617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

26 ноября 2014 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2014 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 101 944,7 тыс. рублей: с 5 899 567,8 тыс. рублей до 6 001 512,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 121 944,7 тыс. рублей: с 6 095 951,0 тыс. рублей до 6 217 895,7 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога увеличивается на 20 000,0 тыс. рублей: с 196 383,2 тыс. рублей до 216 383,2 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга 2 282 239,0 тыс. рублей остается без изменений;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2015 года в сумме 732 440,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 108 440,0 тыс. рублей - остаются без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшается на 241,0 тыс. рублей: с 54 950,0 тыс. рублей до 54 709,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2014 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
<b>Доходы</b>	<b>5 899 567,8</b>	<b>6 001 512,5</b>
<b>Расходы</b>	<b>6 095 951,0</b>	<b>6 217 895,7</b>
<b>Дефицит (-)</b>	<b>- 196 383,2</b>	<b>- 216 383,2</b>
<b>Профицит (+)</b>		

2. В Приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2014 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов увеличивается на 20 000,0 тыс. рублей. На 20 000,0 тыс. рублей увеличиваются средства, предусмотренные на получение кредитов (с 794 000,0 тыс. рублей до 814 000,0 тыс. рублей), также вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. Приложение № 3 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» дополнено строками:

«901 1 17 05040 04 0000 180 Прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов» - по главному администратору доходов «Городская Дума города Таганрога»;

«902 1 13 01994 04 0000 130 Прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» и «902 2 02 02051 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ» - по главному администратору доходов «Администрация города Таганрога»;

«913 2 02 04999 04 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов» - по главному администратору доходов «Управление социальной защиты населения города Таганрога».

Кроме того, в проекте Решения увеличивается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2014 году, на 1 304,9 тыс. рублей: с 21 684,6 тыс. рублей до 22 989,5 тыс. рублей.

#### 4. Изменение структуры доходов бюджета на 2014 год приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2014 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
<b>1. Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 282 239,0</b>	<b>2 282 239,0</b>	<b>-</b>
<b>2. Безвозмездные поступления</b>	<b>3 617 328,8</b>	<b>3 719 273,5</b>	<b>+ 101 944,7</b>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение жильем молодых семей</i>	6 922,6	0	- 6 922,6
<i>Субсидии бюджетам городских округов на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства</i>	4 000,0	16 000,0	+ 12 000,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ</i>	6 279,0	18 600,3	+ 12 321,3
<i>Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов</i>	97 039,6	96 912,0	- 127,6
<i>Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния</i>	10 071,6	10 188,3	+ 116,7
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью</i>	676,2	480,3	- 195,9
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг</i>	218 464,1	233 696,9	+ 15 232,8
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	999 216,3	1 010 310,5	+ 11 094,2
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву</i>	924,4	1 133,2	+ 208,8
<i>Прочие субвенции бюджетам городских округов</i>	1 061 720,5	1 053 338,2	- 8 382,3
<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам</i>	7 987,0	4 887,2	- 3 099,8

<i>городских округов на финансовое обеспечение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения</i>			
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	201 462,6	271 161,7	+ 69 699,1
<b>ИТОГО:</b>	<b>5 899 567,8</b>	<b>6 001 512,5</b>	<b>+ 101 944,7</b>

В части безвозмездных поступлений вносятся изменения в доходную и, соответственно, в расходную части бюджета города Таганрога.

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 №75-ЗС "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (в ред. от 13.09.2014 №220-ЗС):

+ 12 800,0 тыс. рублей – субсидия на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства (за счет средств федерального бюджета) (уведомление Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области от 16.10.2014 № 11-ФБ/2014);

+ 116,7 тыс. рублей – субвенция на осуществление полномочий по государственной регистрации актов гражданского состояния (уведомление Управления записи актов гражданского состояния Ростовской области от 04.09.2014 №870);

- 800,00 тыс. рублей - субсидия на реализацию муниципальных программ, в сферу реализации которых входит развитие субъектов малого и среднего предпринимательства ( за счет средств областного бюджета) (уведомление Департамента инвестиций и предпринимательства Ростовской области от 16.10.2014 №11-ОБ/2014);

- 127,6 тыс. рублей - субсидия на капитальный ремонт внутригородских, внутрипоселковых автомобильных дорог и тротуаров (уведомление Министерства транспорта Ростовской области от 21.10.2014 №54.6).

В соответствии с Областным законом Ростовской области от 16.12.2013 №75-ЗС "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (в ред. от 13.10.2014 №232-ЗС):

+ 4 118,6 тыс. рублей - субсидии на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2011-2015 годы (средства федерального бюджета) (уведомление Министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области от 07.11.2014 г. №36);

+ 8 202,7 тыс. рублей - субсидии на обеспечение жильем молодых семей в Ростовской области за счет областного бюджета на софинансирование средств федерального бюджета (средства областного бюджета) (уведомление Министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области от 07.11.2014 г. №37);

+ 7 865,4 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по выплате компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательной организации, реализующей образовательную программу дошкольного образования (уведомление Министерства общего и профессионального образования ростовской области от 16.10.2014 №25);

- 6 922,6 тыс. рублей - субсидия на обеспечение жильем молодых семей в Ростовской области (уведомление Министерства строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области от 07.11.2014 №38);

- 195,9 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по назначению и выплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 16.10.2014 №24);

- 240,0 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки граждан, усыновивших (удочеривших) ребенка (детей), в части

назначения и выплаты единовременного денежного пособия (уведомление Министерства общего и профессионального образования ростовской области от 16.10.2014 №26);

- 1 025,8 тыс. рублей - субвенция по предоставлению мер социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, предусмотренных частями 1,1.1,1.2,1.3 статьи 13.2 Областного закона от 22 октября 2004 года №165-ЗС "О социальной поддержке детства в Ростовской области" (уведомление Министерства общего и профессионального образования ростовской области от 16.10.2014 №27);

- 8 382,3 тыс. рублей - субвенция на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в размере, необходимом для реализации основных общеобразовательных программ в части финансирования расходов на оплату труда работников общеобразовательных учреждений, расходов на учебники и учебные пособия, технические средства обучения, расходные материалы и хозяйственные нужды (за исключением расходов на содержание зданий и коммунальных расходов, осуществляемых из местных бюджетов) (уведомление Министерства общего и профессионального образования ростовской области от 16.10.2014 №28).

Также вносятся изменения в доходную и расходную части бюджета города Таганрога в соответствии с письмами Министерства финансов Ростовской области:

+ 15 232,8 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по предоставлению гражданам в целях оказания социальной поддержки субсидий на оплату жилых помещений и коммунальных услуг (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 31.10.2014 г. №1785);

+ 3 600,0 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 14.10.2014 г. №1738);

+ 894,6 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей первого-второго года жизни из малоимущих семей (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 31.10.2014 г. №1848);

+ 208,8 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по выплате единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, и ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 31.10.2014 г. №1793);

В соответствии с Распоряжениями Правительства Ростовской области (от 15.09.2014 №434, от 24.09.2014 № 440, от 24.09.2014 № 444, от 30.09.2014 № 461, от 10.10.2014 № 481, от 10.09.2014 № 522) за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области увеличиваются доходная и, соответственно, расходная части бюджета города:

+ 47 217,4 тыс. рублей – межбюджетные трансферты на софинансирование расходов на капитальный ремонт главного корпуса МБУЗ "Родильный дом" (уведомление Министерства здравоохранения Ростовской области от 23.09.2014 №8274);

+ 8 597,5 тыс. рублей – межбюджетные трансферты на оснащение 475 вновь вводимых дошкольных мест, включая приобретение оборудования, мебели, производственного, хозяйственного и мягкого инвентаря, игрового оборудования, посуды, игр и игрушек (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 29.09.2014 г.№23);

+ 3 581,7 тыс. рублей - межбюджетные трансферты для компенсации фактически произведенных затрат по оказанию экстренной и неотложной медицинской помощи гражданам Украины, вынужденно покинувшим территорию Украины и находящимся на

территории Ростовской области (уведомление Министерства здравоохранения Ростовской области от 01.10.2014 №384);

+ 136,9 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на приобретение световой и звуковой аппаратуры для МБУК "Таганрогский ордена "Знак Почета" театр им.А.П.Чехова" (уведомление Министерства культуры Ростовской области от 16.10.2014 №518);

+105,8 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на приобретение детских игровых элементов и скамеек для последующей установки по адресу: микрорайон Греческие Роты, ул. Малая Лиманная (уведомление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 23.10.2014 №12);

+ 250,0 тыс. рублей – межбюджетные трансферты на приобретение книжного сканера и мебели для муниципального бюджетного учреждения культуры "Централизованной Библиотечной системы" (уведомление министерства культуры Ростовской области от 10.11.2014 №604);

+ 6 710,0 тыс. рублей - иные межбюджетные трансферты на выплату материальной помощи гражданам, пострадавшим в результате урагана 24.09.2014.

Кроме того, проектом Решения предлагается увеличить расходы на 20 000,0 тыс. рублей. Источником покрытия увеличения расходов является привлечение кредита в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

Также, в части средств местного бюджета предлагается перераспределить ассигнования на сумму 20 994,8 тыс. рублей.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2014 год в разрезе разделов приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
<b>Общегосударственные вопросы</b>	01	376 150,4	378 861,6	+ 2 711,2
<b>Национальная оборона</b>	02	320,0	320,0	0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	03	55 884,9	59 695,0	+ 3 810,1
<b>Национальная экономика</b>	04	217 295,5	227 874,2	+ 10 578,7
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	05	734 496,0	778 956,5	+ 44 460,5
<b>Охрана окружающей среды</b>	06	502,0	502,0	0
<b>Образование</b>	07	2 443 993,8	2 459 662,2	+ 15 668,4
<b>Культура, кинематография</b>	08	232 234,5	235 157,5	+ 2 923,0
<b>Здравоохранение</b>	09	213 702,8	263 824,1	+ 50 121,3
<b>Социальная политика</b>	10	1 706 257,6	1 694 781,7	- 11 475,9
<b>Физическая культура и спорт</b>	11	58 163,5	61 551,9	+ 3 388,4
<b>Средства массовой информации</b>	12	2 000,0	2 000,0	0
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	13	54 950,0	54 709,0	- 241,0
<b>ВСЕГО</b>		<b>6 095 951,0</b>	<b>6 217 895,7</b>	<b>+ 121 944,7</b>

Изменение структуры расходов бюджета в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в Таблице № 4:

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	23 955,8	23 955,8	0
Администрация города Таганрога	902	690 024,5	713 834,2	+ 23 809,7
Финансовое управление г. Таганрога	904	115 255,3	115 984,0	+ 728,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	194 451,4	197 178,1	+ 2 726,7
Управление культуры г. Таганрога	906	308 939,5	310 463,9	+ 1 524,4
Управление образования г. Таганрога	907	2 011 465,0	2 030 493,6	+ 19 028,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	743 625,6	748 948,3	+ 5 322,7
Управление капитального строительства города Таганрога	911	388 594,5	433 912,9	+ 45 318,4
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 448 509,2	1 468 731,5	+ 20 222,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	50 825,9	50 457,4	- 368,5
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	108 232,7	111 737,7	+ 3 505,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	12 071,6	12 198,3	+ 126,7
<b>ВСЕГО</b>		<b>6 095 951,0</b>	<b>6 217 895,7</b>	<b>+ 121 944,7</b>

5. В соответствии с Приложением № 6 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2014 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2014 году представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	208 247,1	257 689,5	+ 49 442,4
2	«Развитие образования»	2 308 508,8	2 328 715,2	+ 20 206,4
3	«Молодежь Таганрога»	5 059,3	5 059,3	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 445 966,3	1 466 484,3	+ 20 518,0
5	«Доступная среда»	14 613,4	14 513,4	- 100,0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	314 175,5	320 737,2	+ 6 561,7
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	467 970,7	473 591,4	+ 5 620,7
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 545,7	54 845,1	- 700,6
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 235,3	1 565,4	- 1 669,9
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	45 262,6	43 682,6	- 1 580,0
11	«Развитие культуры»	318 362,5	319 497,9	+ 1 135,4
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	42 930,9	40 262,5	- 2 668,4
13	«Развитие физической культуры и спорта»	108 178,4	111 631,8	+ 3 453,4
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	15 806,8	27 033,0	+ 11 226,2
15	«Информационное общество»	48 353,6	50 653,6	+ 2 300,0
16	«Развитие транспортной системы»	238 759,1	244 020,6	+ 5 261,5
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	33 889,5	29 788,9	- 4 100,6
18	«Муниципальная политика»	1 327,3	1 154,8	- 172,5
19	«Поддержка казачьих обществ»	5 082,8	5 065,8	- 17,0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 587,5	32 587,5	0,0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>5 713 863,1</b>	<b>5 828 579,8</b>	<b>+ 114 716,7</b>
	Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 516,5	2 516,5	0
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	165 419,5	170 476,5	+ 5 057,0
	Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	23 955,8	23 955,8	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	190 196,1	192 367,1	+ 2 171,0
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>382 087,9</b>	<b>389 315,9</b>	<b>+ 7 228,0</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>6 095 951,0</b>	<b>6 217 895,7</b>	<b>+ 121 944,7</b>

6. В связи с планируемым привлечением кредита в приложении № 7 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2014 год» на 20 000,0 тыс. рублей увеличивается сумма средств, предусмотренных на кредиты, полученные от кредитных организаций: со 122 000,0 тыс. рублей до 142 000,0 тыс. рублей.

7. В приложении № 8 «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2014 год» уменьшен общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий г. Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования в 2014 году МУП «Управление Водоканал» на 18 000,0 тыс. рублей: с 51 000,0 тыс. рублей до 33 000,0 тыс. рублей.

8. В Приложении № 9 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2014 год» увеличены ассигнования на 21 064,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов увеличены на 26 170,0 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Сергея Шилов, 259-2», а за счет средств местного бюджета - уменьшены на 5 106,0 тыс. рублей по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле ул. Чучева,48».

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Г.В. Неверова