

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

## Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

16 марта 2018 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2018 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 2 901,9 тыс. рублей: с 6 263 806,5 тыс. рублей до 6 260 904,6 тыс. рублей;

- расходы бюджета уменьшаются на 2 901,9 тыс. рублей: с 6 388 657,4 тыс. рублей до 6 385 755,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений – 124 850,9 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга остается без изменений – 2 075 808,3 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года 1 357 718,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 81 828,0 тыс. рублей остаются без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год уменьшается на 14 994,6 тыс. рублей: с 134 670,8 тыс. рублей до 119 676,2 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2018 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, в т.ч.:</b>	<b>6 263 806,5</b>	<b>6 260 904,6</b>
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	2 075 808,3	2 075 808,3
• <i>безвозмездные поступления</i>	4 187 998,2	4 185 096,3
<b>Расходы</b>	<b>6 388 657,4</b>	<b>6 385 755,5</b>
<b>Дефицит (-)</b>	<b>- 124 850,9</b>	<b>- 124 850,9</b>
<b>Профицит (+)</b>		

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2019 и 2020

годов также изменяются:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета в 2019 году 6 518 267,0 тыс. рублей остается без изменений, в 2020 году увеличивается на 2 411,0 тыс. рублей и составит 5 924 228,9 тыс. рублей;

- расходы бюджета в 2019 году также остаются без изменений, в 2020 году увеличиваются на 2 411,0 тыс. рублей и составят 5 774 228,9 тыс. рублей;

- прогнозируемый профицит бюджета города Таганрога остается без изменений и составит в 2019 году 25 000,0 тыс. рублей, в 2020 году 150 000,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга остается без изменений - в 2019 году 2 103 531,9 тыс. рублей и в 2020 году 2 157 315,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года в сумме 1 332 718,0 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 150 000,0 тыс. рублей, и верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года в сумме 1 182 718,0 тыс. рублей, верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей остаются без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга остается без изменений - в 2019 году 149 295,4 тыс. рублей и в 2020 году 145 378,5 тыс. рублей.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога, увеличивается следующим образом: на 2018 год – на сумму 78,5 тыс. рублей и составит 4 142,1 тыс. рублей, на 2019 год – на сумму 69,2 тыс. рублей и составит 2 762,8 тыс. рублей, на 2020 год – на сумму 69,2 тыс. рублей и составит 2 762,8 тыс. рублей.

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2018 году уменьшаются на 2 901,9 тыс. рублей и составит 4 209 456,9 тыс. рублей, в 2019 году остается без изменений и в 2020 году увеличивается на 2 411,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2018 году уменьшается на 1 712,0 тыс. рублей, что составит 135 455,6 тыс. рублей, в 2019 и в 2020 годах остается без изменений.

Подпункт 5 пункта 18 Решения излагается в следующей редакции:

«5) субсидия юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге, в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом в рамках подпрограммы «Совершенствование системы управления городским пассажирским транспортом, повышение качества пассажирских перевозок и экологической безопасности города Таганрога» муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы».

Кроме того, текстовая часть Решения дополняется пунктом 18.1 следующего содержания:

«18.1 Утвердить объем предоставления субсидии войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» для обеспечения исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органами местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договором, заключенным в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-ЗС «О казачьих дружинах в Ростовской области» в сумме 6 409,0 тыс. рублей».

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сумма

источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

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

- по главному администратору доходов Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога

«910 2 02 20298 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства»;

- по главному администратору доходов Управление социальной защиты населения г. Таганрога

«913 2 02 299999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов»,

«913 2 02 49999 04 0000 151 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов»;

- по главному администратору доходов Комитет по управлению имуществом г. Таганрога

«914 2 02 29999 04 0000 151 Прочие субсидии бюджетам городских округов».

4. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2018 году и в плановом периоде 2019 и 2020 годов остаются без изменений.

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшаются в 2018 году на 2 901,9 тыс. рублей, в 2019 году остаются без изменений и в 2020 году увеличиваются на 2 411,0 тыс. рублей.

Изменение структуры доходов бюджета в 2018 году приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2018 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>4 187 998,2</b>	<b>4 185 096,3</b>	<b>- 2 901,9</b>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства</i>	0	251,7	+ 251,7
<i>Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из числа по договорам найма специализированных жилых помещений</i>	69 154,0	67 273,0	- 1 881,0
<i>Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»</i>	3 969,3	2 696,7	- 1 272,6
<i>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	- 24 360,6	- 800,6	+ 23 560,0
<i>Возврат остатков субсидий на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных</i>	0	- 23 560,0	- 23 560,0

<i>программ формирования современной городской среды из бюджетов городских округов</i>			
--	--	--	--

Изменение структуры доходов в плановом периоде 2019 и 2020 годов приведено в таблице 3.

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	2019			2020		
	Утвержде но	Проект решения	Результат ( +/-)	Утвержде но	Проект решения	Результат ( +/-)
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3 764 502,3</b>	<b>3 766 913,3</b>	<b>+ 2 411,0</b>
<i>Прочие субсидии бюджетам городских округов</i>	x	x	x	236 440,2	238 851,2	+ 2 411,0

5. В части средств местного бюджета на 2018 год предлагается перераспределить ассигнования по расходам следующим образом:

- 15 651,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на заработную плату работникам Администрации города Таганрога;

- 10,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на прочие выплаты персоналу КСП г. Таганрога;

- 1 879,1 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на софинансирование расходов на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- 4 600,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на оплату земельного налога по МАУ «ЦКДД»;

- 14 994,6 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга;

+ 10,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на уплату налога на имущество;

+ 194,9 тыс. рублей – увеличение ассигнований на исполнение судебных актов по МКУ «Управление защиты от ЧС»;

+ 1 305,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату исполнительских сборов, назначенных в рамках исполнительных производств, возбужденных в отношении Администрации города Таганрога;

+ 67,2 тыс. рублей – увеличение ассигнований на выплаты по оплате труда работников КСП г. Таганрога;

+ 10 000,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа городским наземным электрическим транспортом в городе Таганроге;

+ 167,1 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на разработку ПСД по капитальному ремонту, строительству и реконструкции внутригородских автомобильных дорог и тротуаров;

+ 3 942,5 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов по возмещению предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги;

+ 21 200,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на строительство детского сада по пер. 1-й Новый, 16-д;

+ 248,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на софинансирование расходов на авторский надзор за строительством детского сада ул. Чучева, 48.

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме

377,5 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения расходной части бюджета на 2018 год в разрезе разделов приведены в таблице № 4:

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
<b>Общегосударственные вопросы</b>	01	380 063,7	365 152,3	- 14 911,40
<b>Национальная оборона</b>	02	300,0	300,0	0
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	03	89 965,2	89 965,2	0
<b>Национальная экономика</b>	04	155 880,2	164 257,3	+ 8 377,1
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	05	560 511,1	564 688,6	+ 4 177,5
<b>Охрана окружающей среды</b>	06	151,6	151,6	0
<b>Образование</b>	07	2 848 418,8	2 870 253,1	+ 21 834,3
<b>Культура, кинематография</b>	08	269 802,8	265 202,8	- 4 600,0
<b>Здравоохранение</b>	09	203 853,3	203 853,3	0
<b>Социальная политика</b>	10	1 593 263,3	1 590 478,5	- 2 784,8
<b>Физическая культура и спорт</b>	11	150 036,6	150 036,6	0
<b>Средства массовой информации</b>	12	1 740,0	1 740,0	0
<b>Обслуживание государственного и муниципального долга</b>	13	134 670,8	119 676,2	- 14 994,6
<b>ВСЕГО</b>		<b>6 388 657,4</b>	<b>6 385 755,5</b>	<b>- 2 901,9</b>

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2019 года в целом остаются без изменения, 2020 года увеличиваются на 2 411,0 тыс. рублей и перераспределяются следующим образом:

тыс. рублей

		2019			2020		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение
<b>Общегосударственные вопросы</b>	01	x	x	x	399 732,0	399 282,0	- 450,0
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	05	631 236,5	601 236,5	- 30 000,0	x	x	x
<b>Образование</b>	07	x	x	x	2 358 045,9	2 360 906,9	+ 2 861,0
<b>Здравоохранение</b>	09	174 751,4	204 751,4	+ 30 000,0	x	x	x
<b>ВСЕГО</b>		<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>5 771 817,9</b>	<b>5 774 228,9</b>	<b>+ 2 411,0</b>

Изменение структуры расходов бюджета на 2018 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице № 6:

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
<b>Городская Дума города Таганрога</b>	901	20 850,9	20 850,9	0
<b>Администрация города Таганрога</b>	902	559 892,4	552 210,3	- 7 682,1

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 164,2	12 231,4	+ 67,2
Финансовое управление г. Таганрога	904	169 611,1	154 616,5	- 14 994,6
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	204 103,3	204 103,3	0
Управление культуры г. Таганрога	906	353 496,2	348 921,6	- 4 574,6
Управление образования г. Таганрога	907	2 231 686,5	2 231 686,4	- 0,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	585 339,2	587 821,5	+ 2 482,3
Управление капитального строительства города Таганрога	911	698 880,7	720 328,7	+ 21 448,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 393 298,9	1 393 650,9	+ 352,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	55 131,0	55 131,0	0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	90 185,3	90 185,3	0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	14 017,7	14 017,7	0
<b>ВСЕГО</b>		<b>6 388 657,4</b>	<b>6 385 755,5</b>	<b>- 2 901,9</b>

В плановом периоде 2019 и 2020 годов ассигнования по расходам в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлены в таблице № 7:

Таблица № 7

тыс. рублей

Наименование	Ве д	2019			2020		
		Дейст- вующее Решение о бюджете	Проект Решени я	Откло- нение	Дейст- вующее Решение о бюджете	Проект Решени я	Отклоне ние
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	175 001,4	205 001,4	+ 30 000,0	x	x	x
Управление образования г. Таганрога	907	x	x	x	2 323 566,2	2 325 977,2	+ 2 411,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	483 133,0	453 133,0	- 30 000,0	x	x	x
<b>ВСЕГО</b>		x	x	x	<b>5 771 817,9</b>	<b>5 774 228,9</b>	<b>+ 2 411,0</b>

6. 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2018 году представлено в таблице № 8:

Таблица № 8

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	204 254,0	204 254,0	0
2	«Развитие образования»	2 696 805,2	2 718 162,6	+ 21 357,4
3	«Молодежь Таганрога»	2 614,0	2 614,0	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 528 462,7	1 528 462,7	0
5	«Доступная среда»	4 882,5	4 882,5	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	111 304,2	109 423,2	- 1 881,0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	156 221,2	160 415,5	+ 4 194,3
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 554,2	55 643,2	+ 89,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530,0	530,0	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	89 595,2	89 595,2	0
11	«Развитие культуры»	353 750,5	349 150,5	- 4 600,0
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	35 988,2	34 855,2	- 1 133,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	150 036,6	150 036,6	0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 150,0	2 150,0	0
15	«Информационное общество»	56 320,5	56 320,5	0
16	«Развитие транспортной системы»	208 879,4	217 167,4	+ 8 288,0
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	2 501,5	2 501,5	0
18	«Муниципальная политика»	1 634,0	1 634,0	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	8 367,6	8 367,6	0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 728,3	32 728,3	0
21	«Формирование современной городской среды»	159 967,2	159 967,2	0
	<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>5 862 547,0</b>	<b>5 888 861,7</b>	<b>+ 26 314,7</b>
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	152 265,9	136 179,6	- 16 086,3
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	20 815,9	20 815,9	0
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 134,2	12 201,4	+ 67,2
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 278,0	20 278,0	0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 987,7	13 987,7	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	306 628,7	293 431,2	- 13 197,5
	<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>526 110,4</b>	<b>496 893,8</b>	<b>- 29 216,6</b>
	<b>ВСЕГО:</b>	<b>6 388 657,4</b>	<b>6 385 755,5</b>	<b>- 2 901,9</b>

В плановом периоде 2019 и 2020 годов ассигнования по расходам на реализацию мероприятий муниципальных программ и непрограммные расходы перераспределяются следующим образом:

Таблица № 9

тыс. рублей

Наименование программы	2019			2020		
	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	отклонение
«Развитие здравоохранения»	174 751,4	204 751,4	+ 30 000,0	x	x	x
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	185 563,3	155 563,3	- 30 000,0	x	x	x
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	x	x	x	450,0	2 861,0	+ 2 411,0
<b>ВСЕГО:</b>	x	x	x	5 771 817,9	5 774 228,9	+ 2 411,0
«Доступная среда»						
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»						

7. В приложении № 7 проекта Решения «Распределение 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 годы» вносятся следующие изменения:

перечень объектов дополняется объектом «Строительство детского сада на территории СЖМ по пер. 1-й Новый, 16-д в г. Таганроге Ростовской области. Окончание строительства»,

ассигнования на 2018 год предусматриваются за счет средств местного бюджета в сумме 21 200,0 тыс. рублей.

уменьшаются ассигнования по объекту «Жилые помещения для переселения граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу и реконструкции в рамках подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» за счет средств местного бюджета в 2018 году на 16,8 тыс. рублей.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

А.В. Широкова