

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

19 мая 2015 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» 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 города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2015 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 5 589,9 тыс. рублей: с 5 702 298,6 тыс. рублей до 5 707 888,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 5 589,9 тыс. рублей: с 5 928 763,9 тыс. рублей до 5 934 353,8 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений - 226 465,3 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга остается без изменений - 2 134 769,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2015 года в сумме 869 240,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 45 240,0 тыс. рублей - остаются без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга уменьшается на 5 500,0 тыс. рублей: с 122 700,0 тыс. рублей до 117 200,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2015 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы	5 702 298,6	5 707 888,5
Расходы	5 928 763,9	5 934 353,8
Дефицит (-)	- 226 465,3	- 226 465,3
Профицит (+)		

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2016 и 2017 годов остаются прежними за исключением показателей условно утвержденных расходов:

- на 2016 год условно утвержденные расходы увеличиваются на 2 774,4 тыс. рублей: с 53 110,8 тыс. рублей до 55 885,2 тыс. рублей;

- на 2017 год условно утвержденные расходы уменьшаются на 1 000,0 тыс. рублей: с 176 606,8 тыс. рублей до 175 606,8 тыс. рублей.

Удельный вес условно утвержденных расходов в общем объеме расходов бюджета города с учетом изменений составит: в 2016 году - 2,7%, в 2017 году – 8,1%, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, согласно которой объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов должен составить не менее 2,5 % общего объема расходов на первый год планового периода (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) и не менее 5 % на второй год планового периода.

В проекте Решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2015 году, увеличивается на 1 251,6 тыс. рублей: с 19 577,3 тыс. рублей до 20 828,9 тыс. рублей, в 2016 и в 2017 годах остается без изменений.

Кроме того, объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «город Таганрог» увеличивается:

- на 2015 год на 66,6 тыс. рублей: с 120 518,3 тыс. рублей до 120 584,9 тыс. рублей;
- на 2016 год на 970,9 тыс. рублей: с 65 304,5 тыс. рублей до 66 275,4 тыс. рублей;
- на 2017 год на 1 000,0 тыс. рублей: с 62 917,9 тыс. рублей до 63 917,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что в ходе подготовки данного заключения установлено, что в действующей редакции Решения о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» показатели объема ассигнований на 2017 год в тексте Решения (94 686,5 тыс. рублей) не соответствуют показателям Приложений «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на плановый период 2016 и 2017 годов» (62 917,9 тыс. рублей).

Данным Проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» вышеуказанное несоответствие устранено.

2. В Приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2015 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в целом остается без изменений.

На 50 000,0 тыс. рублей увеличиваются средства, предусмотренные на получение кредитов от кредитных организаций (с 924 000,0 тыс. рублей до 974 000,0 тыс. рублей), и, соответственно, на погашение кредитов от кредитных организаций (с 724 000,0 тыс. рублей до 774 000,0 тыс. рублей).

На 120 676,4 тыс. рублей увеличиваются ассигнования по получению и погашению бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (с 60 758,8 тыс. рублей до 181 435,2 тыс. рублей).

Также вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. Изменение структуры доходов бюджета на 2015 год приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2015 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
2. Безвозмездные поступления	3 567 529,0	3 573 118,9	+ 5 589,9
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию федеральных целевых программ</i>	0	5 589,9	+ 5 589,9
ИТОГО:	5 702 298,6	5 707 888,5	+ 5 589,9

В соответствии с Постановлением Правительства Ростовской области от 26.11.2012 № 1225 "О предоставлении субсидии из федерального бюджета на реализацию мероприятий государственной программы Российской Федерации "Доступная среда" на 2011-2015 годы" (в ред. от 05.07.2014) доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличиваются на сумму 5 589,9 тыс. рублей (уведомление министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 28.04.2015 №13).

4. В части средств местного бюджета на 2015 год по предложениям главных распорядителей бюджетных средств предлагается перераспределить расходы бюджета следующим образом:

- + 2 000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату налога на имущество;
- + 390,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на проведение диспансеризации муниципальных служащих города Таганрога;
- + 155,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на обеспечение транспортных услуг;
- + 66,6 тыс. рублей - увеличение ассигнований на текущий ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения;
- + 1000,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на подготовку к зиме учреждений образования;
- + 2 751,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на питание детей дошкольных учреждений введенных в эксплуатацию в 2015 году (модульные детские сады);
- + 338,3 тыс. рублей - увеличение ассигнований на монтаж пожарной сигнализации в МБДОУ «Детский сад №31» по адресу И.Голубца,1 / ул. Зои Космодемьянской,11;
- + 1500,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату налога на имущество (Дворец молодежи);
- + 400,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на проведение ремонтных работ рентгенологического аппарата;
- 1 196,5 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на внедрение Единой автоматизированной системы управления общественными финансами;
- 1 904,4 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на приобретение модульных детских садов в связи с экономией, сложившейся по результатам конкурсных процедур;
- 5 500,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга в связи с экономией (заимствования от кредитных организаций проводились в виде возобновляемой кредитной линии).

Кроме того, проектом Решения предлагается перераспределить средства резервного фонда Администрации города Таганрога, запланированные на 2015 год, в сумме 1 288,3 тыс. рублей по следующим направлениям:

- 31,9 тыс. рублей - организация поездки жителя блокадного Ленинграда и сопровождающих лиц на парад в г. Москве по случаю 70-летия Победы в Великой

Отечественной Войне;

- 37,0 тыс. рублей - оплата услуг по изготовлению именных социальных талонов нового образца;

- 60,0 тыс. рублей - исполнение решений Арбитражного суда Ростовской области от 12.01.2015 № А53-4097/14, от 04.02.2015 №А53-3466/14;

- 19,3 тыс. рублей - исполнение решения мирового судьи Таганрогского судебного района от 01.08.2014, решения Таганрогского городского суда от 29.09.2015 № 2- 731/2014, от 04.02.2015 №2- 8030/2014;

- 228,0 тыс. рублей - оплата услуг по созданию системы защиты персональных данных;

- 20,0 тыс. рублей - приобретение сувенирной продукции участникам фестиваля коллективов художественной самодеятельности органов территориального общественного самоуправления Ростовской области;

- 89,9 тыс. рублей - археологические изыскания на земельном участке площадью 47 га (Западный жилой массив, на пересечении Николаевского шоссе и автомагистрали М23) ;

- 657,7 тыс. рублей - оказание адресной единовременной материальной помощи;

- 144,5 тыс. рублей – участие спортсменов города Таганрога в соревнованиях.

В части средств местного бюджета на плановый период 2016 и 2017 годов предлагается перераспределить расходы бюджета следующим образом:

2016 год

- + 25 000,0 тыс. рублей - разработка проектно-сметной документации на строительство МБУЗ "Городская больница скорой медицинской помощи";

- + 2 774,4 тыс. рублей - условно утвержденные расходы;

- + 970,9 тыс. рублей - текущий ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения;

- 28 745,3 тыс. рублей - сокращение ассигнований на установку памятной стелы к празднованию 70-летия Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов, в связи с оплатой расходов в 2015 году;

2017 год

- 1 000,0 тыс. рублей - условно утвержденные расходы;

- + 1 000,0 тыс. рублей - текущий ремонт и содержание дорог общего пользования местного значения.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2015 год в разрезе разделов приведены в таблице № 3:

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	349 749,8	350 196,3	+ 446,5
Национальная оборона	02	572,5	572,5	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	140 550,2	140 550,2	0
Национальная экономика	04	164 908,0	165 064,5	+ 156,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	422 280,4	422 280,4	0
Охрана окружающей среды	06	615,3	615,3	0
Образование	07	2 555 740,8	2 563 515,6	+ 7 774,8
Культура, кинематография	08	246 642,4	248 152,4	+ 1 510,0

Здравоохранение	09	293 936,4	294 336,4	+ 400,0
Социальная политика	10	1 572 557,0	1 573 214,6	+ 657,6
Физическая культура и спорт	11	56 511,1	56 655,6	+ 144,5
Средства массовой информации	12	2 000,0	2 000,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	122 700,0	117 200,0	- 5 500,0
ВСЕГО		5 928 763,9	5 934 353,8	+ 5 589,9

Изменение структуры расходов бюджета на 2015 год 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	26 778,8	26 778,8	0
Администрация города Таганрога	902	682 874,9	682 340,9	- 534,0
Финансовое управление г. Таганрога	904	159 524,1	152 827,6	- 6 696,5
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	152 636,6	153 037,1	+ 400,5
Управление культуры г. Таганрога	906	290 194,1	291 694,0	+ 1 499,9
Управление образования г. Таганрога	907	2 060 177,0	2 067 644,9	+ 7 467,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	361 823,4	361 890,0	+ 66,6
Управление капитального строительства города Таганрога	911	583 571,7	585 999,9	+ 2 428,2
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 429 014,1	1 429 671,8	+ 657,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	63 831,6	63 831,6	0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	107 093,8	107 238,4	+ 144,6
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	11 243,8	11 398,8	+ 155,0
ВСЕГО		5 928 763,9	5 934 353,8	+ 5 589,9

5. В соответствии с Приложением № 7 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 2015 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2015 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»	290 942,5	291 342,5	+ 400,0

2	«Развитие образования»	2 450 728,4	2 452 944,7	+ 2 216,3
3	«Молодежь Таганрога»	4 059,3	4 059,3	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 424 401,5	1 424 994,2	+ 592,7
5	«Доступная среда»	5 051,5	10 780,3	+ 5 728,8
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	215 094,2	215 094,3	+ 0,1
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	170 425,4	170 425,4	0
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	61 254,1	61 344,0	+ 89,9
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 085,3	3 085,3	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	35 704,1	35 704,1	0
11	«Развитие культуры»	321 189,1	322 625,2	+ 1436,1
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	39 373,2	39 373,2	0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	107 037,9	107 182,4	+ 144,5
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	10 820,0	10 820,0	0
15	«Информационное общество»	54 130,8	54 130,8	0
16	«Развитие транспортной системы»	182 744,1	182 810,7	+ 66,6
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	7 007,7	7 007,6	- 0,1
18	«Муниципальная политика»	1 220,6	1 610,6	+ 390,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	6 779,3	6 779,3	0
20	«Управление муниципальными финансами»	31 234,2	31 234,2	0
	ИТОГО по программам:	5 422 283,2	5 433 348,1	+ 11 064,9
	Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 437,2	2 437,2	0
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	170 142,2	172 297,2	+ 2 155,0
	Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	26 778,8	26 778,8	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	307 122,5	299 492,5	- 7 630,0
	ИТОГО по непрограммным расходам:	506 480,7	501 005,7	- 5 475,0
	ВСЕГО:	5 928 763,9	5 934 353,8	+ 5 589,9

6. В приложении № 9 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2015 год» на 50 000,0 тыс. рублей увеличивается сумма средств, предусмотренных на привлечение и, соответственно, погашение кредитов, полученных от кредитных организаций, а также увеличиваются ассигнования по получению и погашению бюджетных кредитов на сумму 120 676,4 тыс. рублей.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Г.В. Неверова