

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение 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»

23 ноября 2017 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение 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» 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 2017 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 140 970,2 тыс. рублей: с 6 119 427,6 тыс. рублей до 5 978 457,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета уменьшаются на 140 970,2 тыс. рублей: с 6 290 700,6 тыс. рублей до 6 149 730,4 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений - 171 273,0 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга увеличивается на 2 619,7 тыс. рублей: с 2 127 076,0 тыс. рублей до 2 129 695,7 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года, верхний предел долга по муниципальным гарантиям составят, соответственно, 1 267 642,2 тыс. рублей и 27 000,0 тыс. рублей – то есть остаются без изменений;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2017 год остается без изменений - 118 801,2 тыс. рублей;

Показатели бюджета на 2017 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>	<i>Результат (+/-)</i>
1	2	3	
Доходы, в т.ч.:	6 119 427,6	5 978 457,4	- 140 970,2
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 127 076,0</i>	<i>2 129 695,7</i>	<i>+ 2 619,7</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>3 992 351,6</i>	<i>3 848 761,7</i>	<i>- 143 589,9</i>
Расходы	6 290 700,6	6 149 730,4	- 140 970,2
Дефицит (-) Профицит (+)	- 171 273,0	- 171 273,0	0

В представленном проекте Решения общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2017 году, уменьшается на 203,5 тыс. рублей и составит 5 888,9 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – остается без изменений по 2 183,7 тыс. рублей.

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2017 году уменьшается на 143 589,9 тыс. рублей и составит 3 848 761,7 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах – остается без изменений, соответственно в суммах 3 400 071,7 тыс. рублей и 3 250 852,2 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2017 году уменьшается на 1 903,7 тыс. рублей и составит 307 343,8 тыс. рублей, в 2018 году в сумме 381 281,7 тыс. рублей и в 2019 году в сумме 98 689,6 тыс. рублей – остается без изменений.

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2018 и 2019 годов – общий объем доходов бюджета и расходы бюджета остаются без изменений.

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2017 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. В представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2017 году увеличиваются на 2 619,7 тыс. рублей.

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2017 году уменьшаются на 143 589,9 тыс. рублей, в 2018, 2019 годах остаются без изменений.

Изменение структуры доходов бюджета в 2017 году приведено ниже в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2017 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
1. Налоговые и неналоговые доходы	2 127 076,0	2 129 695,7	+2 619,7
<i>Единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>1 898,2</i>	<i>2 516,8</i>	<i>+618,6</i>
<i>Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов</i>	<i>7 597,7</i>	<i>9 373,4</i>	<i>+1 775,7</i>
<i>Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам</i>	<i>548,1</i>	<i>980,0</i>	<i>+431,9</i>
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	<i>14 165,3</i>	<i>13 630,8</i>	<i>-534,5</i>
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</i>	<i>16 726,8</i>	<i>13 726,8</i>	<i>-3 000,0</i>
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</i>	<i>895,2</i>	<i>730,4</i>	<i>- 164,8</i>
<i>Плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты</i>	<i>2 300,0</i>	<i>50,0</i>	<i>-2 250,0</i>
<i>Плата за размещение отходов производства и потребления</i>	<i>6 819,9</i>	<i>4 370,0</i>	<i>-2449,9</i>

Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	431,5	1 199,6	+768,1
Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	36 300,0	39 300,0	+3 000,0
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	0,0	679,5	+679,5
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	0,0	30,5	+30,5
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение бюджетного законодательства (в части бюджетов городских округов)	207,5	382,5	+175,0
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты городских округов	12 922,1	16 461,7	+3 539,6
2. Безвозмездные поступления	3 992 351,6	3 848 761,7	-143 589,9
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	200 000,0	198 096,3	-1 903,7
Прочие субсидии бюджетам городских округов	114 450,3	128 369,2	+13 918,9
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	7 883,6	5 503,7	-2 379,9
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	178 179,9	173 201,4	-4 978,5
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 153 033,0	998 526,6	-154 506,4
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	79 186,3	79 186,1	-0,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	33 873,6	36 109,8	+2 236,2
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 198,0	1 196,6	-1,4
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	1 047,3	1 368,8	+321,5
Субвенции бюджетам городских округов на выплату	106 290,6	102 561,4	-3 729,2

<i>государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)</i>			
<i>Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния</i>	13 779,0	13 924,0	+145,0
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	67 302,2	74 590,0	+7 287,8
ИТОГО:	6 119 427,6	5 978 457,4	-140 970,2

4. В части средств местного бюджета на 2017 год предлагается перераспределить ассигнования по расходам с одновременным увеличением на сумму 2 619,7 тыс. рублей следующим образом:

- 16 728,8 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на взносы на капитальный ремонт многоквартирных домов, находящихся в муниципальной собственности (КУИ г. Таганрога);
- 500,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на заработную плату с начислениями сотрудникам в связи экономией за счет больничных листов, отпуском по беременности и родам, по уходу за ребенком, установление пониженного тарифа по страховым взносам (Городская Дума);
- 46,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на компенсацию на лечение (Городская Дума);
- 8,1 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на уплату налога на имущество (Городская Дума);
- 15,7 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на командировочные расходы (Городская Дума);
- 8,4 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих (Городская Дума);
- 1,6 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих (Контрольно-счетная палата);
- 24,1 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на уплату прочих налогов (Контрольно-счетная палата);
- 237,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на заработную плату с начислениями сотрудникам (Отдел ЗАГС);
- 145,0 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на выплату единовременного пособия при выходе на пенсию муниципальных служащих (Отдел ЗАГС);
- 61,4 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на уплату налогов (Отдел ЗАГС);
- 4,8 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на диспансеризацию муниципальных служащих (Отдел ЗАГС);
- 11 103,9 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на строительство дошкольной образовательной организации ул. Чучева, 48 (УКС г. Таганрога);
- 744,9 тыс. рублей - уменьшение ассигнований на уплату земельного налога по МАУ «ТМК» и МБУК «ДК Фестивальный» (Управление культуры г. Таганрога);
- + 17 070,9 тыс. рублей - увеличение ассигнований на уплату исполнительных листов (Финансовое управление г. Таганрога);
- + 600,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на расходы по изъятию в муниципальную собственность земельного участка по ул. Котлостроительная 15/2 (Комитет по управлению имуществом г. Таганрога);

- + 7 600,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на предоставление субсидий на организацию льготной перевозки граждан (Администрация города Таганрога);
- + 89,5 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату услуг по обслуживанию справочной правовой системы (УЖКХ г. Таганрога);
- + 2 640,9 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату исполнительных листов и административных штрафов МКУ «Благоустройство» (УЖКХ г. Таганрога);
- + 2 900,4 тыс. рублей - восстановление ассигнований на оплату электроэнергии, потребляемую сетями уличного освещения (УЖКХ г. Таганрога);
- + 100,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на доведение заработной платы отдельных категорий работников МБУ ДО ДЮСШ №2 в соответствии с Указом Президента (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога);
- + 1 120,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату коммунальных услуг по МАУ «ЦКДД» (Управление культуры г. Таганрога);
- + 41,0 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату пени за несвоевременную уплату земельного налога по МАУ «ЦКДД» (Управление культуры г. Таганрога);
- + 86,7 тыс. рублей - увеличение ассигнований на организацию поездки хора мальчиков на Всероссийский хоровой фестиваль для участия в финальном этапе (Управление культуры г. Таганрога).

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 229,9 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения расходной части бюджета на 2017 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	381 544,6	397 839,5	+16 294,9
Национальная оборона	02	400,0	400,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	39 459,9	39 459,9	0,0
Национальная экономика	04	339 804,8	345 501,1	+5 696,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	569 643,9	558 545,9	-11 098,0
Охрана окружающей среды	06	300,0	300,0	0,0
Образование	07	2 308 771,3	2 302 538,2	-6 233,1
Культура, кинематография	08	243 293,7	257 861,3	+14 567,6
Здравоохранение	09	199 132,1	203 091,7	+3 959,6
Социальная политика	10	1 752 060,4	1 587 902,9	-164 157,5
Физическая культура и спорт	11	335 748,7	335 748,7	0,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	118 801,2	118 801,2	0,0
ВСЕГО		6 290 700,6	6 149 730,4	-140 970,2

Ассигнования по расходам в 2018 и 2019 годах остаются без изменений.

Изменение структуры расходов бюджета на 2017 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	20 606,7	20 028,5	-578,2
Администрация города Таганрога	902	455 915,8	455 660,3	-255,5
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 231,4	12 205,7	- 25,7
Финансовое управление г. Таганрога	904	160 534,9	177 605,8	+ 17 070,9
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	199 172,1	203 119,1	+ 3 947,0
Управление культуры г. Таганрога	906	325 837,6	340 325,2	+ 14 487,6
Управление образования г. Таганрога	907	2 189 733,0	2 195 261,8	+ 5 528,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	857 448,5	857 571,7	+ 123,2
Управление капитального строительства города Таганрога	911	401 380,3	401 380,3	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 501 980,8	1 337 044,5	-164 936,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	63 123,1	46 994,3	- 16 128,8
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	87 116,7	87 216,7	+100,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	15 619,7	15 316,5	-303,2
ВСЕГО		6 290 700,6	6 149 730,4	-140 970,2

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 2017 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2017 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»	196 168,9	198 382,9	0
2	«Развитие образования»	2 095 054,3	2 082 119,7	-12 934,6
3	«Молодежь Таганрога»	3 154,4	3 154,4	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 652 521,9	1 489 164,0	-163 357,9
5	«Доступная среда»	3 388,0	3 388,0	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	105 936,5	105 936,3	-0,2
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами»	413 895,1	413 962,8	+67,7

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	населения города Таганрога»			
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	60 959,9	44 929,1	-16 030,8
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	500,0	500,0	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	36 003,2	36 003,2	0
11	«Развитие культуры»	325 245,5	339 813,1	+14 567,6
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	35 998,3	35 970,0	-28,3
13	«Развитие физической культуры и спорта»	387 627,0	387 727,0	+100,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	5 999,5	5 999,5	0
15	«Информационное общество»	58 354,5	58 354,5	0
16	«Развитие транспортной системы»	385 391,3	393 988,0	+8 596,7
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	15 103,8	15 103,8	0
18	«Муниципальная политика»	1 836,6	1 444,7	-391,9
19	«Поддержка казачьих обществ»	7 209,8	7 209,8	0
20	«Управление муниципальными финансами»	33 212,0	33 212,0	0
	ИТОГО по программам:	5 823 560,6	5 656 362,8	-167 197,7
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	152 521,1	151 793,3	-727,8
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	20 571,7	20 001,9	-569,8
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 208,4	12 184,3	-24,1
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	19 129,5	19 129,5	0
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 589,7	15 291,3	-298,4
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	247 119,7	274 967,3	+27 847,6
	ИТОГО по непрограммным расходам:	467 140,1	493 367,6	+26 227,5
	ВСЕГО:	6 290 700,6	6 149 730,4	- 140 970,2

6. В приложении № 9 «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по

объектам на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы» ассигнования изменяются следующим образом:

- по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 280 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле ул. Чучева, 48» уменьшаются на 11 103,9 тыс. рублей за счет средств местного бюджета;

- по объекту «Приобретение автомобилей скорой медицинской помощи для муниципальных учреждений здравоохранения, в том числе и в рамках подготовки и проведения чемпионата мира по футболу 2018 года» уменьшаются на 65,9 тыс. рублей за счет межбюджетных субсидий.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение 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» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Г. В. Неверова