

УТВЕРЖДАЮ:  
Председатель Контрольно-счетной  
палаты города Таганрога  
\_\_\_\_\_ Субботина О.В.  
25 декабря 2018  
(рассмотрено Коллегией Контрольно-счетной  
палаты города Таганрога.  
Протокол от 25.12.2018 № 24)

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

25 декабря 2018 года

г. Таганрог

### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, частью 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее также проект Решения) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 14.11.2018 - в срок, установленный частью 2 статьи 23 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведен анализ проекта Решения Городской Думы города Таганрога, первоначально внесенного в Городскую Думу города Таганрога 14.11.2018 года.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с частью 2 статьи 12 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 22 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Таганрога учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2019-2021 годы, утвержденных постановлением Правительства РО от 17.10.2018 N 657, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2019-2021 годы, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога от 31.10.2018 № 2063.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по экспертизе проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проведены:

- оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете требованиям бюджетного законодательства;
- оценка достоверности и полноты отражения доходов в доходной части бюджета, в том числе оценка достоверности, законности и полноты отражения доходов, поступающих в виде межбюджетных трансфертов;
- оценка запланированных ассигнований в расходной части бюджета города;
- оценка соответствия показателей объема бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ, предусмотренных в проекте бюджета к финансированию за счет средств местного бюджета, объемам бюджетных обязательств, утвержденным муниципальными правовыми актами;
- оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета;
- оценка муниципального долга.

## **2. Оценка соответствия текстовой части и структуры проекта Решения о бюджете муниципального образования «Город Таганрог» требованиям бюджетного законодательства.**

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав показателей, устанавливаемый в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

В статьях 1, 2 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, предельный объем муниципального долга, верхний предел муниципального внутреннего долга, а также объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога.

Общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов предлагается утвердить статьей 11 текстовой части проекта Решения о бюджете.

Статьей 13 текстовой части проекта предлагается утвердить объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

В соответствии со статьей 79.1 БК РФ статьей 16 текстовой части проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов.

Статьей 17 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на безвозмездной и безвозвратной основе). Порядок предоставления субсидий устанавливается в соответствии со статьей 78 БК РФ постановлениями Администрации города Таганрога.

В соответствии со статьей 217 БК РФ текстовой частью (статья 21) установлены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете города Таганрога в соответствии с решениями начальника Финансового управления города Таганрога.

Статьей 24 текстовой части проекта Решения устанавливается, что средства в объеме остатков субсидий, предоставленных в 2018 году муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Таганрога на финансовое обеспечение выполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), образовавшихся в связи с недостижением установленных муниципальным заданием показателей, характеризующих объем муниципальных услуг (работ), подлежат возврату в бюджет города Таганрога согласно порядку, установленному Администрацией города Таганрога. В соответствии с положениями части 17 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и частью 3.15 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в бюджет того или иного уровня остатков субсидий на выполнение задания.

Остатки субсидий на выполнение муниципальными автономными и бюджетными учреждениями города Таганрога муниципальных заданий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субвенций из областного бюджета, в объеме, соответствующем недостигнутому показателем муниципального задания, после зачисления их в бюджет города Таганрога подлежат возврату в областной бюджет в порядке, установленном Правительством Ростовской области.

Таким образом, по результатам анализа текстовой части проекта Решения подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

### 3. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год

Бюджет города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2019-2021 годы (далее также Прогноз).

Прогноз разработан в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», на основе рекомендованных министерством экономического развития Ростовской области сценарных условий социально-экономического развития Ростовской области и с учетом целевых показателей прогноза социально – экономического развития Ростовской области до 2021 года, а также итогов социально – экономического развития города Таганрога за 1 полугодие 2018 года.

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2019-2021 годы одобрен постановлением Администрации от 07.11.2018 № 2097 во исполнение требований статьи 172 Бюджетного кодекса, части 2 статьи 14 Решения Городской Думы от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и является основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Основой формирования прогнозных параметров развития города послужили анализ тенденций развития экономики города, состояния социальной сферы за предшествующий период, оценка основных показателей социально – экономического развития на 2018 год, статистические показатели, представленные Министерством экономического развития Ростовской области, отчетные данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, сведения по перспективе развития, представленные организациями города, мероприятия по реализации в городе муниципальных программ.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год (Решение Городской Думы № 417 ред. от 29.11.2018) и проекта бюджета. Результаты анализа приведены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	2018 (уточненный план РГД №417 ред. 29.11.2018)	2019 (проект)	Темп роста, %	2020 (проект)	Темп роста, %	2021 (проект)	Темп роста, %
<b>Доходы, всего</b>	6 860 716,1	4 841 362,5	70,6	4 085 229,6	84,4	3 633 488,4	88,9
безвозмездные поступления	4 690 663,1	2 640 553,7	56,3	1 808 421,3	68,5	1 279 932,7	70,8
налоговые и неналоговые	2 170 053,0	2 200 808,8	101,4	2 276 808,3	103,5	2 353 555,7	103,4
<b>Расходы, всего</b>	7 120 137,3	5 061 050,8	71,1	4 035 229,6	79,7	3 538 488,4	87,7
<b>Дефицит (-)/ Профицит(+)</b>	-259 421,2	- 219 688,3	x	+ 50 000,0	x	+ 95 000,0	x
<b>Доля дефицита от общего годового объема доходов</b>	12,0	9,98	x	x	x	x	x

бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %							
Расходы на обслуживание муниципального долга	102 413,0	148 613,0	145,1	148 604,1	100,0	148 604,1	100,0
Доля расходов на обслуживание муниципаль- ного долга ( <b>предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ</b> ), %	2,5	4,0	x	5,6	x	6,1	x
Предельный объем муниципального долга	2 170 053,0	2 200 808,8	101,4	2 276 808,3	103,5	2 353 555,7	103,4
Доля предельного объема муниципального долга (не должна превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), %	100	100	x	100	x	100	x
<b>Муниципальные программы</b>	6 562 228,2	4 488 811,8	67,9	3 583 656,0	79,8	3 043 593,1	84,9
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	92,2	88,7	x	88,8	x	86,0	x

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2019 год:

- общий объем доходов в размере 4 841 362,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 5 061 050,8 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в размере 219 688,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2019 год по отношению к уточненному плану на 2018 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 2 019 353,6 тыс. рублей или на 29,4%;
- расходы на 2 059 086,5 тыс. рублей или на 28,9%;
- дефицит на 39 732,9 тыс. рублей или на 15,3%.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2019 год в сумме 148 613,0 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением на 46 200,0 тыс. рублей или на 45,1%.

Характерными особенностями проекта Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» является формирование местного бюджета на плановый период с профицитом - в 2020 году в сумме 50 000,0 тыс. рублей, в 2021 в сумме 95 000,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями статьи 184.1 БК РФ, Решением о бюджете утверждается общий объем условно утвержденных расходов на 2020 год в сумме 62 436,6 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 116 870,7 тыс. рублей, что составляет объем не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на первый год планового периода, и не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных

за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение) на второй год планового периода.

#### 4. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально-экономического развития города Таганрога в 2018 году, прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2019 - 2021 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2019-2021 годы.

При расчете доходов бюджета города учтены изменения, внесенные в бюджетное и налоговое законодательство Российской Федерации и Ростовской области, муниципальные правовые акты по налогам.

Прогноз безвозмездных поступлений основан на проекте Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Перечень видов доходов и нормативы отчислений от регулирующих налогов соответствуют положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениям Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области».

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога и их структура на период 2018 - 2021 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Источники доходов	2018 (уточненный план)		2019 (проект)		2020 (проект)		2021 (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 170 053,0	31,6	2 200 808,8	45,5	2 276 808,3	55,7	2 353 555,7	64,8
<i>налоговые доходы</i>	<i>1 883 856,3</i>	<i>27,4</i>	<i>1 959 748,1</i>	<i>40,5</i>	<i>2 046 729,0</i>	<i>50,1</i>	<i>2 123 068,8</i>	<i>58,4</i>
<i>неналоговые доходы</i>	<i>286 196,7</i>	<i>4,2</i>	<i>241 060,7</i>	<i>5,0</i>	<i>230 079,3</i>	<i>5,6</i>	<i>230 486,9</i>	<i>6,4</i>
Безвозмездные поступления	4 690 663,1	68,4	2 640 553,7	54,5	1 808 421,3	44,3	1 279 932,7	35,2
<b>Всего доходов</b>	<b>6 860 716,1</b>	<b>100</b>	<b>4 841 362,5</b>	<b>100</b>	<b>4 085 229,6</b>	<b>100</b>	<b>3 633 488,4</b>	<b>100</b>

Предлагаемые на 2019 год назначения по доходам обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 2 200 808,8 тыс. рублей или на 45,5 %. Безвозмездные поступления планируются в сумме 2 640 553,7 тыс. рублей, доля их соответственно составит 54,5 %.

В двухлетней перспективе предлагаемые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета города имеют ощутимый рост по сравнению с 2019 годом, при этом безвозмездные поступления имеют тенденцию к снижению и составят 44,3 % в 2020 году, 35,2 % в 2021 году.

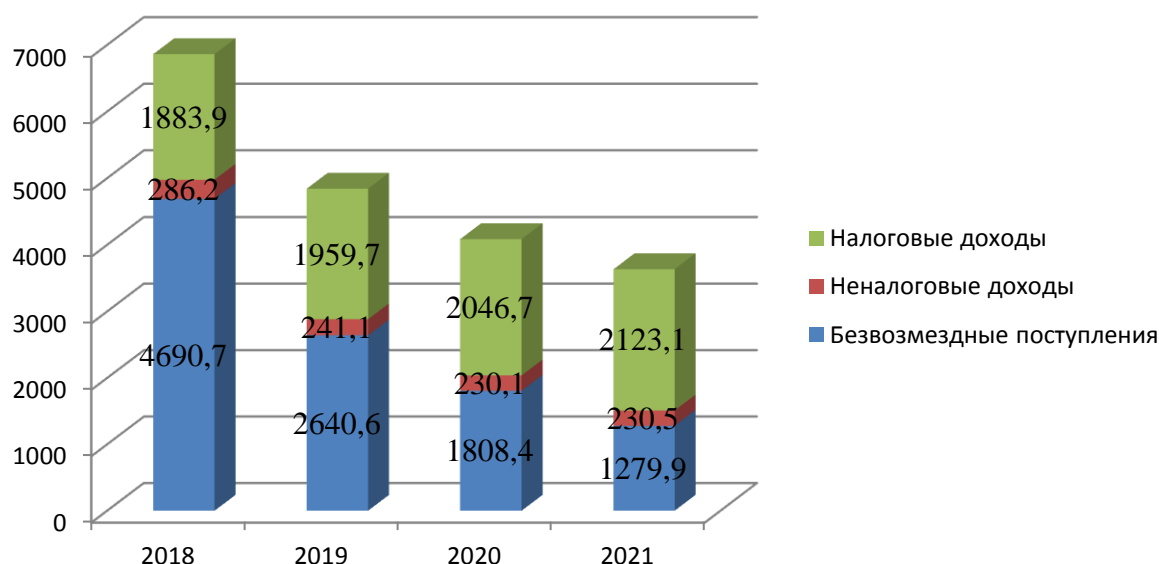
Динамика доходной части бюджета города в разрезе видов доходов представлена в таблице 3 и на диаграмме.

Таблица 3

тыс. рублей

Показатели	2018 (уточненный план ред.РГД 29.11.2018)	2019 (проект)	Отклоне- ние 2019/2018	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019	2021 (проект)	Отклоне- ние 2021/2020
Налоговые доходы	1 883 856,3	1 959 748,1	+75 891,8 (+4,0%)	2 046 729,0	+86 980,9 (+4,4%)	2 123 068,8	+76 339,8 (+3,7%)
Неналоговые доходы	286 196,7	241 060,7	-45 136,0 (-15,8%)	230 079,3	-10 981,4 (-4,6%)	230 486,9	+407,6 (+0,2%)
Итого налоговые и неналоговые	2 170 053,0	2 200 808,8	+30 755,8 (+1,4%)	2 276 808,3	+75 999,5 (+3,5 %)	2 353 555,7	+76 747,4 (+3,4%)
Безвозмездные поступления от других бюджетов	4 690 663,1	2 640 553,7	-2 050 109,4 (-43,7%)	1 808 421,3	-832 132,4 (-31,5%)	1 279 932,7	-528 488,6 (-29,2%)
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>6 860 716,1</b>	<b>4 841 362,5</b>	<b>-2 019 353,6</b> <b>(-29,4%)</b>	<b>4 085 229,6</b>	<b>-756 132,9</b> <b>(-15,6%)</b>	<b>3 633 488,4</b>	<b>-451 741,2</b> <b>(-11,1%)</b>

млн. рублей



По сравнению с уточненным планом на 2018 год доходы бюджета в 2019 году в целом снижаются на 2 019 353,6 тыс. рублей или на 29,4%, что обусловлено в основном уменьшением межбюджетных трансфертов на 2 050 109,4 тыс. рублей или на 43,7 % в связи с тем, что в представленном проекте бюджета безвозмездные поступления учтены не в полном объеме.

В 2020 году прогнозируется уменьшение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2019 года на 756 132,9 тыс. рублей или на 15,6% за счет снижения безвозмездных перечислений – на 832 132,4 тыс. рублей или на 31,5 %, при этом увеличение налоговых и неналоговых поступлений составит 75 999,5 тыс. рублей или 3,5 %.

Общий объем доходов бюджета города на 2021 год в сравнении с доходами 2020 года снижается на 451 741,2 тыс. рублей или на 11,1% за счет снижения безвозмездных

перечислений – на 528 488,6 тыс. рублей или на 29,2 %, при этом увеличение налоговых и неналоговых поступлений составит 76 747,4 тыс. рублей или 3,4 %.

#### 4.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2019 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2018 год), увеличатся на 75 891,8 тыс. рублей или на 4,0% и составят 1 959 748,1 тыс. рублей. Объем планируемых на 2020-2021 годы назначений составит: 2 046 729,0 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2019 год показателей на 86 980,9 тыс. рублей или на 4,4%, и 2 123 068,8 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2020 год показателей на 76 339,8 тыс. рублей или на 3,7%, соответственно.

Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице 4:

Таблица 4

тыс. рублей

Показатели	2018 (уточненный план на 29.11.2018)	2019 (проект)	доля в общем объеме %	Отклонение 2019/2018	2020 (проект)	Отклонение 2020/2019	2021 (проект)	Отклонение 2021/2020
Налог на доходы физических лиц	1 024 155,6	1 108 590,2	56,6	+84 434,6 (+8,2%)	1 200 892,6	+92 302,4 (+8,3%)	1 301 981,8	+101 089,2 (+8,4%)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	20 544,3	22 884,5	1,2	+2 340,2 (+11,4%)	22 884,5	0,0	22 884,5	0,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	131 549,0	119 548,3	6,1	-12 000,7 (-9,1%)	114 885,9	-4 662,4 (-3,9%)	0,0	-114 885,9 (-100,0%)
Единый сельскохозяйственный налог	2 508,0	4 093,2	0,2	+1 585,2 (+63,2%)	4 093,2	0,0	4 093,2	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	18 609,0	21 958,6	1,1	+3 349,6 (+18,0%)	25 911,2	+3 952,6 (+18,0%)	113 379,3	+87 468,1 (+337,6%)
Налог на имущество физических лиц	121 645,1	114 201,5	5,8	-7 443,6 (-6,1%)	114 201,5	0,0	114 201,5	0,0
Земельный налог	512 115,7	504 109,5	25,7	-8 006,2 (-1,6%)	497 109,5	-7 000,0 (-1,4%)	497 109,5	0,0

Государственная пошлина	52 729,6	64 362,3	3,3	+11 632,7 (+22,1%)	66 750,6	+2 388,3 (+3,7%)	69 419,0	+2 668,4 (+4,0%)
<b>Всего налоговые доходы:</b>	<b>1 883 856,3</b>	<b>1 959 748,1</b>	<b>100</b>	<b>+75 891,8 (+4,0%)</b>	<b>2 046 729,0</b>	<b>+86 980,9 (+4,4%)</b>	<b>2 123 068,8</b>	<b>+76 339,8 (+3,7%)</b>

К числу основных налоговых доходных источников на 2019 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (1 108 590,2 тыс. рублей), земельный налог (504 109,5 тыс. рублей), единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (119 548,3 тыс. рублей), которые в совокупности составят 88,4% налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2019 год, относительно назначений 2018 года, прогнозируется, в основном, за счет планируемого роста поступлений по трем доходным источникам: налогу на доходы физических лиц (на 84 434,6 тыс. рублей или на 8,2%), государственной пошлины (на 11 632,7 тыс. рублей или на 22,1%) и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 3 349,6 тыс. рублей или на 18,0%).

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2019 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года представлены в таблице 5:

Таблица 5

Показатели	Первоначальный план 2018	2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Ожидаемое исполнение 2018	2019 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2018	Отклонение от ожидаем исполнения 2018
Налог на доходы физических лиц	939 975,7	1 024 155,6	1 024 155,6	1 108 590,2	+84 434,6 (+8,2%)	+84 434,6 (+8,2%)
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	20 544,3	20 544,3	20 544,3	22 884,5	+2 340,2 (+11,4%)	+2 340,2 (+11,4%)
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	131 549,0	131 549,0	123 600,0	119 548,3	-12 000,7 (-9,1%)	-4 051,7 (-3,3%)
Единый сельскохозяйственный налог	2 508,0	2 508,0	3 800,0	4 093,2	+1 585,2 (+63,2%)	+293,2 (+7,7%)
Налог, взимаемый в связи с	18 609,0	18 609,0	18 609,0	21 958,6	+3 349,6 (+18,0%)	+3 349,6 (+18,0%)

применением патентной системы налогообложения						
Налог на имущество физических лиц	116 645,1	121 645,1	130 000,0	114 201,5	-7 443,6 (-6,1%)	-15 798,5 (-12,2%)
Земельный налог	512 115,7	512 115,7	512 115,7	504 109,5	-8 006,2 (-1,6%)	-8 006,2 (-1,6%)
Государственная пошлина	52 729,6	52 729,6	61 000,0	64 362,3	+11 632,7 (+22,1%)	+3 362,3 (+5,5%)
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам	0,0	0,0	1,4	0,0	0,0	-1,4 (-100,0%)
<b>Всего налоговые доходы:</b>	<b>1 794 676,4</b>	<b>1 883 856,3</b>	<b>1 893 826,0</b>	<b>1 959 748,1</b>	<b>+75 891,8 (+4,0%)</b>	<b>+65 922,1 (+3,5%)</b>

Предполагаемая к получению бюджетом в 2019 году сумма налоговых доходов превышает ожидаемое исполнение бюджета 2018 года на 65 922,1 тыс. рублей или на 3,5%.

Анализ данных таблицы демонстрирует незначительное изменение структуры налоговых доходов, прогнозируемых на 2019 год в сравнении со структурой ожидаемых поступлений налоговых доходов в 2018 году. Так, доля единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в налоговых доходах 2019 года уменьшается и составляет 6,1% против 6,5 % в 2018 году, доля налога на имущество физических лиц снижается и составляет 5,8% против 6,9% в 2018 году, доля земельного налога планируемого на 2019 год, также снижается до 25,7 % против 27,0% в 2018 году.

**Налог на доходы физических лиц** запланирован на 2019 год в сумме 1 108 590,2 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года проектом бюджета на 2019 год предусмотрено увеличение поступлений на 84 434,6 тыс. рублей или на 8,2 %.

В 2020-2021 годах поступление налога на доходы физических лиц прогнозируется в сумме 1 200 892,6 тыс. рублей (рост 8,3 % к 2019 году), 1 301 981,8 тыс. рублей (рост 8,4 % к 2020 году), что соответствует темпу роста фонда заработной платы, отраженному в прогнозе социально-экономического развития г. Таганрога на 2020-2021 годы.

Оценка налога на доходы физических лиц произведена, исходя из суммы доходов подлежащих налогообложению, которая по данным прогноза социально-экономического развития г. Таганрога на 2019 год составит 34 110,5 млн. рублей. Сумма поступлений налога на доходы физических лиц рассчитана с учетом норматива отчислений в доход местного бюджета в размере 25 % от суммы налога, налоговой ставки 13% и корректирующего коэффициента, учитывающего изменение законодательства 1,0.

**Акцизы по подакцизным товарам** запланированы на 2019 год в сумме 22 884,5 тыс. рублей с увеличением относительно ожидаемого исполнения бюджета 2018 года на 2 340,2 тыс. рублей или на 11,4 %. Доля поступлений по акцизам в бюджет города в налоговых доходах 2019 года составит 1,2%.

В 2020 и 2021 годах поступление акцизов прогнозируется на уровне 2019 года в сумме 22 884,5 тыс. рублей ежегодно.

Расчет планируемых доходов от уплаты акцизов произведен Министерством финансов Ростовской области, исходя из норматива отчислений в бюджет города Таганрога в 2019-2021 годах – 2,0681% от прогнозируемой суммы доходов областного бюджета, переданных местным бюджетам.

**Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности** на 2019 год запланирован в сумме 119 548,3 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года поступления за счет данного доходного источника уменьшатся на 4 051,7 тыс. рублей или 3,3 %.

Бюджетные назначения на 2020 год запланированы в размере 114 885,9 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 4 662,4 тыс. рублей или на 3,9%. Поступления налога в 2021 году не запланированы в связи с его отменой.

**Единый сельскохозяйственный налог** планируется в 2019 году в сумме 4 093,2 тыс. рублей, что на 293,2 тыс. рублей или 7,7 % выше ожидаемого исполнения 2018 года.

Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы в тех же объемах - по 4 093,2 тыс. рублей.

Расчет поступлений единого сельскохозяйственного налога произведен исходя из прогноза доходов индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств и налоговой ставки 5,4672%.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения** является альтернативой другого источника доходов местных бюджетов - единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

В 2019 году налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, запланирован в сумме 21 958,6 тыс. рублей с ростом относительно ожидаемого исполнения бюджета 2018 года на 3 349,6 тыс. рублей или 18,0 %.

Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы в размере 25 911,2 тыс. рублей и 113 379,3 тыс. рублей соответственно, с ростом к 2019 году на 3 952,6 тыс. рублей или на 18% , к 2021 году - на 87 468,1 тыс. рублей или на 337,6 %.

Расчет поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, произведен исходя из оценки размера потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями дохода на основании отчетности (форма 1-патент) и налоговой ставки 6%.

**Налог на имущество физических лиц** планируется в 2019 году в сумме 114 201,5 тыс. рублей, что ниже ожидаемого исполнения бюджета 2018 года на 15 798,5 тыс. рублей или на 12,2 %. Поступление налога на имущество физических лиц в 2020 и 2021 годах запланировано на уровне 2019 года.

Поступление налога на имущество физических лиц в 2019 году спрогнозировано с учетом налоговых ставок, утвержденных Решением Городской Думы города Таганрога от 26.10.2017 № 400 «О налоге на имущество физических лиц», исходя из кадастровой стоимости имущества с учетом налоговых вычетов, с применением в расчете удельного показателя налога, подлежащего уплате в бюджет, на основе отчета налоговых органов (форма 5-МН) за 2017 год – 0,475, а также коэффициента собираемости по данным ИФНС по городу Таганрогу – 0,8.

**Земельный налог** в 2019 году прогнозируется в сумме 504 109,5 тыс. рублей со снижением к ожидаемому уровню исполнения в 2018 году на 8 006,2 тыс. рублей или

на 1,6 %. Поступления по данному доходному источнику в проекте бюджета на 2020 и 2021 годы составят сумму 497 109,5 тыс. рублей ежегодно.

Необходимо отметить, что расчетные показатели по земельному налогу определялись согласно данным о начислениях налога по юридическим лицам (включая индивидуальных предпринимателей) - по отчету налоговых органов формы 5-МН за 2017 год, уменьшенным на сумму выпадающих доходов от неуплаты налога предприятиями-банкротами, по физическим лицам – по отчету налоговых органов формы 5-МН за 2017 год с учетом прогнозируемого уровня собираемости (80%), при прогнозировании суммы на 2019 год- с учетом ожидаемой недоимки прошлых лет (7 000,0 тыс. рублей).

**Государственная пошлина** на 2019 год спрогнозирована с учетом отчислений в местный бюджет по нормативу 100 %, в соответствии со статьей 61.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и составит сумму 64 362,3 тыс. рублей, что выше уровня ожидаемого исполнения 2018 года на 3 362,3 тыс. рублей или на 5,5 %. Бюджетные назначения на 2020-2021 годы запланированы в размере 66 750,6 тыс. рублей и 69 419,0 тыс. рублей соответственно, с увеличением к 2019 году на 2 388,3 тыс. рублей или на 3,7% и к 2020 году на 2 668,4 тыс. рублей или на 4,0%.

В пояснительной записке к проекту Решения о бюджете отмечается, что прогноз госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, и государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения в МФЦ сформирован на основе ожидаемого исполнения 2018 года с учетом индекса потребительских цен на 2018 год. Прогноз доходов по госпошлинам за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр, за регистрацию наружной рекламы и выдачу разрешений на провоз тяжеловесных грузов сформирован по информации администраторов доходов, ответственных за сбор этих платежей.

#### 4.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов поступления неналоговых доходов в бюджет запланированы на основании информации главных администраторов доходов о прогнозируемом поступлении доходов.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2018-2021 годов представлены в таблице 6:

Таблица 6

тыс. рублей

Показатели	2018 (уточненный план на 29.11.18)	2019 (проект)	Отклонение 2019/2018	2020 (проект)	Отклонение 2020/2019	2021 (проект)	Отклонение 2021/2020
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или	601,0	614,3	+13,3 (+2,2%)	637,0	+22,7 (+3,7%)	637,0	0,0

дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям							
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	179 832,7	171 300,5	-8 532,2 (-4,7%)	171 379,3	+78,8 (<0,1%)	172 070,2	+690,9 (+0,4%)
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	848,7	852,1	+3,4 (+0,4%)	860,7	+8,6 (+1,0%)	860,7	0,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	21 503,5	23 591,2	+2 087,7 (+9,7%)	24 552,8	+961,6 (+4,1%)	25 439,2	+886,4 (+3,6%)
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 210,6	4 883,1	+672,5 (+16,0%)	5 078,4	+195,3 (+4,0%)	5 281,5	+203,1 (+4,0%)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 194,7	1 126,4	-1 068,3 (-48,7%)	735,8	-390,6 (-34,7%)	601,6	-134,2 (-18,2%)
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	0,0	42,7	+42,7	42,7	0,0	42,7	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	29 805,2	18 585,9	-11 219,3 (-37,6%)	6 577,7	-12 008,2 (-64,6%)	5 159,0	-1 418,7 (-21,6%)
Доходы от продажи земельных участков,	23 674,6	16 286,8	-7 387,8 (-31,2%)	16 286,8	0,0	16 286,8	0,0

находящихся в муниципальной собственности							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23 525,7	3 777,7	-19 748,0 (-83,9%)	3 928,1	+150,4 (+4,0%)	4 108,2	+180,1 (+4,6%)
<b>Всего неналоговые доходы:</b>	<b>286 196,7</b>	<b>241 060,7</b>	<b>-45 136,0</b> <b>(-15,8%)</b>	<b>230 079,3</b>	<b>-10 981,4</b> <b>(-4,6%)</b>	<b>230 486,9</b>	<b>+407,6</b> <b>(+0,2%)</b>

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2019 году составят 241 060,7 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2018 года на 45 136,0 тыс. рублей или 15,8 %. На 2020 год бюджетные назначения запланированы в размере 230 079,3 тыс. рублей, со снижением к 2019 году на 10 981,4 тыс. рублей или на 4,6 %. На 2021 год бюджетные назначения запланированы в сумме 230 486,9 тыс. рублей с увеличением к 2020 году на 407,6 тыс. рублей или на 0,2%.

Данные о назначениях на 2019 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2018 год представлены в таблице 7:

Таблица 7

тыс. рублей

Показатели	Первоначальный план 2018	2018 (уточнен план на 29.11.2018)	Ожидаемое исполнение 2018	2019 (проект)	Отклонение	
					Отклонение от уточненного плана 2018	Отклонение от ожидаемого исполн 2018
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам	601,0	601,0	1 597,7	614,3	+13,3 (+2,2%)	-983,4 (-61,6%)
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	179 832,7	179 832,7	163 724,3	171 300,5	-8532,2 (-4,7%)	+7576,2 (+4,6%)
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	848,7	848,7	998,0	852,1	+3,4 (+0,4%)	-145,9 (-14,6%)
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	21 503,5	21 503,5	21 503,5	23 591,2	+2087,7 (+9,7%)	+2087,7 (+9,7%)

Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 210,6	4 210,6	4 753,7	4 883,1	+672,5 (+16,0%)	+129,4 (+2,7%)
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 194,7	2 194,7	1 600,0	1 126,4	-1068,3 (-48,7%)	-473,6 (-29,6%)
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	0,0	0,0	0,0	42,7	+42,7	+42,7
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	0,0	0,0	2 300,0	0,0	0,0	-2300,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	19805,2	29805,2	29805,2	18585,9	-11219,3 (-37,6%)	-11219,3 (-37,6%)
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	0,0	400,0	0,0	0,0	-400,0
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	0,0	270,0	0,0	0,0	-270,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	16286,7	23 674,6	23674,6	16 286,8	-7387,8 (-31,2%)	-7387,8 (-31,2%)
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	23400,0	23 525,7	25600,0	3 777,7	-19748,0 (-83,9%)	-21822,3 (-577,7%)
<b>Всего неналоговые доходы:</b>	<b>268683,1</b>	<b>286196,7</b>	<b>276227,0</b>	<b>241060,7</b>	<b>-45136,0</b> <b>(-15,8%)</b>	<b>-35166,3</b> <b>(-12,7%)</b>

В структуре неналоговых доходов бюджета города в 2019 году наибольшую долю составляют доходы, получаемые в виде арендной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 3,5 % от общей суммы доходов бюджета в 2019 году и 71,0 % неналоговых доходов бюджета города.

Проектом бюджета на 2019 год прогнозируются следующие поступления неналоговых доходов:

**Доходы от использования имущества.** В составе доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 2019 год прогнозируются:

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям в сумме 614,3 тыс. рублей, что выше уточненного плана 2018 года на 13,3 тыс. рублей или на 2,2%. Следует также отметить, что плановые показатели 2019 года на 983,4 тыс. рублей или на 61,6% ниже уровня ожидаемых поступлений за 2018 год. Согласно пояснительной записке к ожидаемому исполнению бюджета сумма перевыполнения плана 2018 года на 996,7 тыс. рублей сложилась за счет поступления платежей от ООО «Русское поле» и ООО «Николаевский рынок».

Прогноз поступлений вышеуказанного дохода на 2019-2021 год осуществлен главным администратором доходов КУИ г. Таганрога на основании информации, представленной предприятиями, имеющими долю участия муниципального образования в уставном капитале и планируемыми осуществлять указанные платежи, а именно: ООО «Рынок «Русское поле», ООО «Николаевский рынок», ОАО «Редакция телепрограмм «Нева-ТВ», ОАО «Центральный рынок», ОАО АГБ «Таганрогбанк».

По четырем акционерным обществам (ОАО «Таганрогский морской торговый порт», ПАО «Таганрогский металлургический завод», ОАО «Таганрогский комбайновый завод», АО «Ростовская региональная ипотечная корпорация») поступлений не прогнозируется.

В 2020 году поступление по данному виду дохода планируется в сумме 637,0 тыс. рублей с ростом на 22,7 тыс. рублей или на 3,7% к 2019 году, в 2021 году на уровне 2020 года.

Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) предусмотрены проектом на 2019 год в сумме 171 300,5 тыс. рублей, что на 8 532,2 тыс. рублей или на 4,7 % ниже уточненного плана 2018 года и на 7 576,2 тыс. рублей или на 4,6% больше ожидаемого исполнения 2018 года.

В 2020 году поступление по данному виду доходов прогнозируется в сумме 171 379,3 тыс. рублей с увеличением на 78,8 тыс. рублей или менее чем на 0,1% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 172 070,2 тыс. рублей с увеличением на 690,9 тыс. рублей или на 0,4% к 2020 году.

Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий предусмотрены проектом на 2019 год в сумме 852,1 тыс. рублей, что на 3,4 тыс. рублей или на 0,4 % больше уточненного плана 2018 года или на 145,9 тыс. рублей или 14,6 % меньше ожидаемого исполнения 2018 года. Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой в 2019-2021 годах поступления по данному доходу планируются от четырех предприятий: МУП «Похоронно-ритуальных услуг», МУП «Редакция газеты «Таганрогская правда», МУП «БТИ», МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника».

В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 860,7 тыс. рублей с увеличением на 8,6 тыс. рублей или на 1,0% к 2019 году, в 2021 году на уровне 2020 года.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), предусмотрены проектом на 2019 год в сумме 23 591,2 тыс. рублей, что на 2 087,7 тыс. рублей или 9,7% больше уточненного плана и ожидаемого исполнения 2018 года.

В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 24 552,8 тыс. рублей с увеличением на 961,6 тыс. рублей или на 4,1% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 25 439,2 тыс. рублей с увеличением на 886,4 тыс. рублей или 3,6% к 2020 году.

**Платежи при пользовании природными ресурсами.** Прогноз суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду произведен главным администратором доходов - Департаментом Росприроднадзора по Южному Федеральному округу.

Проектом бюджета по данному виду дохода в 2019 году предусмотрены поступления в сумме 4 883,1 тыс. рублей, что на 672,5 тыс. рублей или 16,0% больше уточненного плана 2018 года и на 129,4 тыс. рублей или 2,7 % больше ожидаемого исполнения бюджета 2018 года.

В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 5 078,4 тыс. рублей с увеличением на 195,3 тыс. рублей или на 4,0% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 5 281,5 тыс. рублей с увеличением на 203,1 тыс. рублей или 4,0% к 2020 году.

**Доходы от оказания платных услуг** муниципальными казенными учреждениями (МКУ «Приморье», МКУ «Управление защиты от ЧС») запланированы на 2019 год в размере 1 126,4 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2018 года на 1 068,3 тыс. рублей или на 48,7%. Плановые показатели 2019 года по данному виду доходов на 473,6 тыс. рублей или на 29,6% меньше ожидаемого исполнения 2018 года. Пояснительная записка к проекту бюджета не содержит причин уменьшения плановых показателей.

В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 735,8 тыс. рублей с уменьшением на 390,6 тыс. рублей или на 34,7% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 601,6 тыс. рублей с уменьшением на 134,2 тыс. рублей или 18,2% к 2020 году.

**Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов** в 2019 году запланированы в сумме 42,7 тыс. рублей. В 2018 году данный вид доходов не планировался. Плановый период 2020-2021 годов запланирован на уровне 2019 года.

Главным администратором доходов представлена информация, согласно которой в 2019-2021 годах поступления по данному доходу планируются от ТГДО «Диабет» и Ростовского регионального отделения Всероссийской политической партии «Единая Россия».

**В состав дохода от продажи материальных и нематериальных активов** в 2019 году включены:

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 18 585,9 тыс. рублей, что ниже уточненного плана 2018 года и ожидаемого исполнения 2018 года на 11 219,3 тыс. рублей или на 37,6%. В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 6 577,7 тыс. рублей с

уменьшением на 12 008,2 тыс. рублей или на 64,6% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 5 159,0 тыс. рублей с уменьшением на 1 418,7 тыс. рублей или 21,6% к 2020 году;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов в сумме 16 286,8 тыс. рублей, что ниже уточненного плана и ожидаемого исполнения 2018 года на 7 387,8 тыс. рублей или на 31,2%. В 2020-2021 годах поступление по данному виду дохода прогнозируется также в сумме 16 286,8 тыс. рублей.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба.** В проекте бюджета на 2019 год прогнозируется уменьшение доходов от штрафов, санкций, возмещений ущерба относительно уточненного плана 2018 года на сумму 19 748,0 тыс. рублей или на 83,9 %, что составит 3 777,7 тыс. рублей. В сравнении с ожидаемым исполнением 2018 года поступления в 2019 году планируются на 21 822,3 тыс. рублей или на 85,2 % ниже.

В 2020 году поступление по данному виду дохода прогнозируется в сумме 3 928,1 тыс. рублей с увеличением на 150,4 тыс. рублей или на 4,0% к 2019 году, в 2021 году - в сумме 4 108,2 тыс. рублей с увеличением на 180,1 тыс. рублей или 4,6% к 2020 году.

Динамика изменения налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2013-2018 годы представлена в таблице 8:

Таблица 8

тыс. рублей

	2013			2014			2015		
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение
Налоговые и неналоговые	2 345 309,1	2 227 366,3	-117 942,8	2 276 494,0	2 079 717,4	-196 776,6	2 134 776,1	1 963 920,4	-170 855,7
в % к плану			-5,0			-8,6			-8,0
	2016			2017			2018		
	план	факт	отклонение	план	факт	отклонение	план	ожидаемое исполнение 100%	отклонение
Налоговые и неналоговые	1 992 016,8	1 783 005,6	-209 011,2	2 129 441,5	2 079 775,1	-49 666,4	2 185 357,3	2 185 357,3	-
в % к плану			-10,5			-2,3			-

Как видно из таблицы, на протяжении анализируемого периода отмечается недовыполнение плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам. В целях снижения рисков неисполнения плана по доходам Контрольно-счетная палата рекомендует усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 года, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.10.2018 № 1948, в том числе направленных на рост доходов городского бюджета (повышение эффективности использования имущества (в том числе земельных участков), находящегося в муниципальной собственности, обеспечение выполнения показателей Прогноза социально-экономического развития города Таганрога) и на оптимизацию расходов городского бюджета (увеличение объема доходов от внебюджетной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, принятие мер по сокращению штатной численности муниципальных учреждений города, соблюдение установленных Правительством Ростовской области нормативов формирования расходов на

оплату труда и содержание органов местного самоуправления, обеспечение обоснованности формирования начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), включаемых в планы-графики, осуществление главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

### 4.3. Безвозмездные поступления

В связи с тем, что проект бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 представлен в Городскую Думу города Таганрога до утверждения областного бюджета, объем безвозмездных поступлений на 2019-2021 годы запланирован в соответствии с перечнем и объемами межбюджетных трансфертов, предусмотренных проектом областного закона об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы, а также утвержденных постановлениями Правительства Ростовской области государственных программ.

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2019 году в сумме 2 640 553,7 тыс. рублей, что на 2 050 109,4 тыс. рублей или на 43,7% ниже уточненного плана 2018 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2018 год по данному виду доходов составлял 3 274 505,7 тыс. рублей, что на 633 952,0 тыс. рублей или на 19,4% больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2019 год.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов представлены в таблице 9:

Таблица 9

тыс. рублей

Показатели	2018 (уточнен- ный план на 29.11.2018)	2019 (проект)	доля в общем объеме %	Отклоне- ние 2019/2018	2020 (проект)	Отклоне- ние 2020/2019	2021 (проект)	Отклоне- ние 2021/2020
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	56 985,0	0,0	0,0	-56 985,0 (-100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 200 360,2	1 265 489,2	47,9	+65 129,0 (+5,4%)	425 784,5	-839 704,7 (-66,4%)	183 633,5	-242 151,0 (-56,9%)
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 074 462,6	1 366 835,7	51,8	-1 707 626,9 (-55,5%)	1 374 408,0	+7 572,3 (+0,6%)	1 088 070,4	-286 337,6 (-20,8%)
Иные межбюджетные трансферты	383 215,9	8 228,8	0,3	-374 987,1 (-97,9%)	8 228,8	0,0	8 228,8	0,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных транс-	-24 360,6	0,0	0,0	+24 360,6 (+100,0%)	0,0	0,0	0,0	0,0

фертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов								
<b>ВСЕГО безвозмездных поступлений:</b>	4 690 663,1	2 640 553,7	100,0	-2 050 109,4 (-43,7%)	1 808 421,3	-832 132,4 (-31,5%)	1 279 932,7	-528 488,6 (-29,2%)

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2019 году наибольший удельный вес занимают субвенции - 51,8% или 1 366 835,7 тыс. рублей, доля субсидий составляет 47,9% или 1 265 489,2 тыс. рублей, 0,3% безвозмездных поступлений приходится на иные межбюджетные трансферты что составляет 8 228,8 тыс. рублей.

### 5. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований запланированных в проекте бюджета города

В соответствии с основными направлениями бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2019-2021 годы приоритетом бюджетной политики в сфере расходов будут инвестиции в человеческий капитал, предоставление качественных и конкурентных муниципальных услуг на основе целей и задач, определенных указами Президента Российской Федерации и Стратегией социально-экономического развития города Таганрога на период до 2030 года.

Классификация расходов, примененная при составлении проекта бюджета города на предстоящий год, соответствует требованиям статьи 21 БК РФ.

Расходы за счет средств федерального и областного бюджета предусмотрены в соответствии с проектом Закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Распределение бюджетных ассигнований на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов в разрезе функциональной структуры приведено в таблице 10:

Таблица 10

тыс. рублей

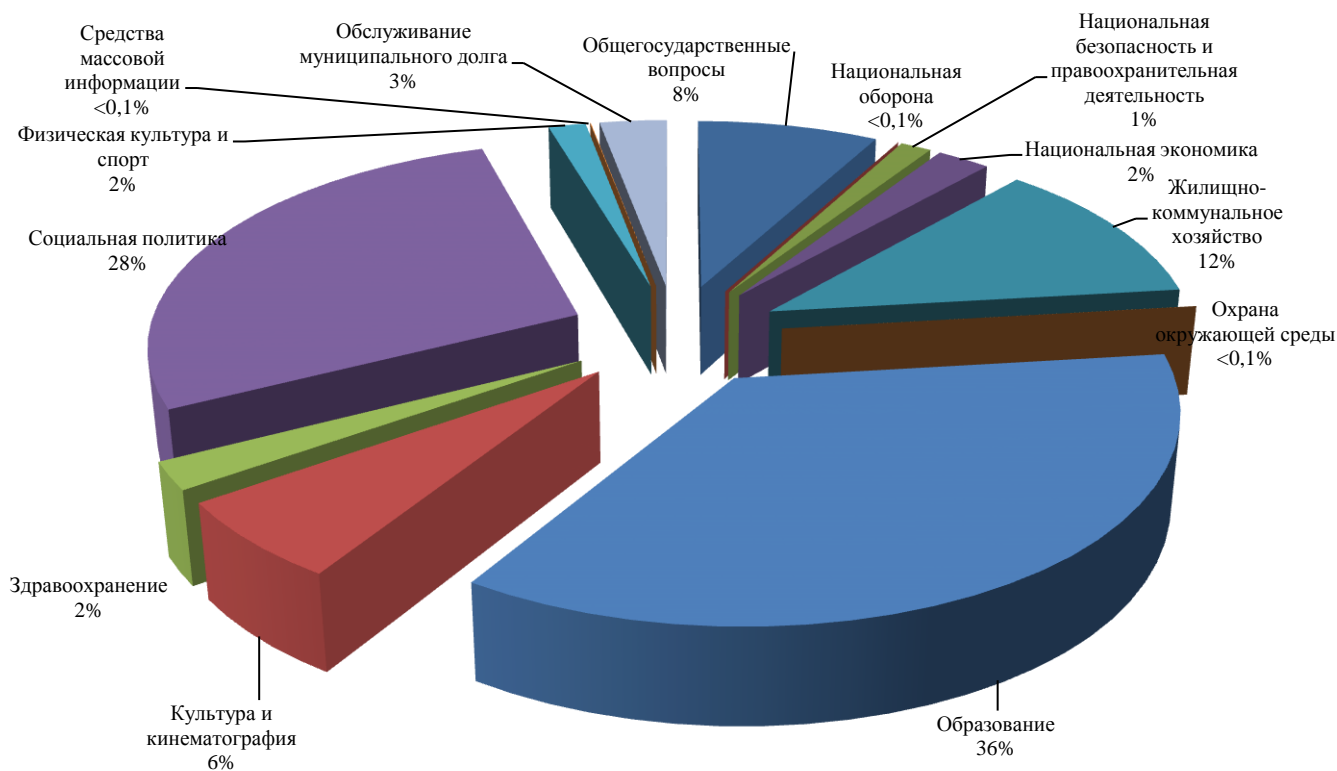
Наименование раздела	Бюджет 2019	Бюджет 2020	Бюджет 2021	Отклонение			
				2020/2019		2021/2020	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	5 061 050,8	4 035 229,6	3 538 488,4	-1 025 821,2	-20,3	-496 741,2	-12,3
Общегосударственные вопросы	400 413,3	429 381,6	474 296,2	+28 968,3	+7,2	+44 914,6	+10,5
Национальная оборона	32,0	300,0	218,0	+268,0	+837,5	-82,0	-27,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	68 527,6	44 219,0	44 219,0	- 24 308,6	- 35,5	-	-
Национальная экономика	118 309,4	259 794,2	141 792,4	+141 484,8	+119,6	-118 001,8	-45,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	585 445,2	408 863,1	323 341,4	-176 582,1	-30,2	-85 521,7	-20,9
Охрана окружающей среды	151,6	151,6	151,6	-	-	-	-
Образование	1 815 310,6	931 566,9	919 086,6	-883 743,7	-48,7	-12 480,3	-1,3
Культура и кинематография	316 623,0	214 090,1	214 001,3	-102 532,9	-32,4	-88,8	<0,1
Здравоохранение	110 710,9	104 055,3	110 289,5	-6 655,6	-6,0	+6 234,2	+6,0
Социальная политика	1 412 806,7	1 409 869,5	1 078 154,1	-2 937,2	-0,2	-331 715,4	-23,5
Физическая культура и	82 367,5	82 594,2	82 594,2	+226,7	+0,3	-	-

спорт							
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	1 740,0	-	-	-	-
Обслуживание муниципального долга	148 613,0	148 604,1	148 604,1	-8,9	<0,1	-	-

Функциональная структура расходов бюджета на 2019 год и ее изменение по сравнению с уточненными бюджетными назначениями 2018 года (Решение Городской Думы города Таганрога № 417 ред. от 29.11.2018) и отчетом за 2017 год представлена в таблице 11:  
Таблица 11 тыс. рублей

Наименование	Отчет 2017		Бюджет 2018 (уточненный план)		Бюджет 2019 (проект)		Отклонение 2019/2017		Отклонение 2019/2018	
	сумма	Доля	сумма	Доля	сумма	Доля	в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	5 996 744,5	100	7 120 137,3	100	5 061 050,8	100,0	- 935 693,7	-15,6	-2 059 086,5	-28,9
Общегосударственные вопросы	383 152,5	6,4	372 430,3	5,2	400 413,3	7,9	+17 260,8	+4,5	+27 983,0	+7,5
Национальная оборона	293,7	<0,1	300,0	<0,1	32,0	<0,1	-261,7	-89,1	-268,0	-89,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 161,7	0,6	91 329,0	1,3	68 527,6	1,4	+29 365,9	+75,0	-22 801,4	-25,0
Национальная экономика	323 875,8	5,4	245 131,9	3,5	118 309,4	2,3	-205 566,4	-63,5	-126 822,5	-51,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	494 881,2	8,3	1 066 261,6	15,0	585 445,2	11,6	+90 564,0	+18,3	-480 816,4	-45,1
Охрана окружающей среды	290,8	<0,1	151,6	<0,1	151,6	<0,1	-139,2	-47,9	-	-
Образование	2 334 016,4	38,9	3 036 396,9	42,7	1 815 310,6	35,9	-518 705,8	-22,2	-1 221 086,3	-40,2
Культура и кинематография	266 212,7	4,4	314 690,2	4,4	316 623,0	6,3	+50 410,3	+18,9	+1 932,8	+0,6
Здравоохранение	189 475,0	3,2	204 437,2	2,9	110 710,9	2,2	-78 764,1	-41,6	-93 726,3	-45,8
Социальная политика	1 514 962,4	25,3	1 525 887,5	21,4	1 412 806,7	27,9	-102 155,7	-6,7	-113 080,8	-7,4
Физическая культура и спорт	331 169,8	5,5	158 968,1	2,2	82 367,5	1,6	-248 802,3	-75,1	-76 600,6	-48,2
Средства массовой информации	1 726,5	<0,1	1 740,0	<0,1	1 740,0	<0,1	+13,5	+0,8	-	-
Обслуживание муниципального долга	117 526,0	2,0	102 413,0	1,4	148 613,0	2,9	+31 087,0	+26,5	+46 200,0	+45,1

Структура расходов, планируемых на 2019 год, представлена на диаграмме.



Изменение расходов бюджета 2019 года в сравнении с отчетными данными 2017 года и с первоначальным планом 2018 года представлено в таблице 12:

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2017	Первоначальный план 2018	Уточненный план 2018	Проект 2019	Отклонение		
					2019/отчет 2017	2019/первоначальный план 2018	2019/уточненный план 2018
РАСХОДЫ, всего	5 996 744,5	5 422 165,6	7 120 137,3	5 061 050,8	- 935 693,7 (-15,6%)	-361 114,8 (-6,7%)	-2 059 086,5 (-28,9%)
Общегосударственные вопросы	383 152,5	374 140,6	372 430,3	400 413,3	+17 260,8 (+4,5%)	+26 272,7 (7,0%)	+27 983,0 (+7,5%)
Национальная оборона	293,7	300,0	300,0	32,0	-261,7 (-89,1%)	-268,0 (-89,3%)	-268,0 (-89,3%)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 161,7	51 235,6	91 329,0	68 527,6	+29 365,9 (+75,0%)	+17 292,0 (+33,7%)	-22 801,4 (-25,0%)
Национальная экономика	323 875,8	142 546,1	245 131,9	118 309,4	-205 566,4 (-63,5%)	-24 236,7 (-17,0%)	-126 822,5 (-51,7%)
Жилищно-коммунальное хозяйство	494 881,2	402 983,1	1 066 261,6	585 445,2	+90 564,0 (+18,3%)	+182 462,1 (+45,3%)	-480 816,4 (-45,1%)
Охрана окружающей среды	290,8	151,6	151,6	151,6	-139,2 (-47,9%)	0,0	0,0
Образование	2 334 016,4	2 160 332,3	3 036 396,9	1 815 310,6	-518 705,8 (-22,2%)	-345 021,7 (-16,0%)	-1 221 086,3 (-40,2%)
Культура и кинематография	266 212,7	281 186,7	314 690,2	316 623,0	+50 410,3 (+18,9%)	+35 436,3 (+12,6%)	+1 932,8 (+0,6%)
Здравоохранение	189 475,0	181 656,6	204 437,2	110 710,9	-78 764,1 (-41,6%)	-70 945,7 (-39,1%)	-93 726,3 (-45,8%)

Социальная политика	1 514 962,4	1 550 217,1	1 525 887,5	1 412 806,7	-102 155,7 (-6,7%)	-137 410,4 (-8,9%)	-113 080,8 (-7,4%)
Физическая культура и спорт	331 169,8	123 239,0	158 968,1	82 367,5	-248 802,3 (-75,1%)	-40 871,5 (-33,2%)	-76 600,6 (-48,2%)
Средства массовой информации	1 726,5	1 740,0	1 740,0	1 740,0	+13,5 (+0,8%)	0,0	-
Обслуживание муниципального долга	117 526,0	152 436,9	102 413,0	148 613,0	+31 087,0 (+25,6%)	-3 823,9 (-2,5%)	+46 200,0 (+45,1%)

Сокращение общего объема расходов городского бюджета в 2019 году в сравнении с уточненным планом 2018 года составит 28,9% или 2 059 086,5 тыс. рублей, в сравнении с отчетом 2017 года - 15,6 % или 935 693,7 тыс. рублей.

Значительное в абсолютном и процентном выражении снижение бюджетных ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2018 года планируется по следующим разделам:

- «Образование» на 1 221 086,3 тыс. рублей или на 40,2%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 480 816,4 тыс. рублей или на 45,1%.

Наибольший прирост расходов в сравнении с уточненным планом 2018 года в сумме 46 200,0 тыс. рублей или 45,1% запланирован на обслуживание муниципального долга.

По анализу структуры расходов бюджета 2019 года, преимущественный удельный вес имеют расходы на «Образование» - 35,9% (1 815 310,6 тыс. рублей) и «Социальную политику» - 27,9% (1 412 806,7 тыс. рублей).

Как и в предыдущие периоды, в 2019 году бюджет имеет социальную направленность. Доля расходов бюджета, приходящихся на обеспечение нужд образования, культуры, здравоохранения, социальной политики, физической культуры и спорта в 2019 году планируется на уровне 73,9%.

Динамика планируемых расходов на 2020-2021 годы характеризуется следующими показателями, сформированными к предыдущему году: 2020 год (-)1 025 821,2 тыс. рублей или (-)20,3%, 2021 год (-)496 741,2 тыс. рублей или (-)12,3%.

### 5.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется к утверждению проектом Решения Городской Думы в 2019, 2020 и в 2021 годах по 1 421,0 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2019-2021 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2018 года приведен в таблице 13:

Таблица 13

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план)	Бюджет 2019 (проект)	Отклонение 2019/2018		Бюджет 2020 (проект)	Отклонение 2020/2019		Бюджет 2021 (проект)	Отклонение 2021/2020	
			в сумме	в %		в сумме	в %		в сумме	в %
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	3 732,0	1 421,0	-2 311,0	-61,9	1 421,0	-	-	1 421,0	-	-

В 2019 году по сравнению с уточненным планом 2018 года отмечается уменьшение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 2 311,0 тыс. рублей или на 61,9%, в 2020 году и в 2021 году остается на уровне 2019 года. Пояснительная записка не содержит причин снижения ассигнований в 2019 году в сравнении с уточненным планом 2018 года. Проведенный анализ плановых ассигнований показал, что данное снижение обусловлено частично планированием отдельных расходов с использованием другой бюджетной классификации.

## 5.2. Расходы по разделам бюджетной классификации

**Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы».** Расходы на осуществление общегосударственных вопросов предусмотрены в сумме 400 413,3 тыс. рублей, что составляет 7,9 % в общей сумме расходов бюджета 2019 года. Это на 27 983,0 тыс. рублей, или на 7,5 % больше уточненных плановых показателей 2018 года.

В 2019 году управленческие функции в муниципальном образовании «Город Таганрог» будут осуществлять 13 органов власти.

Данные по объемам планируемых расходов раздела в разрезе муниципальных программ представлены в таблице 14:

Таблица 14

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля, %	Бюджет 2019 (проект)	Доля, %	Отклонение 2019/2018	
					в сумме	в %
<b>Всего:</b>	<b>372 430,3</b>	<b>100</b>	<b>400 413,3</b>	<b>100,0</b>	<b>+27 983,0</b>	<b>+7,5</b>
Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами»	32 746,2	8,8	32 719,4	8,2	-26,8	-0,1
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	234,8	0,1	547,8	0,1	+313,0	+133,3
Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и	45 521,2	12,2	44 799,8	11,2	-721,5	-1,6

земельными ресурсами города Таганрога»						
Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	113,7	<0,1	160,0	<0,1	+46,3	+40,7
Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика»	803,4	0,2	798,0	0,2	-5,4	-0,7
Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество»	45 845,3	12,3	42 873,1	10,7	-2 972,2	-6,5
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	1 012,7	0,3	823,0	0,2	-189,7	-18,7
Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»	8 804,7	2,4	10 087,4	2,5	+1 282,7	+14,6
Непрограммные расходы	237 348,3	63,7	267 604,8	66,8	+30 256,4	+12,7

Программные расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены в рамках восьми муниципальных программ.

Увеличение расходов по сравнению с уточненным планом 2018 года предусмотрено по трем муниципальным программам: «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» в 1,3 раза, «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» на 40,7%, «Поддержка казачьих обществ» на 14,6%.

Наибольшее уменьшение расходов на 2 972,2 тыс. рублей (на 6,5%) предусмотрено по муниципальной программе «Информационное общество».

Кроме того ассигнования на непрограммные расходы запланированы с увеличением на 30 256,3 тыс. рублей или на 12,7%.

Значительная часть объемов финансирования – 267 604,8 тыс. рублей (66,8 %) по разделу «Общегосударственные вопросы» запланирована в рамках непрограммных расходов, состав которых приведен в таблице 15:

Таблица 15

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	Отклонение 2019/2018	
					в сумме	в %
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	20 640,9	8,7	21 468,9	8,0	+828,0	+4,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	144 258,6	60,8	152 129,6	56,9	+7 871,0	+5,5
Судебная система	592,6	0,2	39,9	<0,1	-552,7	-93,3
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	12 193,1	5,1	12 688,0	4,7	+494,9	+4,1
Обеспечение проведения выборов и	0,0	-	21 155,3	7,9	+21 155,3	-

референдумов						
Резервные фонды	3 683,5	1,6	15 000,0	5,6	+11 316,5	+307,2
Другие общегосударственные вопросы	55 979,7	23,6	45 123,1	16,9	-10 856,6	-19,4
<b>Всего:</b>	<b>237 348,4</b>	<b>100,0</b>	<b>267 604,8</b>	<b>100,0</b>	<b>+30 256,4</b>	<b>+12,7</b>

Анализ данных плановых назначений по непрограммным расходам показывает, что основная доля ассигнований – 56,9% или 152 129,6 тыс. рублей приходится на расходы на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, *местных администраций*. Увеличение прогнозируемых в 2019 году ассигнований по этому направлению расходов в сравнении с уточненными плановыми показателями 2018 года составляет сумму 30 256,4 тыс. рублей или 12,7%.

Увеличены в сравнении с уточненным планом на 2018 год ассигнования на функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, *местных администраций* на 7 871,0 тыс. рублей или на 5,5%, на функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и *представительных органов* муниципальных образований на 828,0 тыс. рублей или на 4,0%.

Предусмотрены ассигнования в сумме 21 155,3 тыс. рублей на проведение выборов депутатов Городской Думы города Таганрога седьмого созыва.

Значительно сокращены на 552,7 тыс. рублей или на 93,3% ассигнования на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.

Для целей финансового обеспечения непредвиденных расходов в соответствии со статьей 81 БК РФ проектом Решения предусматривается создание резервного фонда Администрации города Таганрога в объеме 15 000,0 тыс. рублей.

**Раздел 0200 «Национальная оборона».** В проекте бюджета города на 2019 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная оборона» запланированы в сумме 32,0 тыс. рублей.

Изменение расходов 2019 года к уровню 2018 года (уточненному плану) представлено в таблице 16:

Таблица 16

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	300,0	100,0	32,0	100	-268,0	-89,3
Мероприятия в области мобилизационной подготовки в рамках непрограммных расходов	300,0	100,0	32,0	100	-268,0	-89,3

**Раздел 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».** Проектом бюджета на 2019 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 68 527,6 тыс. рублей, что составляет 1,4% в общей сумме расходов 2019 года. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях 2019 года к уровню 2018 года представлена в таблице 17:

Таблица 17

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	91 329,0	100,0	68 527,6	100,0	-22 801,4	-25,0
Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»	90 912,7	99,5	68 237,6	99,6	-22 675,1	-24,9
Муниципальная программа «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	416,3	0,5	290,0	0,4	-126,3	-30,3

В целом по разделу на 2019 год в сравнении с уточненным планом 2018 года планируется уменьшение объемов финансирования на 22 801,4 тыс. рублей или на 25,0%, в том числе за счет сокращения плановых ассигнований на реализацию мероприятий по муниципальной программе города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» по расходам на создание и обеспечение функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» на 7 350,4 тыс. рублей и по расходам на капитальный ремонт помещений по ул. Морозова, 8 в сумме 14 365,5 тыс. рублей.

**Раздел 0400 «Национальная экономика».** В проекте бюджета города на 2019 год бюджетные ассигнования по разделу «Национальная экономика» предусмотрены в сумме 118 309,4 тыс. рублей, что составляет 2,3% в общей сумме расходов 2019 года.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований, прогнозируемых на 2019 год, в сравнении с объемами 2018 года представлены в таблице 18:

Таблица 18

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	245 131,9	100,0	118 309,4	100,0	-126 822,5	-51,7
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	1 376,4	0,6	1 168,5	1,0	-207,9	-15,1
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	241 846,2	98,7	112 054,4	94,7	-129 791,8	-53,7
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	143,2	<0,1	-	-	-143,2	-100,0
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	256,7	0,1	3 703,8	3,1	+3 447,1	+1 342,9
Муниципальная программа	1 288,7	0,5	1 152,0	1,0	-136,7	-10,6

«Экономическое развитие и инновационная экономика»						
Непрограммные расходы	220,7	0,1	230,7	0,2	+10,0	+4,5

Как видно из таблицы, в 2019 году по разделу «Национальная экономика» основная часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ.

По сравнению с уточненным планом 2018 года в 2019 году ассигнования по разделу уменьшены на сумму 126 822,5 тыс. рублей или на 51,7%, в основном, за счет снижения прогнозируемых ассигнований на мероприятия подпрограмм муниципальной программы «Развитие транспортной системы» в том числе:

- по подразделу 0408 «Транспорт» - на сумму 24 000,0 тыс. рублей или на 60,6% за счет расходов на предоставление субсидии 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;

- по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - на сумму 105 791,8 тыс. рублей или на 52,3%.

**Раздел 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».** Проектом бюджета на 2019 год расходы по разделу предусмотрены в сумме 585 445,2 тыс. рублей, что составляет 11,6% в общей сумме расходов 2019 года.

Сведения об объемах бюджетных ассигнований на расходы в области жилищно-коммунального хозяйства в 2019 году в сравнении с 2018 годом представлены в таблице 19:

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	1 066 261,6	100,0	585 445,2	100,0	-480 816,4	-45,1
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	7 110,9	0,7	28 010,2	4,8	+20 899,3	+293,9
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	622 025,8	58,3	211 095,2	36,1	-410 930,6	-66,1
Муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	10 000,0	0,9	14 879,7	2,5	+4 879,7	48,8
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	29 811,7	2,8	18 789,5	3,2	-11 022,2	-37,0
Муниципальная программа «Развитие транспортной системы»	60 552,8	5,7	61 195,2	10,5	+642,4	+1,1
Муниципальная программа	162 700,3	15,3	101 445,4	17,3	-61 254,9	-37,6

«Формирование современной городской среды»						
Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика»	-	-	30,0	<0,1	+30,0	-
Непрограммные расходы	174 060,1	16,3	150 000,0	25,6	-24 060,1	-13,8

Как видно из таблицы, в 2019 году по разделу большая часть объемов финансирования запланирована в рамках муниципальных программ. Непрограммные расходы предусмотрены в сумме 150 000,0 тыс. рублей - ассигнования, предусмотренные на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных МУП «Управление «Водоканал». Следует отметить, что в представленном проекте бюджета учтена вся сумма муниципальной гарантии в размере 150 000 тыс. рублей, без учета исполнения в 2018 году МУП «Управление «Водоканал» обязательств по привлеченному кредиту самостоятельно.

Анализ плановых показателей 2019 года свидетельствует о значительном снижении бюджетных ассигнований по сравнению с 2018 годом на сумму 480 816,4 (45,1%), что в частности, обусловлено наличием в уточненных плановых назначениях 2018 года ассигнований на восстановление двух аварийных участков канализационных коллекторов, расходов на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды и расходов за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области.

**Раздел 0600 «Охрана окружающей среды».** Расходы по данному разделу предусмотрены в рамках муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование».

На 2019 год расходы на программные мероприятия запланированы в объеме 151,6 тыс. рублей, что аналогично уточненному плану 2018 года и составляет 0,002% в общей сумме расходов 2019 года. Ассигнования по разделу приведены в таблице 20:

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	151,6	100,0	151,6	100	-	-
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	151,6	100,0	151,6	100	-	-

Большая часть планируемых на 2019 год расходов (116,6 тыс. рублей) приходится на экологическое образование и формирование экологической культуры населения.

**Раздел 0700 «Образование».** В проекте бюджета города на 2019 год расходы по разделу «Образование» запланированы в сумме 1 815 310,6 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2018 года на сумму 1 221 086,3 тыс. рублей или на 40,2%.

Удельный вес расходов на образование в общем объеме расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» составит в 2019 году – 35,9%.

Динамика бюджетных ассигнований представлена в таблице 21:

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	3 036 396,9	100,0	1 815 310,6	100,0	-1 221 086,3	-40,2
Муниципальная программа «Развитие образования»	2 876 770,3	94,7	1 677 249,3	92,4	-1 199 521,0	-41,7
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	440,5	<0,1	-	-	-440,5	-100,0
Муниципальная программа «Доступная среда»	2 659,0	0,1	-	-	-2 659,0	-100,0
Муниципальная программа «Молодежь города Таганрога»	3 010,0	0,1	3 010,0	0,2	0,0	-
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	56 436,8	1,9	52 167,4	2,9	-4 269,4	-7,6
Муниципальная программа «Развитие культуры»	87 848,2	2,9	81 918,3	4,5	-5 929,9	-6,7
Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	333,0	<0,1	330,7	<0,1	-2,3	-0,7
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	491,1	<0,1	118,4	<0,1	-372,7	-75,9
Муниципальная программа «Муниципальная политика»	450,0	<0,1	516,5	<0,1	+66,5	+14,8
Непрограммные расходы	7 958,0	0,3	-	-	-7 958,0	-100,0

Из таблицы видно, что 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано на 2019 год в рамках муниципальных программ. Значительное сокращение расходов в 2019 году в сравнении с уточненным планом 2018 года отмечено по подразделу 0701 «Дошкольное образование» на сумму 838 489,7 тыс. рублей или на 70,8%. В разрезе муниципальных программ наибольшее снижение расходов наблюдается по муниципальной программе «Развитие образования» на 1 199 521,0 тыс. рублей или на 41,7%.

**Раздел 0800 «Культура, кинематография».** На финансирование расходов в 2019 году по разделу предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 316 623,0 тыс. рублей, что составляет 6,3% в общей сумме расходов 2019 года. По сравнению с уточненным планом 2018 года ассигнования увеличены на сумму 1 932,8 тыс. рублей или на 0,6 %. 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано в рамках муниципальных программ.

Изменение расходов представлено в таблице 22:

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	314 690,2	100,0	316 623,0	100	+1 932,8	+0,6
Муниципальная программа «Развитие культуры»	313 098,3	99,5	316 482,0	100	+3 383,7	+1,1
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	216,2	0,1	110,9	<0,1	-105,3	-48,7

Муниципальная программа «Доступная среда»	12,0	<0,1	12,1	<0,1	+0,1	+0,8
Муниципальная программа «Муниципальная политика»	-	-	18,0	<0,1	+18,0	-
Непрограммные расходы	1 363,7	0,4	-	-	-1 363,7	-100,0

**Раздел 0900 «Здравоохранение».** В проекте бюджета города на 2019 год ассигнования по разделу «Здравоохранение» запланированы в сумме 110 710,9 тыс. рублей, что составляет 2,2% в общей сумме расходов 2019 года, и приведены в таблице 23:

Таблица 23

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	204 437,2	100,0	110 710,9	100	-93 726,3	-45,8
Муниципальная программа «Развитие здравоохранения»	194 808,1	95,3	109 103,9	98,5	-85 704,2	-44,0
Муниципальная программа «Доступная среда»	190,0	0,1	1 058,7	1,0	+868,7	+457,2
Муниципальная программа «Энергоэффективность и развитие энергетики»	-	-	508,3	0,5	+508,3	-
Муниципальная программа «Муниципальная политика»	-	-	40,0	<0,1	+40,0	-
Непрограммные расходы	9 439,1	4,6	-	-	-9 439,1	-100,0

По сравнению с 2018 годом прогнозируемые расходы по разделу уменьшаются на 93 726,3 тыс. рублей или на 45,8%, в том числе

- по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» - на сумму 50 083,1 тыс. рублей или на 46,7%;

- по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» - на сумму 4 508,2 тыс. рублей или на 20,0%;

- по подразделу 0905 «Санаторно-оздоровительная помощь» - на сумму 19 596,6 тыс. рублей или на 83,0%;

- по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - на сумму 22 060,4 тыс. рублей или на 43,2%.

Как видно из таблицы, 100% бюджетных ассигнований по данному разделу запланировано на 2019 год в рамках муниципальных программ.

**Раздел 1000 «Социальная политика».** В проекте бюджета города на 2019 год бюджетные ассигнования по разделу «Социальная политика» запланированы в сумме 1 412 806,7 тыс. рублей, что составляет 27,9% в общей сумме расходов 2019 года. Сравнительный анализ бюджетных ассигнований на 2019 год в сопоставлении с параметрами уточненного плана 2018 года приведен в таблице 24:

Таблица 24

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	1 525 887,5	100,0	1 412 806,7	100	-113 080,8	-7,4
Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан»	1 400 597,9	91,8	1 256 499,1	88,9	-144 098,8	-10,3

Муниципальная программа «Доступная среда»	4 344,0	0,3	1 143,4	0,1	-3 200,6	-73,7
Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	99 087,4	6,5	142 699,1	10,1	+43 611,7	+44,0
Муниципальная программа «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами»	-	-	4,8	<0,1	+4,8	-
Муниципальная программа «Информационное общество»	10 542,4	0,7	10 542,4	0,8	0,0	-
Муниципальная программа «Муниципальная политика»	-	-	195,5	<0,1	+195,5	-
Непрограммные расходы	11 315,8	0,7	1 722,4	0,1	-9 593,4	-84,8

В 2019 году по сравнению с уточненным планом 2018 года планируется уменьшение бюджетных ассигнований по разделу «Социальная политика» на 113 080,8 тыс. рублей или на 7,4 %. Наибольшее снижение расходов отмечается по подразделу 1002 «Социальное обслуживание населения» - на сумму 145 320,7 тыс. рублей или на 98,8%.

**Раздел 1100 «Физическая культура и спорт».** В проекте бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2019 год в сумме 82 367,5 тыс. рублей и составляют 1,6% в общей сумме расходов 2019 года. Сравнительная информация о бюджетных ассигнованиях представлена в таблице 25:

Таблица 25

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	158 968,1	100,0	82 367,5	100	-76 600,6	-48,2
Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта»	147 217,6	92,6	80 060,4	97,2	-67 157,2	-45,6
Муниципальная программа «Муниципальная политика»	-	-	11,0	<0,1	+11,0	-
Непрограммные расходы	11 750,5	7,4	2 296,1	2,8	-9 454,4	-80,5

В раздел включены расходы на выполнение мероприятий муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта», муниципальной программы «Муниципальная политика», а также непрограммные расходы. Наибольшее снижение расходов отмечается по подразделу 1103 «Спорт высших достижений» - на сумму 56 403,3 тыс. рублей или на 99,1% за счет расходов на строительство и реконструкцию спортивных объектов в рамках реализации мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году.

**Раздел 1200 «Средства массовой информации».** Проектом бюджета расходы по разделу предусмотрены на 2019 год в сумме 1 740,0 тыс. рублей, что аналогично уточненному плану 2018 года и составляет 0,03% в общей сумме расходов 2019 года. Ассигнования по разделу приведены в таблице 26:

Таблица 26

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 (уточненный план на 29.11.2018)	Доля %	Бюджет 2019 (проект)	Доля %	2019/2018	
					в сумме	в %
Всего:	1 740,0	100,0	1 740,0	100	-	-
Непрограммные расходы	1 740,0	100,0	1 740,0	100	-	-

Средства по разделу предусмотрены в рамках непрограммных расходов на субсидию юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию периодических изданий.

**Раздел 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга».** В 2019 году на обслуживание муниципального долга предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 148 613,0 тыс. рублей.

В плановом периоде на обслуживание муниципального долга предусмотрены следующие объемы бюджетных ассигнований:

- в 2020 году – 148 604,1 тыс. рублей,
- в 2021 году – 148 604,1 тыс. рублей.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга в 2019-2021 годах не превышает установленный предел 15% от объема расходов, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (статья 111 БК РФ).

Показатели, планируемые на 2019 год в сравнении с данными 2017-2018 годов представлены в следующей таблице 27:

Таблица 27

тыс. рублей

Показатели	2017 (отчет)	2018 (уточнен- ный план на 29.11.2018)	2019 год (проект)	2019/2017		2019/2018	
				в сумме	в %	в сумме	в %
Расходы	5 996 744,5	7 120 137,3	5 061 050,8	-935 693,7	-15,6	-2 059 086,5	-28,9
Субвенции	1 255 933,6	3 074 462,6	1 366 835,7	+110 902,1	+8,8	-1 707 626,9	-55,5
Расходы без учета субвенций	4 740 810,9	4 045 674,7	3 694 215,1	-1 046 595,8	-22,1	-351 459,6	-8,7
Верхний предел муниципального долга	1 267 642,2	1 560 460,3	1 470 500,0	+202 857,8	+16,0	+202 857,8	+13,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	117 526,0	102 413,0	148 613,0	+31 087,0	+26,5	+46 200,0	+45,0
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)	2,5%	2,5%	4,0%	x	x	x	x

Анализ расходов на обслуживание муниципального долга по годам демонстрирует рост указанных расходов в 2019 году в сравнении с отчетными данными 2017 года на 31 087,0 тыс. рублей или на 26,5%, в сравнении с уточненными плановыми показателями на 2018 год – на 46 200,0 тыс. рублей или на 45,0%.

Увеличение размера бюджетных ассигнований, направленных на обслуживание муниципального долга в 2019 году в сравнении с уточненными показателями на 2018 год,

обусловлено в том числе сокращением расходов на обслуживание долга в 2018 году в связи с перекредитованием по более низким кредитным ставкам.

Прогнозируемые расходы бюджета города на 2019-2021 годы, распределенные по кодам ведомственной структуры расходов, приведены в таблице 28:

Таблица 28

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2019 (проект)	Бюджет 2020 (проект)	Бюджет 2021(проект т)	Отклонение			
				2020/2019		2021/2020	
				в сумме	в %	в сумме	в %
<b>РАСХОДЫ, всего</b>	<b>5 061 050,8</b>	<b>4 035 229,6</b>	<b>3 538 488,4</b>	<b>-</b> <b>1 025 821,2</b>	<b>-20,3</b>	<b>-496 741,2</b>	<b>-12,3</b>
Городская Дума города Таганрога	22 101,9	20 871,9	20 871,9	-1 230,0	-5,6	-	-
Администрация города Таганрога	672 792,7	428 151,7	372 969,7	-244 641,0	-36,4	-55 182,0	-12,9
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	12 730,0	12 240,9	12 240,9	-489,1	-3,8	-	-
Финансовое управление г. Таганрога	184 581,4	243 904,0	298 338,1	+59 322,6	+32,1	+54 434,1	+22,3
Управление здравоохранения г. Таганрога	110 411,9	103 756,3	109 990,5	-6 655,6	-6,0	+6 234,2	+6,0
Управление культуры г. Таганрога	398 167,7	295 745,4	295 656,5	-102 422,3	-25,7	-88,9	<0,1
Управление образования г. Таганрога	992 062,8	781 936,4	763 762,3	-210 126,4	-21,2	-18 174,1	-2,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	490 742,8	627 889,0	427 765,5	+137 146,2	+27,9	-200 123,5	-31,9
Управление капитального строительства города Таганрога	787 571,1	100 014,0	100 014,0	-687 557,1	-87,3	-	-
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 234 311,2	1 263 863,7	989 560,0	+29 552,5	+2,4	-274 303,7	-21,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	59 027,7	63 514,3	63 514,3	+4 486,6	+7,9	-	-
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	82 375,5	82 602,2	82 502,2	+226,7	+0,3	-	-
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	14 174,1	10 739,8	1 202,5	-3 434,3	-24,2	-9 537,3	-88,8

Проектом решения о бюджете на 2019 год предусмотрены ассигнования 13 главным распорядителям бюджетных средств (далее-ГРБС), из них по 7 ГРБС со снижением относительно плановых бюджетных ассигнований 2018 года. Данные представлены в таблице 29:

Таблица 29

тыс. рублей

Наименование	Бюджет 2018 год (уточненный план)		2019 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
3	4	5	6	7	8	9
<b>РАСХОДЫ, всего</b>	<b>7 120 137,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5 061 050,8</b>	<b>100</b>	<b>-2 059 086,5</b>	<b>-28,9</b>
Городская Дума города Таганрога	21 244,7	0,3	22 101,9	0,4	+857,2	+4,0
Администрация города Таганрога	493 800,3	6,9	672 792,7	13,3	+178 992,4	+36,2
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 216,4	0,2	12 730,0	0,2	+513,6	+4,2
Финансовое управление г. Таганрога	137 846,0	1,9	184 581,4	3,6	+46 735,4	+33,9
Управление здравоохранения г. Таганрога	204 466,1	2,9	110 411,9	2,2	-94 054,2	-46,0
Управление культуры г. Таганрога	402 131,8	5,6	398 167,7	7,9	-3 964,1	-1,0
Управление образования г. Таганрога	2 353 877,4	33,1	992 062,8	19,6	-1 361 814,6	-57,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 236 554,3	17,4	490 742,8	9,7	-745 811,5	-60,3
Управление капитального строительства города Таганрога	761 167,6	10,7	787 571,1	15,6	+26 403,5	+3,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 323 089,0	18,6	1 234 311,2	24,4	-88 777,8	-6,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	55 902,7	0,8	59 027,7	1,2	+3 125,0	+5,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	102 575,8	1,4	82 375,5	1,6	-20 200,3	-19,7
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 265,2	0,2	14 174,1	0,3	-1 091,1	-7,1

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2019 год приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 33,1%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога – 18,6%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 17,4%.
- Управление капитального строительства г. Таганрога – 10,7%.

Значительное уменьшение объемов финансирования на 2019 год предусматривается проектом по следующим ГРБС:

- Управление образования г. Таганрога – на 1 361 814,6 тыс. рублей или на 57,9%;
  - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога - на 745 811,5 тыс. рублей или на 60,3%;
  - Управление здравоохранения г. Таганрога – на 94 054,2 тыс. рублей или на 46,0%.
- С ростом к уточненному плану 2018 года планируются ассигнования:
- Администрации г. Таганрога – на 178 992,4 тыс. рублей или на 36,2%;
  - Финансовому управлению г. Таганрога – на 46 735,4 тыс. рублей или на 33,9%;
  - Комитету по управлению имуществом г. Таганрога – на 3 125,0 тыс. рублей или на 5,6%;
  - Контрольно-счетной палате г. Таганрога – на 513,6 тыс. рублей или на 4,2%;
  - Городской Думе города Таганрога – на 857,2 тыс. рублей или на 4,0%.

#### **6. Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ**

Проект бюджета муниципального образования «Город Таганрог» сформирован посредством реализации программного подхода к управлению бюджетными расходами на основе 22 муниципальной программы города Таганрога.

Общий объем ассигнований на финансирование 22 муниципальных программ в 2019 году составит 4 488 811,8 тыс. рублей, в 2020 году – 3 583 656,0 тыс. рублей, в 2021 году – 3 043 593,1 тыс. рублей. Доля расходов на муниципальные программы в общих расходах проекта городского бюджета в 2019 году составит 88,7%, в 2020 году – 88,8%, в 2021 году – 86,0% против 92,2% по уточненному плану 2018 года.

При сопоставлении объемов ассигнований, предусмотренных на реализацию муниципальных программ с объемами финансирования, отраженными в предоставленных паспортах муниципальных программ, выявлено несоответствие по трем муниципальным программам: «Развитие образования», «Молодежь Таганрога», «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога».

В соответствии с требованиями статьи 179 Бюджетного кодекса РФ и Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога, объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации программы утверждается Решением Городской Думы города Таганрога о бюджете муниципального образования "Город Таганрог" на очередной финансовый год и плановый период по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета города в соответствии с постановлением Администрации города Таганрога, утвердившим программу. Исходя из вышеизложенного, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует привести в соответствие ассигнования на реализацию муниципальных программ «Развитие образования», «Молодежь Таганрога», «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» объемам финансирования, утвержденным постановлениями об утверждении указанных программ.

Данные о количестве муниципальных программ и об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2018 - 2021 годах, приведены в таблице 30:

Таблица 30

тыс. рублей

Наименование программы	2018 (уточненный план на 29.11.2018)		2019 (проект)		2020 (проект)		2021 (проект)	
	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %	тыс. рублей	доля в общем объеме %
«Развитие здравоохранения»	195 248,6	2,8	109 103,9	2,2	102 506,9	2,5	108 365,9	3,1
«Развитие образования»	2 876 770,2	40,5	1 677 249,3	33,1	788 663,9	19,5	777 569,8	22,0
«Молодежь Таганрога»	3 010,0	<0,1	3 010,0	<0,1	2 614,0	0,1	2 614,0	29,7
«Социальная поддержка граждан»	1 457 034,9	20,5	1 308 666,5	25,9	1 326 546,9	32,9	1 051 813,9	0,1
«Доступная среда»	7 204,9	0,1	2 214,2	<0,1	2 651,8	0,1	2 933,6	2,0
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	106 198,3	1,5	170 709,3	3,4	123 668,8	3,1	70 061,9	6,2
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	622 403,8	8,7	211 647,8	4,2	221 297,3	5,5	218 044,4	1,8
«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 777,9	0,8	63 383,3	1,3	66 266,1	1,6	62 866,1	1,8
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530,0	<0,1	450,0	<0,1	3 607,3	0,1	450,0	<0,1
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	90 912,7	1,3	68 237,6	1,3	43 929,0	1,1	43 929,0	1,2
«Развитие культуры»	400 946,5	5,6	398 184,9	7,9	295 945,0	7,3	295 856,1	8,4
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	31 672,8	0,4	20 440,3	0,4	15 206,6	0,4	21 206,6	0,6
«Развитие физической культуры и спорта»	147 217,6	2,1	80 060,4	1,6	82 583,2	2,1	82 583,2	2,3
«Экономическое развитие и инновационная»	2 092,1	<0,1	1 950,0	<0,1	1 950,0	<0,1	1 950,0	0,1

экономика»								
«Информационное общество»	56 387,7	0,8	53 415,5	1,1	54 069,7	1,3	54 069,7	1,5
«Развитие транспортной системы»	302 399,0	4,2	173 249,6	3,4	305 980,0	7,7	191 378,2	5,4
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	707,4	<0,1	953,0	<0,1	274,4	<0,1	274,4	<0,1
«Муниципальная политика»	1 462,7	<0,1	1 634,0	<0,1	1 634,0	<0,1	1 634,0	<0,1
«Поддержка казачьих обществ»	8 804,6	0,1	10 087,4	0,2	10 087,4	0,2	10 087,4	0,3
«Управление муниципальными финансами»	32 746,2	0,5	32 719,4	0,6	32 728,3	0,8	32 728,3	0,9
«Формирование современной городской среды»	162 700,3	2,3	101 445,4	2,1	101 445,4	2,5	13 176,6	0,3
<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>6 562 228,2</b>	<b>92,2</b>	<b>4 488 811,8</b>	<b>88,7</b>	<b>3 583 656,0</b>	<b>88,8</b>	<b>3 043 593,1</b>	<b>86,0</b>
Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	144 384,3	2,0	152 360,3	3,0	150 312,3	3,7	150 312,4	4,2
Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	21 203,7	0,3	22 045,9	0,4	20 815,9	0,5	20 815,9	0,6
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 193,1	0,2	12 688,0	0,2	12 198,9	0,3	12 198,9	0,6
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 827,5	0,3	18 080,0	0,4	18 080,0	0,4	18 080,0	0,5
Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 237,4	0,2	14 127,1	0,3	10 692,8	0,3	1 155,5	0,1
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	344 063,1	4,8	352 937,7	7,0	239 473,7	6,0	292 332,6	8,3
<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>557 909,1</b>	<b>7,8</b>	<b>572 239,0</b>	<b>11,3</b>	<b>451 573,6</b>	<b>11,2</b>	<b>494 895,3</b>	<b>14,0</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 120 137,3</b>	<b>100,0</b>	<b>5 061 050,8</b>	<b>100,0</b>	<b>4 035 229,6</b>	<b>100,0</b>	<b>3 538 488,4</b>	<b>100,0</b>

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2018 – 2021 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 19,5 до 40,5 процентов, «Социальная поддержка граждан» - от 20,5 до 32,9 процентов.

Распределение бюджетных ассигнований в разрезе муниципальных программ в 2018-2021 годах приведено в таблице 31.

Таблица 31

тыс. рублей

Наименование программы	2018 (уточненный план)	2019 (проект)	Отклонение 2019/2018	2020 (проект)	Отклонение 2020/2019	2021 (проект)	Отклонение 2021/2020
«Развитие здравоохранения»	195 248,6	109 103,9	-86 144,7 (-44,1%)	102 506,9	-6 597,0 (-6,0%)	108 365,9	+5 859,0 (+5,7%)
«Развитие образования»	2 876 770,2	1 677 249,3	-1 199 520,9 (-41,7%)	788 663,9	-888 585,4 (-53,0%)	777 569,8	-11 094,1 (-1,4%)
«Молодежь Таганрога»	3 010,0	3 010,0	0,0	2 614,0	-396,0 (-13,2%)	2 614,0	0,0
«Социальная поддержка граждан»	1 457 034,9	1 308 666,5	-148 368,4 (-10,2%)	1 326 546,9	+17 880,4 (+1,4%)	1 051 813,9	-274 733,0 (-20,7%)
«Доступная среда»	7 204,9	2 214,2	-4 990,7 (-69,3%)	2 651,8	+437,6 (+19,8%)	2 933,6	+281,8 (+10,6%)
«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	106 198,3	170 709,3	+64 511,0 (+60,7%)	123 668,8	-47 040,5 (27,6%)	70 061,9	-53 606,9 (-43,3%)
«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	622 403,8	211 647,8	-410 756,0 (-66,0%)	221 297,3	+9 649,5 (+4,6%)	218 044,4	-3 252,9 (-1,5%)
«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 777,9	63 383,3	+7 605,4 (+13,6%)	66 266,1	+2 882,8 (+4,5%)	62 866,1	-3 400,0 (-5,1%)
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530,0	450,0	-80,0 (-15,1%)	3 607,3	+3 157,3 (+701,6%)	450,0	-3 157,3 (-87,5%)
«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	90 912,7	68 237,6	-22 675,1 (-24,9%)	43 929,0	-24 308,6 (-35,6%)	43 929,0	0,0
«Развитие культуры»	400 946,5	398 184,9	-2 761,6 (-0,7%)	295 945,0	-102 239,9 (-25,7%)	295 856,1	-88,9 (<0,1)
«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	31 672,8	20 440,3	-11 232,5 (-35,5%)	15 206,6	-5 233,7 (-25,6%)	21 206,6	+6 000,0 (+39,5%)
«Развитие физической культуры и спорта»	147 217,6	80 060,4	-67 157,2 (-45,6%)	82 583,2	+2 522,8 (+3,2%)	82 583,2	0,0
«Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 092,1	1 950,0	-142,1 (-6,8%)	1 950,0	0,0	1 950,0	0,0
«Информационное общество»	56 387,7	53 415,5	-2 972,2 (-5,3%)	54 069,7	+654,2 (+1,2%)	54 069,7	0,0

«Развитие транспортной системы»	302 399,0	173 249,6	-129 149,4 (-42,7%)	305 980,0	+132 730,4 (+76,6%)	191 378,2	-114 601,8 (-37,5%)
«Энергоэффективность и развитие энергетики»	707,4	953,0	+245,6 (+34,7%)	274,4	-678,6 (-71,2%)	274,4	0,0
«Муниципальная политика»	1 462,7	1 634,0	+171,3 (+11,7%)	1 634,0	0,0	1 634,0	0,0
«Поддержка казачьих обществ»	8 804,6	10 087,4	+1 282,8 (+14,6%)	10 087,4	0,0	10 087,4	0,0
«Управление муниципальными финансами»	32 746,2	32 719,4	-26,8 (-0,1%)	32 728,3	+8,9 (<0,1)	32 728,3	0,0
«Формирование современной городской среды»	162 700,3	101 445,4	-61 254,9 (-37,6%)	101 445,4	0,0	13 176,6	-88 268,8 (-87,0%)
<b>ИТОГО по программам:</b>	<b>6 562 228,2</b>	<b>4 488 811,8</b>	<b>- 2073 416,4 (-31,6%)</b>	<b>3 583 656,0</b>	<b>-905 155,8 (-20,2%)</b>	<b>3 043 593,1</b>	<b>-540 062,9 (-15,1%)</b>
Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	144 384,3	152 360,3	+7 976,0 (+5,5%)	150 312,3	-2 048,0 (-1,3%)	150 312,4	+0,1 (<0,1)
Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	21 203,7	22 045,9	+842,2 (+4,0%)	20 815,9	-1 230,0 (-5,6%)	20 815,9	0,0
Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 193,1	12 688,0	+494,9 (+4,1%)	12 198,9	-489,1 (-3,9%)	12 198,9	0,0
Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 827,5	18 080,0	-2 747,5 (-13,2%)	18 080,0	0,0	18 080,0	0,0
Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 237,4	14 127,1	-1 110,3 (-7,3%)	10 692,8	-3 434,3 (-24,3%)	1 155,5	-9 537,3 (-89,2%)
Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	344 063,1	35 2937,7	+8 874,6 (+2,6%)	239 473,7	-113 464,0 (-67,9%)	292 332,6	+52 858,9 (+22,1%)
<b>ИТОГО по непрограммным расходам:</b>	<b>557 909,1</b>	<b>572 239,0</b>	<b>+14 329,9 (+2,6%)</b>	<b>451 573,6</b>	<b>-120 665,4 (-21,1%)</b>	<b>494 895,3</b>	<b>+43 321,7 (+9,6%)</b>
<b>ВСЕГО:</b>	<b>7 120 137,3</b>	<b>5 061 050,8</b>	<b>-2 059 086,5 (-28,9%)</b>	<b>4 035 229,6</b>	<b>-1 025 821,2 (-20,3%)</b>	<b>3 538 488,4</b>	<b>-496 741,2 (-12,3%)</b>

В 2019 году по 5-ти муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения г. Таганрога» на 64 511,0 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» на 7 605,4 тыс. рублей.

Из 15-ти муниципальных программ, ассигнования на реализацию которых сокращаются в 2019 году, наибольшее уменьшение отмечено:

- по муниципальной программе «Развитие образования» на 1 199 520,9 тыс. рублей;

- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 410 756,0 тыс. рублей;
- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 129 149,4 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», в том числе в части обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджета установлено следующее.

В соответствии с требованиями положений статей 172 и 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации составление проектов бюджетов основывается на муниципальных программах, утвержденных в сроки, установленные местной администрацией. Пунктом 1.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085, определено, что муниципальные программы, предлагаемые к финансированию начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению Администрацией города Таганрога не позднее 01 ноября текущего года. Действие постановления № 2085 распространяется на правоотношения, возникающие начиная с составления проекта бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов и разработки муниципальных программ города Таганрога, указанных в перечне, утвержденном постановлением Администрации города Таганрога.

В соответствии со статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации одновременно с проектом решения о бюджете представлены паспорта 21 муниципальной программы, 1 проект паспорта муниципальной программы. Из указанных муниципальных программ 20 утверждены 13 ноября 2018 года, 1 муниципальная программа утверждена 12 ноября 2018, что нарушает требования Порядка.

Согласно пункта 2.1 Порядка, Программы разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития муниципального образования "Город Таганрог", определенными Стратегией социально-экономического развития муниципального образования "Город Таганрог" на период до 2030 года с учетом федеральных и региональных документов стратегического планирования. Следует отметить, что на момент осуществления экспертизы проекта Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Стратегия социально-экономического развития муниципального образования "Город Таганрог" на период до 2030 года не утверждена.

## **7. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета**

На 2018 год Решением Городской Думы от 19.12.2017 № 471 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» с учетом изменений (ред. от 29.11.2018) утвержден дефицит в объеме 259 421,2 тыс. рублей, что составляет 12,0% 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 снижения остатков средств на счетах по учету

средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проектом Решения предусмотрено формирование бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год с дефицитом в размере 219 688,3 тыс. рублей.

На плановый период бюджет сформирован с профицитом - в 2020 году в сумме 50 000,0 тыс. рублей, в 2021 году в сумме 95 000,0 тыс. рублей.

Дефицит бюджета города на 2019 год предлагается установить в размере 9,98 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышает предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

Источники финансирования дефицита бюджета на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение № 2 к проекту Решения), представляют собой сальдированную разницу между привлечением средств и погашением соответствующих долговых обязательств, изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета, а также сальдированный показатель по иным источникам.

Источники финансирования дефицита бюджета города на 2019 год предусмотрены в размере 219 688,3 тыс. рублей, на 2020 – 2021 годы - в размере (-) 50 000,0 тыс. рублей, (-) 95 000,0 тыс. рублей соответственно.

Динамика дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог» и источников его финансирования в 2018 – 2021 годах приведена в таблице 32.

Таблица 32

тыс. рублей

Наименование показателя	2018 (уточненный план)	2019 (проект)	Отклонение	2020 (проект)	Отклонение	2021 (проект)	Отклонение
<b>Дефицит, профицит</b>	<b>- 259 421,2</b>	<b>-219 688,3</b>	<b>+39 732,9</b>	<b>50 000,0</b>	<b>+269 688,3</b>	<b>95 000,0</b>	<b>+45 000,0</b>
<b>Источники внутреннего финансирования из них:</b>							
кредиты кредитных организаций в валюте РФ	216 420,3	199 500,0	-16 920,3	- 50 000,0	-249 500,0	-95 000,0	-45 000,0
бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	- 21 116,7	0,0	+21 116,7	0,0	-	0,0	-
изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	64 117,6	7 028,9	-57 088,7	0,0	- 7 028,9	0,0	-
иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	13 159,4	13 159,4	0,0	-13 159,4	0,0	-

Анализ динамики источников финансирования дефицита бюджета города показывает, что в 2019 году в связи со снижением дефицита прогнозируется их снижение по сравнению с 2018 годом на 39 732,9 тыс. рублей, в связи с профицитными бюджетами в 2020 году снижение источников финансирования по сравнению с 2019 годом составит 269 688,3 тыс. рублей, а в 2021 году по сравнению с 2020 годом – 45 000,0 тыс. рублей.

В составе источников внутреннего финансирования дефицита бюджета города предусмотрена разница между привлеченными и погашенными кредитами, полученными от кредитных организаций в суммах: в 2019 году – 199 500,0 тыс. рублей, в 2020 и 2021 годах

соответственно (-) 50 000,0 тыс. рублей и (-) 95 000,0 тыс. рублей, а также в 2019 году предусмотрены иные источники внутреннего финансирования дефицита в сумме 13 159,4 тыс. рублей, планируемые за счет возврата средств от МУП «Управление «Водоканал» по муниципальной гарантии.

Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 10 к проекту бюджета) представляет собой перечень заимствований муниципального образования на период 2019-2021 годов, с указанием объема заимствований и объема средств, направляемых на погашение основной суммы долга.

На 2019 год программой предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций в сумме 1 470 500,0 тыс. рублей (с погашением в 2019 году). В 2020-2021 годах предусмотрено привлечение кредитов от кредитных организаций соответственно в суммах 1 420 500,0 тыс. рублей (с погашением в 2021 году) и 1 325 500,0 тыс. рублей.

Привлечение бюджетных кредитов в 2019-2021 годах не планируется.

Муниципальные гарантии в 2019 году и плановом периоде 2020 и 2021 годов предоставлять не планируется.

## **8. Оценка муниципального долга**

Предельный объем муниципального долга, утвержденный Решением о бюджете на 2018 год, и предлагаемые проектом Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предельные объемы муниципального долга не превышают предельных значений, определенных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

Действующим Решением 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» (ред. от 29.11.2017) верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года установлен в размере 1 560 460,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 150 000,0 тыс. рублей.

Проектом Решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов устанавливается верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога по годам: на 01.01.2020 года в сумме 1 470 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2021 года в сумме 1 420 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей; на 01.01.2022 года в сумме 1 325 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Таганрога в сумме 0,0 тыс. рублей.

Динамика изменений размеров предельного объема и верхнего предела муниципального долга бюджета города Таганрога на 2017-2021 годы представлена в таблице 33.

Таблица 33

тыс. рублей

Наименование раздела	План 2017	2018 (уточненный план на 29.11.18)	Темп роста, %	2019 (проект)	Темп роста, %	2020 (проект)	Темп роста, %	2021 (проект)	Темп роста, %
Доходы, в том числе	5 990 989,2	6 860 716,1	114,5	4 841 362,5	70,6	4 085 229,6	84,4	3 633 488,4	88,9
безвозмездные поступления	3 861 547,7	4 690 663,1	121,5	2 640 553,7	56,3	1 808 421,3	68,5	1 279 932,7	70,8
Доходы без учета безвозмездных поступлений	2 129 441,5	2 170 053,0	101,9	2 200 808,8	101,4	2 276 808,3	103,5	2 353 555,7	103,4
Предельный объем муниципального долга	2 129 441,5	2 170 053,0	101,9	2 200 808,8	101,4	2 276 808,3	103,5	2 353 555,7	103,4
Доля предельного объема муниципаль- ного долга от утвер- жденного общего го- дового объема дохо- дов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	100,0	100,0	x	100,0	x	100,0	x	100,0	x
Верхний предел муниципального долга на конец периода	1 267 642,2	1 560 460,3	123,1	1 470 500,0	94,2	1 420 500,0	96,6	1 325 500,0	93,3
в т.ч. верхний предел долга по муниципаль- ным гарантиям	27 000,0	150 000,0	555,6	0,0	x	0,0	x	0,0	x
Удельный вес верхне- го предела муници- пального долга к ут- вержденному общему годовому объему дохо- дов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, %	59,5	71,9	x	66,8	x	62,4	x	56,3	x

Анализ изменений показателей верхнего предела муниципального долга города Таганрога показывает, что в 2019 – 2021 годах верхний предел муниципального долга планируется у уменьшению как в абсолютной величине, так и по отношению к объему собственных доходов. Так, если на 01.01.2018 согласно Решению 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» (ред. от 19.12.2017) удельный вес верхнего предела муниципального долга был равен 59,5% по отношению к объему налоговых и неналоговых доходов, на 01.01.2019 согласно Решению 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» (ред. от 29.11.2018) он составляет 71,9%, а согласно представленному проекту Решения: на 01.01.2020 – 66,8%, на 01.01.2021 – 62,4%, на 01.01.2022 – 56,3%.

Следует отметить, что в целях оптимизации расходов городского бюджета и сокращения муниципального долга Администрацией города Таганрога постановлением Администрации города Таганрога утвержден План мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 года, содержащий такие направления, как: направление дополнительных доходов, экономии по расходам и остатков средств бюджета города на досрочное погашение обязательств и (или) уменьшение планируемых

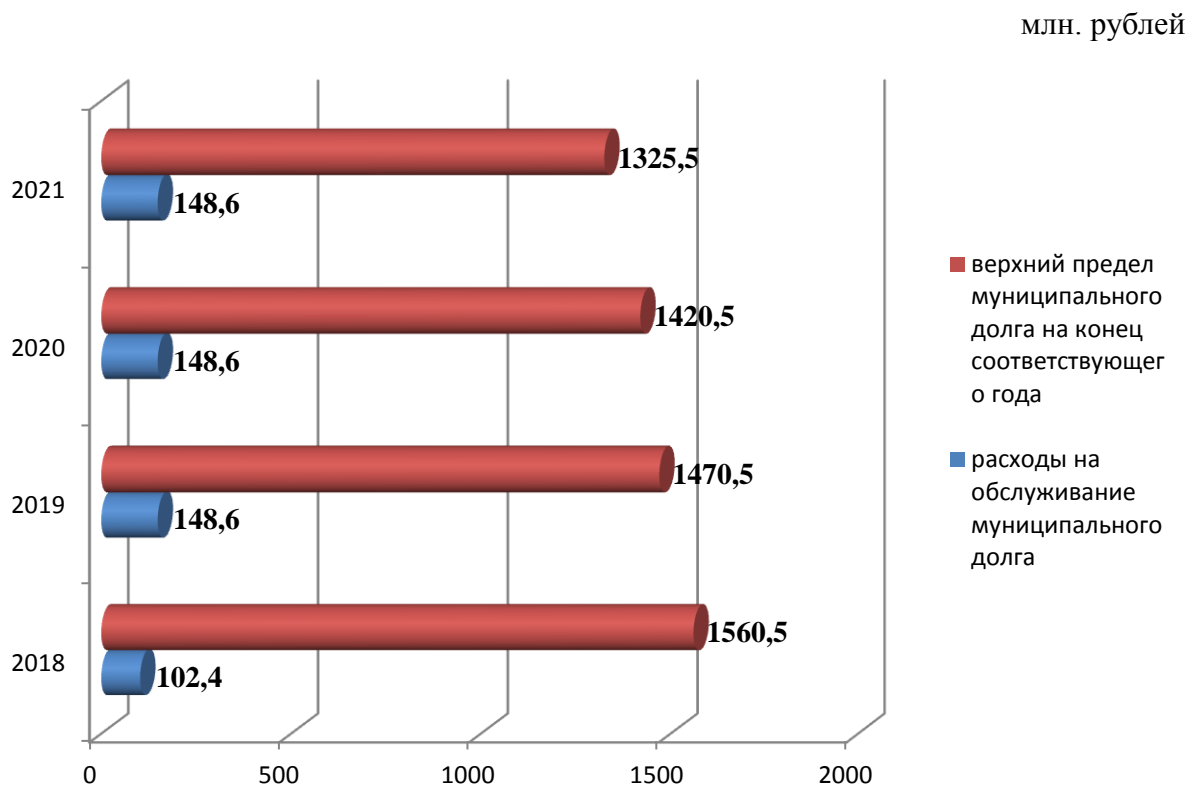
заимствований; осуществление мероприятий по пересмотру условий заключенных ранее муниципальных контрактов (кредитных договоров) с кредитными организациями в целях снижения процентных ставок по привлеченным кредитам, а также рефинансирование кредитов кредитных организаций по более низким процентным ставкам.

Фактические расходы бюджета на обслуживание муниципального долга в 2017 году составили сумму 117 526,0 тыс. рублей. Согласно действующему Решению 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» (ред. от 29.11.2018) бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга составляют сумму 102 413,0 тыс. рублей.

Представленным проектом Решения бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга на 2019 год предусматриваются в сумме 148 613,0 тыс. рублей, что больше на 46 200,0 тыс. рублей, или на 45,1 %, чем в 2018 году.

Следует отметить, что несмотря на планируемый профицит в 2020 году в сумме 50 000,0 тыс. рублей и в 2021 году в сумме 95 000,0 тыс. рублей и привлечение кредитных средств в меньших объемах на указанные суммы, расходы на обслуживание муниципального долга в 2020 - 2021 годах практически не уменьшаются и составят суммы по 148 604,1 тыс. рублей ежегодно.

Динамика размера муниципального долга и расходов на его обслуживание по годам представлена на диаграмме.



## 9. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов проводились в соответствии с требованиями Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О порядке организации и проведения публичных слушаний в городе Таганроге», утвержденного Решением Городской Думы от 27.12.2012 № 515.

Публичные слушания проводились 28.11.2018, в них приняли участие 114 человек, по проекту бюджета выступили 109 человек, 4 предложений поступило в устном виде.

Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

### **Рекомендации и выводы**

В целом по результатам экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Документы и материалы к проекту Решения о бюджете представлены в полном объеме согласно перечню, установленному статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Бюджет города Таганрога составлен на основе Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2019-2021 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2019-2021 годы.

Бюджет сбалансирован по доходам и по расходам. В то же время следует отметить имеющиеся бюджетные риски, связанные со значительной долговой нагрузкой бюджета и риском возможного неисполнения плана по доходам.

Основные характеристики проекта бюджета соответствуют установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации нормативам.

Показатели бюджета на 2019 год по отношению к уточненному плану на 2018 год спрогнозированы с уменьшением: доходы на 2 019 353,6 тыс. рублей или 29,4 %, расходы на 2 059 086,5 тыс. рублей или 28,9%.

Проект решения о бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ составляет по годам: в 2019 году – 88,7%, в 2020 году – 88,8%, в 2021 году – 86,0% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования. В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

В то же время следует отметить, что предусмотренные в проекте бюджета ассигнования на реализацию мероприятий муниципальных программ города Таганрога «Развитие образования», «Молодежь Таганрога», «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» не соответствуют объемам бюджетных ассигнований, утвержденным в паспортах указанных программ на финансовое обеспечение реализации программ.

Кроме того, опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете, исходя из выводов контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Таганрога, и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога предлагается следующее:

- обеспечить надлежащее исполнение функций главных администраторов доходов бюджета, исключив потери доходов бюджета города Таганрога;
- обеспечить осуществление разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога в соответствии с утвержденным порядком;
- усилить контроль за исполнением Плана мероприятий по росту доходного потенциала, оптимизации расходов и сокращению муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог» до 2020 года;
- разработать комплекс мер, направленных на повышение качества управления муниципальным имуществом и земельными ресурсами в целях увеличения неналоговых доходов бюджета города, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов недоимки по неналоговым доходам в бюджет города Таганрога;
- с целью недопущения сверхнормативных расходов бюджета на оплату труда работников и устранения нарушений законодательства о муниципальной службе провести комплекс соответствующих организационно-штатных мероприятий;
- провести анализ эффективности управления штатной численностью, целесообразности наличия в длительном периоде вакантных должностей в штатных расписаниях учреждений, обеспечить соблюдение действующего трудового законодательства при начислении заработной платы, поощрительных выплат работникам;
- повысить качество планирования бюджетных ассигнований с целью недопущения фактов принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период;
- принять меры по недопущению просроченной кредиторской задолженности, обеспечить достоверное отражение кредиторской задолженности в отчетности, а также организовать работу, направленную на сокращение имеющихся объемов дебиторской задолженности и ее своевременному востребованию;
- обеспечить надлежащий контроль со стороны главных распорядителей бюджетных средств за деятельностью подведомственных учреждений в части использования финансовых средств и муниципального имущества;
- организовать эффективную работу муниципальных учреждений и обеспечить комплекс мер по устранению и недопущению неправомерных и необоснованных расходов;
- обеспечить результативность и целевой характер использования предусмотренных участникам бюджетного процесса бюджетных ассигнований;
- разработать комплекс мер, направленных на повышение эффективности управления находящимися в муниципальной собственности долями в уставных капиталах хозяйственных обществ, в том числе:
  - установить порядок определения размера части чистой прибыли, приходящейся на принадлежащие муниципальному образованию «Город Таганрог» доли в уставных капиталах хозяйственных обществ;
  - обеспечить своевременное и в полном объеме перечисление в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» вышеуказанных неналоговых доходов.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога полагает, что с учетом выводов и предложений, изложенных в настоящем Заключении, проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» может быть рекомендован к принятию Городской Думой города Таганрога.

24.12.2018 года в Контрольно-счетную палату поступил проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», уточняющий ассигнования по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета с учетом областного закона «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», принятого 20.12.2018, результатов публичных слушаний по проекту бюджета, проведенных 28.11.2018 года, и поручений депутатов Городской Думы города Таганрога.

Основные параметры бюджета города Таганрога на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов представлены в таблице 34:

Таблица 34

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	2019	2020	2021
<b>Доходы, всего</b>	6 941 450,1	6 393 909,2	6 908 314,9
безвозмездные поступления	4 707 587,9	4 078 109,8	4 512 229,2
налоговые и неналоговые	2 233 862,2	2 315 799,4	2 396 085,7
<b>Расходы, всего</b>	7 166 667,8	6 371 909,2	6 956 314,9
<b>Дефицит (-)/ Профицит(+)</b>	-225 217,7	+22 000,0	-48 000,0
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	10,08	x	2,0
	*Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации		
Расходы на обслуживание муниципального долга	148 613,0	148 604,1	148 604,1
Доля расходов на обслуживание муниципального долга ( <b>предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ</b> ), %	3,8	4,9	4,2
Предельный объем муниципального долга	2 233 862,2	2 315 799,4	2 396 085,7
Доля предельного объема муниципального долга (не должна превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), %	100,0	100,0	100,0
Верхний предел муниципального внутреннего долга	1 462 500,0	1 440 500,0	1 488 500,0
<b>Соотношение верхнего предела муниципального долга и предельного объема муниципального долга</b> (верхний предел не должен превышать утвержденный общий годовой объем доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений), %	65,5%	62,2	62,1

Основные параметры бюджета муниципального образования «Города Таганрог на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Заместитель председателя  
Контрольно-счетной  
палаты г. Таганрога

А.В. Широкова