

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 2

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год»

16 марта 2016 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» 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 2016 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 30 146,4 тыс. рублей: с 5 224 725,0 тыс. рублей до 5 254 871,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 56 846,4 тыс. рублей: с 5 460 087,1 тыс. рублей до 5 516 933,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога увеличивается на 26 700,0 тыс. рублей: с 235 362,1 тыс. рублей до 262 062,1 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга остается без изменений - 1 992 016,8 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года увеличивается на 30 415,0 тыс. рублей: с 1 082 940,0 тыс. рублей до 1 113 355,0 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 50 640,0 тыс. рублей остается без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2016 год уменьшается на 4 555,0 тыс. рублей: с 167 744,4 тыс. рублей до 163 189,4 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2016 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	5 224 725,0	5 254 871,4
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>1 992 016,8</i>	<i>1 992 016,8</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>3 232 708,2</i>	<i>3 262 854,6</i>
Расходы	5 460 087,1	5 516 933,5
Дефицит (-)	- 235 362,1	- 262 062,1
Профицит (+)		

В представленном проекте Решения прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога предлагается утвердить в сумме 262 062,1 тыс. рублей, что составляет 13,2 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений.

Превышение предельного значения сложилось в пределах поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджету города, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. В соответствии с действующей редакцией Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 1 статьи 217) порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом, внесение в нее изменений осуществляется руководителем финансового органа.

С 01.01.2016 года в сводную бюджетную роспись изменения могут быть внесены без внесения изменений в закон (решение) о бюджете по основаниям, предусмотренным положениями пункта 3 статьи 217 Кодекса.

Кроме того в соответствии с пунктом 8 статьи 217 муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, могут предусматриваться дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с решениями руководителя финансового органа.

С учетом вышесказанного в пункте 1.3 проекта Решения предлагается установить дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете муниципального образования «Город Таганрог».

3. С учетом положений статей 3, 4 Федерального закона от 03.11.2015 N 301-ФЗ (ред. от 29.12.2015) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2016 год» пунктом 1.3 проекта предлагается дополнить Решение о бюджете нормой, согласно которой неиспользованные остатки субсидий на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, в объеме, соответствующем не достигнутым показателям муниципального задания указанными учреждениями, подлежат возврату в бюджет города согласно порядку, установленному Администрацией г. Таганрога.

Также в вышеназванном пункте проекта Решения в целях реализации положений статьи 12 Областного закона Ростовской области от 21.12.2015 N 473-ЗС «Об областном бюджете на 2016 год» предлагается установить, что остатки субсидий, предоставленных бюджетным и автономным учреждениям города Таганрога на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в объеме, соответствующем не достигнутым показателям муниципального задания, подлежат после зачисления их в бюджет города возврату в областной бюджет согласно порядку, установленному Правительством Ростовской области.

4. В Приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2016 год» сумма источников внутреннего финансирования

дефицитов бюджетов увеличивается на 26 700,0 тыс. рублей: с 235 362,1 тыс. рублей до 262 062,1 тыс. рублей за счет получения бюджетного кредита.

Кроме того, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

5. В приложении № 3 к проекту Решения в связи с изменениями, предусматривающими возврат остатков субсидий на выполнение муниципальных заданий муниципальными бюджетными и автономными учреждениями города, «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» дополнен строками «2 18 04010 04 0000 180 Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» и «2 18 04020 04 0000 180 Доходы бюджетов городских округов от возврата автономными учреждениями остатков субсидий прошлых лет» по следующим главным распорядителям, имеющим подведомственные учреждения: Администрация города Таганрога, Управление здравоохранения г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управление социальной защиты населения г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога. Также вышеуказанный перечень дополнен строкой «902 2 02 03121 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году».

6. Изменение структуры доходов бюджета 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	3 232 708,2	3 262 854,6	+ 30 146,4
<i>Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>	176 467,2	155 260,9	- 21 206,3
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг</i>	152 670,2	150 698,6	- 1 971,6
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	1 046 523,9	1 046 220,0	- 303,9
<i>Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет</i>	0	30 171,6	+ 30 171,6
<i>Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году</i>	0	307,3	+ 307,3
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	7 009,8	29 548,6	+ 22 538,8
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	- 5 741,7	- 5 131,2	+ 610,5
ИТОГО:	5 224 725,0	5 254 871,4	+ 30 146,4

7. В части средств местного бюджета за счет получения бюджетного кредита предлагается увеличить расходы на 26 700,0 тыс. рублей, направив их на оплату обязательств, возникших в 2015 году:

- 7 089,2 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства в части платы граждан за коммунальные услуги;
- 4 934,3 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на строительство детского сада по ул. Чучева, 48;
- 14 676,5 тыс. рублей – увеличение ассигнований на капитальный ремонт МБУЗ «Родильный дом».

Кроме того, в целях увеличения ассигнований на предоставление субсидии некоммерческой организации «Ростовский областной фонд содействия капитальному ремонту» на софинансирование работ по капитальному ремонту многоквартирных домов на 3 599,7 тыс. рублей и увеличения ассигнований на софинансирование расходов областных субсидий по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (выкуп жилья) на 18 796,0 тыс. рублей предлагается уменьшить расходы по следующим направлениям:

- 13 500,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на предоставление муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал»;

- 2 457,1 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на софинансирование расходов областных субсидий по обеспечению мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда (приобретение жилья);

- 1 043,1 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на разработку ПСД по объекту: "Реконструкция тренировочной площадки МАУ "Стадион Торпедо" в связи со сложившейся экономией по торгам;

- 840,5 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на оплату судебных расходов;

- 4 555,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга.

Проектом Решения предлагается перераспределить средства резервного фонда Администрации города Таганрога, запланированные на 2016 год, в сумме 4 129,8 тыс. рублей по следующим направлениям:

- 79,3 тыс. рублей – на поддержку Таганрогского городского Совета ветеранов;
- 1 787,9 тыс. рублей – на исполнение требований по исполнительным листам Арбитражного суда Ростовской области;
- 30,0 тыс. рублей – на оплату услуги по охране объекта, расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 337-3;
- 40,0 тыс. рублей – на оплату услуг по проведению проверки достоверности определения сметных стоимостей разработки проекта планировки и межевания приоритетных территорий жилищного строительства муниципального образования «Город Таганрог»;
- 260,0 тыс. рублей – на выполнение отделочных работ в муниципальной кв.№29, расположенной по адресу: г. Таганрог, ул. Большая Бульварная 10-21;
- 28,2 тыс. рублей - на закупку сантехнического оборудования в муниципальное жилое помещение №10а, расположенное по адресу: г. Таганрог, ул. Театральная, 17;

- 352,7 тыс. рублей – на выполнение сноса аварийного дома, расположенного по адресу: г. Таганрог, пер. Итальянский, 6;
- 99,0 тыс. рублей – на награждение победителей городского конкурса «Учитель года»;
- 150,0 тыс. рублей – на установку реабилитационной площадки для пожилых людей;
- 1 302,7 тыс. рублей – на оказание адресной единовременной материальной помощи.

Кроме того, проектом Решения предлагается утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2016 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	350 968,9	348 789,0	- 2 179,9
Национальная оборона	02	442,5	442,5	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	40 745,3	40 745,3	0
Национальная экономика	04	231 257,9	231 301,3	+ 43,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	413 393,0	408 713,0	- 4 680,0
Охрана окружающей среды	06	495,3	495,3	0
Образование	07	2 295 829,9	2 278 886,4	- 16 943,5
Культура, кинематография	08	196 841,0	196 991,0	+ 150,0
Здравоохранение	09	187 440,5	202 116,9	+ 14 676,4
Социальная политика	10	1 535 060,8	1 606 508,9	+ 71 448,1
Физическая культура и спорт	11	38 127,6	37 014,5	- 1 113,1
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	167 744,4	163 189,4	- 4 555,0
ВСЕГО		5 460 087,1	5 516 933,5	+ 56 846,4

Изменение структуры расходов бюджета на 2016 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	17 878,8	17 878,8	0
Администрация города Таганрога	902	534 442,4	556 383,6	+ 21 941,2
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	11 200,0	11 200,0	0
Финансовое управление г. Таганрога	904	203 972,5	200 344,5	- 3 628,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	175 786,7	175 786,6	-0,1
Управление культуры г. Таганрога	906	281 495,5	281 645,5	+ 150,0
Управление образования г. Таганрога	907	1 977 025,8	1 977 124,8	+ 99,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	479 178,0	489 866,9	+10 688,9

Управление капитального строительства города Таганрога	911	260 072,3	258 546,8	- 1 525,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 367 472,3	1 396 975,0	+ 29 502,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	45 695,4	47 197,2	+ 1 501,8
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	95 349,2	93 465,6	- 1 883,6
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	10 518,2	10 518,2	0
ВСЕГО		5 460 087,1	5 516 933,5	+ 56 846,4

8. 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 2016 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2016 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»	181 324,1	196 000,6	+ 14 676,5
2	«Развитие образования»	2 079 793,5	2 061 667,4	- 18 126,1
3	«Молодежь Таганрога»	4 059,3	4 059,3	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 475 667,0	1 503 867,0	+ 28 200,0
5	«Доступная среда»	2 689,6	2 689,5	- 0,1
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	86 004,0	102 953,5	+ 16 949,5
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	204 768,8	215 119,3	+ 10 350,5
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	45 451,2	45 451,2	0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 002,9	3 002,9	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	37 942,4	37 942,4	0
11	«Развитие культуры»	281 872,4	281 855,9	- 16,5
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	37 973,4	38 007,7	+ 34,3
13	«Развитие физической культуры и спорта»	94 254,4	93 211,3	- 1 043,1
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	7 036,0	7 036,0	0
15	«Информационное общество»	52 424,0	52 424,0	0

16	«Развитие транспортной системы»	252 234,4	252 228,3	- 6,1
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	8 211,0	10 047,4	+ 1 836,4
18	«Муниципальная политика»	1 440,0	1 440,0	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	7 179,8	7 179,8	0
20	«Управление муниципальными финансами»	35 286,2	35 286,2	0
	ИТОГО по программам:	4 898 614,4	4 951 469,7	+ 52 855,3
	Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 516,6	2 516,6	0
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	132 924,3	132 924,3	0
	Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	17 878,8	17 878,8	0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	11 200,0	11 200,0	0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	8 804,8	8 804,8	0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 518,2	10 518,2	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	377 630,0	381 621,1	+ 3 991,1
	ИТОГО по непрограммным расходам:	561 472,7	565 463,8	+ 3 991,1
	ВСЕГО:	5 460 087,1	5 516 933,5	+ 56 846,4

9. В приложении № 7 «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2016 год» в пункте 1.2 части 1 общий объем бюджетных ассигнований в 2016 году, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2015 году, в том числе МУП «Управление «Водоканал» уменьшается на 13 500,0 тыс. рублей: с 50 000,0 тыс. рублей до 36 500,0 тыс. рублей.

10. В приложении № 8 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2016 год» увеличивается сумма бюджетных кредитов в связи с привлечением в бюджет города бюджетного кредита из областного бюджета в размере 26 700,0 тыс. рублей.

11. 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 2016 год» предлагается внести следующие изменения:

- по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле ул. Чучева, 48» увеличиваются ассигнования за счет средств местного бюджета на 3 366,1 тыс. рублей;

- по объекту «Строительство детского сада на территории СЖМ по адресу: пер. 1-й Новый, 16-д в г.Таганроге Ростовской области» увеличиваются ассигнования за счет межбюджетных трансфертов на 31 638,9 тыс. рублей;
- по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Сергея Шило, 259-2» увеличиваются ассигнования за счет межбюджетных трансфертов на 37 393,2 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета на 1 568,2 тыс. рублей;
- по объекту «Реконструкция МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в дошкольную образовательную организацию по ул. Чехова, 337-3» предусмотренные ассигнования за счет межбюджетных трансфертов в сумме 90 238,4 тыс. рублей снимаются в полном объеме.

В результате предлагаемых изменений ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2016 год, уменьшаются на 16 272,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов уменьшаются на 21 206,3 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – увеличиваются на 4 934,3 тыс. рублей.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Г.В. Неверова