

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1 октября 2015 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2014 № 38 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

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

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 65 189,3 тыс. рублей: с 5 850 358,7 тыс. рублей до 5 915 548,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 65 189,3 тыс. рублей: с 6 076 824,0 тыс. рублей до 6 142 013,3 тыс. рублей;

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

- предельный объем муниципального долга не изменяется и составляет 2 134 776,1 тыс. рублей, что не превышает ограничения, установленного пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2016 года 869 240,0 тыс. рублей и верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 45 240,0 тыс. рублей остаются без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2015 год уменьшается на 5 000,0 тыс. рублей и составит 105 997,6 тыс. рублей.

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

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы	5 850 358,7	5 915 548,0
Расходы	6 076 824,0	6 142 013,3
Дефицит (-)	- 226 465,3	- 226 465,3
Профицит (+)		

В представленном проекте Решения прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога предлагается утвердить в сумме 226 465,3 тыс. рублей, что составляет 10,61 % 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.

Кроме того, в проекте Решения общий объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2015 год увеличивается на 47 770,9 тыс. рублей. Часть 1 пункта 20 проекта дополняется подпунктом следующего содержания: «16) субсидия войсковому казачьему обществу «Всевеликое войско Донское» на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органами местного самоуправления в осуществлении задач и функций, предусмотренных договорами, заключенными в соответствии с Областным законом от 29.09.1999 № 47-3С «О казачьих дружинах в Ростовской области» в сумме 6 909,7 тыс. рублей.».

2. В Приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2015 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов 226 465,3 тыс. рублей остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

3. В Приложении № 3 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на плановый период 2016 и 2017 годов» на 100 000,0 тыс. рублей увеличиваются средства, предусмотренные в 2016 году на получение кредитов от кредитных организаций, и на погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями. Также на 100 000,0 тыс. рублей увеличиваются остатки средств бюджетов в плановом периоде 2016 года.

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

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2015 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
2. Безвозмездные поступления	3 715 582,6	3 780 771,9	+ 65 189,3
<i>Субсидии бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем дошкольного образования</i>	108 433,2	128 446,2	+ 20 013,0
<i>Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов</i>	88 162,8	135 933,7	+ 47 770,9
<i>Прочие субсидии бюджетам городских округов</i>	139 196,3	118 162,5	- 21 033,8
<i>Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан</i>	232 933,2	233 687,1	+ 753,9
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	1 003 730,7	1 015 962,2	+ 12 231,5
<i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i>	154 727,9	160 181,7	+ 5 453,8
ИТОГО:	5 850 358,7	5 915 548,0	+ 65 189,3

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличиваются в общей сумме на 65 189,3 тыс. рублей.

В соответствии с Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции Областного закона от 10.08.2015 № 408-ЗС) вносятся следующие изменения в доходную и, соответственно, расходную части бюджета города Таганрога:

+ 29 464,2 тыс. рублей – увеличение ассигнований на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения (уведомление Министерства транспорта Ростовской области от 11.08.2015 №54.8);

+ 18 306,7 тыс. рублей - увеличение ассигнований на капитальный ремонт внутригородских, внутрипоселковых автомобильных дорог и тротуаров (уведомление Министерства транспорта Ростовской области от 11.08.2015 №54.7);

+ 11 550,2 тыс. рублей - субвенция на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 статьи 6 Областного закона «О социальном обслуживании населения Ростовской области» (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 10.08.2015 № 378);

+ 681,3 тыс. рублей - увеличение ассигнований на осуществление полномочий по выплате ежемесячного пособия на ребенка (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 04.09.2015 № 1957).

+ 753,9 тыс. рублей - увеличение ассигнований на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельными категориями граждан (уведомление Министерства труда и социального развития Ростовской области от 04.09.2015 № 2052).

В соответствии с распоряжениями Правительства Ростовской области за счет резервного фонда Правительства Ростовской области выделены средства:

+ 351,1 тыс. рублей - на приобретение медицинского оборудования и металлопластиковых окон для муниципальных бюджетных учреждений здравоохранения (уведомление Министерства здравоохранения Ростовской области от 03.08.2015 № 288);

+ 488,6 тыс. рублей - на приобретение школьной мебели, металлопластиковых и светопрозрачных конструкций для муниципальных общеобразовательных бюджетных учреждений и детской мебели для муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 03.08.2015 № 22);

+ 1 763,8 тыс. рублей - на дооснащение муниципальных образовательных учреждений (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 04.08.2015 № 23);

+ 116,0 тыс. рублей - на приобретение детского игрового оборудования (уведомление Министерства жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 12.08.2015 №4);

+ 725,2 тыс. рублей - на приобретение мебели и оборудования для муниципальных медицинских учреждений (уведомление Министерства здравоохранения Ростовской области от 07.08.2015 № 297);

+ 200,0 тыс. рублей - на приобретение автоматизированных рабочих мест, видеокамеры, пакетного ламинатора, лазерного МФУ для Центральной городской детской библиотеки имени М. Горького (уведомление Министерства культуры Ростовской области от 06.08.2015 № 309);

+ 700,0 тыс. рублей - на приобретение ковролина и кресел для театрального зала для муниципального образовательного учреждения дополнительного образования "Дворец детского творчества" (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 04.08.2015 № 24);

+ 526,4 тыс. рублей - на приобретение мебели и оборудования для муниципальных образовательных учреждений (уведомление Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 07.08.2015 № 25);

+ 35,8 тыс. рублей - на приобретение сплит-систем для МБУЗ «Детская городская поликлиника № 2» (уведомление Министерства здравоохранения от 07.08.2015 № 132);

+ 171,9 тыс. рублей - на приобретение оборудования для муниципальных учреждений культуры (уведомление Министерства культуры Ростовской области от 11.08.2015 № 347);
+ 75,0 тыс. рублей - на приобретение оборудования для МБУ "Приморье" (уведомление Министерства Жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области от 14.08.2015 № 5);
+ 300,0 тыс. рублей - на приобретение светового оборудования для МАУ "Городской дом культуры" (уведомление Министерства культуры Ростовской области).

Кроме того, в соответствии с Областным законом от 25.12.2014 № 283-ЗС "Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (в редакции Областного закона от 10.08.2015 № 408-ЗС) в связи с изменением бюджетной классификации и источника финансирования бюджета с областного на федеральный перераспределяются с одновременным уменьшением на 1 020,8 тыс. рублей ассигнования на приобретение модульных детских садов (уведомления Министерства общего и профессионального образования Ростовской области от 14.08.2015 №№ 26, 27).

5. В части средств местного бюджета на 2015 год предлагается перераспределить ассигнования следующим образом:

- 3 621,7 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на предоставление муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал»;

- 5 000,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга за счет снижения процентной ставки по действующему контракту;

+ 2 100,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на проведение проектных работ по выносу коммунальных сетей в отношении земельного участка, расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 353-5;

+ 1 999,6 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оснащение 500 дополнительных мест в детских садах в связи с необходимостью обеспечения софинансирования расходов областного бюджета;

+ 4 522,1 тыс. рублей – увеличение ассигнований на коммунальные услуги учреждений образования.

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

- 22,1 тыс. рублей – с расходов на обустройство светофорного объекта на содержание светофорных объектов и на дорожную разметку;

- 43,8 тыс. рублей – с расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (МБОУ ДОД «Детская школа искусств») на ремонт помещений МБОУ ДОД «Детская школа искусств»;

- 2,5 тыс. рублей – с расходов на обеспечение деятельности муниципальных учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства (МБУ ДО «Таганрогская школа искусств») на приобретение энергосберегающих ламп для МБУ ДО «Таганрогская школа искусств»;

- 510,9 тыс. рублей – с расходов на мероприятия по организации и проведению общегородских праздничных мероприятий на проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню города МБУК «Театр им. А.П. Чехова» 111,8 тыс. рублей и МБУК «СКЦ Приморский» 50,1 тыс. рублей, а также на обеспечение деятельности муниципальных досуговых учреждений культуры и искусства, муниципальных учреждений паркового вида для проведения праздничных мероприятий, посвященных Дню города, и мероприятий, посвященных 72-й годовщине освобождения города Таганрога, - 349,0 тыс. рублей.

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

Таблица № 3

тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	350 164,8	352 131,0	+ 1 966,2
Национальная оборона	02	442,5	442,5	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	141 559,0	141 559,0	0
Национальная экономика	04	207 578,5	255 349,4	+ 47 770,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	368 295,4	364 998,5	- 3 296,9
Охрана окружающей среды	06	495,3	495,3	0
Образование	07	2 648 328,7	2 657 288,4	+ 8 959,7
Культура, кинематография	08	244 722,7	245 394,6	+ 671,9
Здравоохранение	09	311 089,7	312 221,8	+ 1 132,1
Социальная политика	10	1 641 255,2	1 654 240,6	+ 12 985,4
Физическая культура и спорт	11	49 894,6	49 894,6	0
Средства массовой информации	12	2 000,0	2 000,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	110 997,6	105 997,6	- 5 000,0
ВСЕГО		6 076 824,0	6 142 013,3	+ 65 189,3

Изменение структуры расходов бюджета на 2015 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в Таблице № 4:

Таблица № 4

тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	27 078,8	27 078,8	0
Администрация города Таганрога	902	672 000,0	668 244,5	- 3 755,5
Финансовое управление г. Таганрога	904	147 089,3	142 089,3	- 5 000,0
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	161 600,5	162 712,6	+ 1 112,1
Управление культуры г. Таганрога	906	292 110,2	292 782,1	+ 671,9
Управление образования г. Таганрога	907	2 176 113,3	2 185 093,0	+ 8 979,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	413 674,2	461 769,9	+ 48 095,7
Управление капитального строительства города Таганрога	911	559 488,5	559 488,5	0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 467 477,2	1 480 462,6	+ 12 985,4
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	49 317,6	51 417,6	+ 2 100,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	100 477,3	100 477,3	0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	10 397,1	10 397,1	0
ВСЕГО		6 076 824,0	6 142 013,3	+ 65 189,3

6. В соответствии с Приложением № 8 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2015 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2015 году представлено в Таблице № 5.

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	299 727,2	300 859,3	+ 1 132,1
2	«Развитие образования»	2 525 358,0	2 534 317,7	+ 8 959,7
3	«Молодежь Таганрога»	4 059,3	4 059,3	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 463 169,7	1 476 155,1	+ 12 985,4
5	«Доступная среда»	10 589,0	10 589,0	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	212 756,8	212 756,8	0
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	188 136,8	192 722,2	+ 4 585,4
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	49 317,0	51 417,0	+ 2 100,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 085,3	3 085,3	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	36 471,3	36 471,3	0
11	«Развитие культуры»	323 022,7	323 692,1	+ 669,4
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	39 604,5	39 344,0	- 260,5
13	«Развитие физической культуры и спорта»	100 421,4	100 421,4	0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	9 916,3	9 916,3	0
15	«Информационное общество»	54 844,5	54 844,5	0
16	«Развитие транспортной системы»	225 912,5	269 683,3	+ 43 770,8
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	6 230,0	6 232,5	+ 2,5
18	«Муниципальная политика»	470,6	470,6	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	7 079,7	7 079,7	0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 044,2	32 044,2	0
	ИТОГО по программам:	5 592 216,8	5 666 161,6	+ 73 944,8
	Обеспечение функционирования Мэра города Таганрога	2 489,3	2 489,3	0
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	173 318,5	173 318,5	0

	Обеспечение функционирования Городской Думы города Таганрога	27 078,8	27 078,8	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	281 720,6	272 965,1	- 8 755,5
	ИТОГО по непрограммным расходам:	484 607,2	475 851,7	- 8 755,5
	ВСЕГО:	6 076 824,0	6 142 013,3	+ 65 189,3

7. В приложении № 10 «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2015 год» предлагается уменьшить на 3 621,7 тыс. рублей общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренных на исполнение муниципальных гарантий г. Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования в 2015 году, в том числе МУП «Управление «Водоканал».

8. В приложении № 11 «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на плановый период 2016 и 2017 годов» в 2016 году на 100 000,0 тыс. рублей уменьшается сумма средств, предусмотренных на привлечение и, соответственно, погашение кредитов, полученных от кредитных организаций.

9. В Приложение № 12 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2015 год» по объекту «Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест г. Таганрог, жилой массив Русское поле по ул. Сергея Шило, 259-2» уменьшаются ассигнования за счет средств местного бюджета на 20,0 тыс. рублей.

Кроме того, уточняются расходы на приобретение модульных детских садов по адресам: ул. Богдана Хмельницкого, 12, пер. Смирновский, 101-а, ул. Пальмиро Тольятти, 24-5, ул. Шаумяна, 14, ул. Кольцовская, 112-1, ул. Чехова, 357-3, ул. Ломоносова, 55-1; ул. Пальмиро Тольятти, 36-4.

В результате предлагаемых изменений ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2015 год, уменьшаются на 5 342,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов – на 1 020,8 тыс. рублей, за счет средств местного бюджета – на 4 321,8 тыс. рублей.

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Г.В.Неверова