

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 3

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

25 марта 2020 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» подготовлено Контрольно-счетной палатой города Таганрога в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590.

1. Согласно представленному проекту Решения основные параметры бюджета на 2020 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом увеличены на 189 609,5 тыс. рублей: с 7 141 372,5 тыс. рублей до 7 330 982,0 тыс. рублей;

- расходы бюджета также увеличены на 189 609,5 тыс. рублей: с 7 386 644,0 тыс. рублей до 7 576 253,5 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остался на прежнем уровне в сумме 245 271,5 тыс. рублей, что составляет 10,2 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений. Превышение предельного значения сложилось в пределах суммы снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предельный объем муниципального долга увеличен на 5 956,3 тыс. рублей: с 2 408 083,1 тыс. рублей до 2 414 039,4 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2021 года 1 823 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 133 000,0 тыс. рублей останется без изменений.

Согласно представленному проекту Решения Городской Думы предлагается объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2020 год уменьшен на сумму 5 945,5 тыс. рублей по результатам проведения аукционов: с 164 900,2 тыс. рублей до 158 954,7 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2020 год приведены ниже в таблице:

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	7 141 372,5	7 330 982,0
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 408 083,1</i>	<i>2 414 039,4</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>4 733 289,4</i>	<i>4 916 942,6</i>
Расходы	7 386 644,0	7 576 253,5
Дефицит (-)	- 245 271,5	- 245 271,5
Профицит (+)		

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога на 2021 год в сумме 7 158 684,3 тыс. рублей и на 2022 год в сумме 7 126 734,0 тыс. рублей.

Общий объем расходов бюджета города Таганрога на 2021 год в сумме 7 158 684,3 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 87 058,9 тыс. рублей, на 2022 год в сумме 7 102 734,0 тыс. рублей, в том числе условно утвержденные расходы в сумме 157 503,6 тыс. рублей.

2. В приложение № 1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в представленном проекте Решения доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2020 году увеличились с 2 408 083,1 тыс. рублей до 2 414 039,4 тыс. рублей на сумму 5 956,3 тыс. рублей, из них, согласно пояснительной записки Финансового управления г. Таганрога:

- земельный налог с организаций на 1,5 млн. рублей – увеличение на сумму земельного налога, подлежащего уплате за переданный в IV квартале 2019 года в оперативное управление МБУЗ «ГП № 2» земельный участок по адресу ул. Маршала Жукова, 1-г (ранее земельный налог за данный участок не начислялся);

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов на 3,0 млн. рублей в связи с поступлением дебиторской задолженности прошлых лет по администраторам УЖКХ г. Таганрога - 1,9 млн. рублей (в том числе 1,4 млн. рублей – дебиторская задолженность прошлых лет по субсидии из областного бюджета на возмещение коммунальных услуг, возвращены в областной бюджет), УКС г. Таганрога - 0,7 млн. рублей, Администрация г. Таганрога - 0,2 млн. рублей, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога - 0,2 млн. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба на 1,5 млн. рублей в связи с поступлением на 01.03.2020 разовых крупных платежей по штрафам, налагаемым администраторами УКС г. Таганрога – 0,7 млн. рублей (неустойка по муниципальным контрактам) и УМВД России по г. Таганрогу – 0,8 млн. рублей (задолженность прошлых лет, поступающая в бюджет города по нормативам, действовавшим до 1 января 2020 года);

- уменьшить на сумму 1,5 млн. рублей в части безвозмездных поступлений плановых назначений по факту произведенного возврата в областной бюджет дебиторской задолженности прошлых лет по субсидии из областного бюджета на возмещение коммунальных услуг.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений останутся без изменений.

Изменение структуры доходов бюджета в 2020 году в части налоговых и неналоговых поступлений приведено в таблице:

тыс. рублей			
Наименование статьи доходов	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-)уменьшение, (+) увеличение
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	2 408 083,1	2 414 039,4	+5 956,3
Земельный налог	488 791,4	490 268,4	+ 1 477,0
«Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов»	21,8	3 016,8	+2 995,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 188,8	7 673,1	+ 1 484,3

Изменение структуры доходов в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2020 году приведено в таблице:

Наименование статьи доходов	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-)уменьшение, (+) увеличение
1	2	3	4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	4 733 289,4	4 916 942,6	+ 183 653,2
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>4 732 613,0</i>	<i>4 917 710,4</i>	<i>+ 185 097,4</i>

Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	35 992,2	183 236,7	+ 147 244,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	0	744,6	+ 744,6
Субсидии бюджетам на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	143 765,6	182 497,3	+ 38 731,7
Субсидии бюджетам на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	0	3 415,5	+3 415,5
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 112 700,2	1 107 204,5	- 5 495,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	26 623,0	27 079,8	+ 456,8
Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	- 106,5	-1 550,7	- 1 444,2

В плановом периоде 2021 года доходы увеличились на 52 969,1 тыс. рублей, с 4 604 631,7 тыс. рублей до 4 657 600,8 тыс. рублей, в части субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности.

В плановом периоде 2022 года доходы бюджета в части безвозмездных поступлений останутся без изменений.

3. В приложении № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» к проекту Решения сумма источников внутреннего финансирования дефицитов не изменится и составит 245 271,5 тыс. рублей.

В плановом периоде 2022 года суммы источника внутреннего дефицита останутся без изменения.

4. Проектом Решения предлагается внести изменение в приложение № 3 к проекту Решения «Перечень главных администраторов доходов бюджета города Таганрога – органов местного самоуправления и органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица» добавив следующую строку по главному администраторам доходов Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога:

- субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

5. Проектом Решения предлагается внести изменение в приложение № 4 «Распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов приведены в таблицах:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	РЗ	2020 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Общегосударственные вопросы	01	422 409,8	420 238,6	-2 171,2
2	Национальная оборона	02	320,0	320,0	0,0

3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	53 946,1	53 946,1	0,0
4	Национальная экономика	04	397 662,5	397 662,5	0,0
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	656 219,1	688 194,6	+ 31 975,5
6	Охрана окружающей среды	06	150,0	150,0	0,0
7	Образование	07	2 954 059,7	3 116 708,8	+ 162 649,1
8	Культура, кинематография	08	346 448,0	348 403,2	+ 1 955,2
9	Здравоохранение	09	526 464,1	532 967,1	+ 6 503,0
10	Социальная политика	10	1 765 313,0	1 759 589,1	-5 723,9
11	Физическая культура и спорт	11	97 251,5	97 618,8	+ 367,3
12	Средства массовой информации	12	1 500,0	1 500,0	0,0
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	13	164 900,2	158 954,7	-5 945,5
	ВСЕГО		7 386 644,0	7 576 253,5	+189 609,5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	РЗ	2021 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	500 137,4	554 047,9	+ 53 910,5
2	Образование	07	3 018 488,3	3 006 258,4	-12 229,9
3	Культура, кинематография	08	344 980,0	344 038,6	-941,4
4	Социальная политика	10	1 804 215,1	1 816 445,0	+ 12 229,9
	ВСЕГО		7 105 685,2	7 158 654,3	+ 52 969,1

тыс. рублей

	Наименование	РЗ	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Жилищно-коммунальное хозяйство	05	596 647,7	597 747,4	+ 1 099,7
2	Образование	07	2 725 905,7	2 713 675,8	- 12 229,9
3	Культура, кинематография	08	369 670,8	368 571,1	- 1 099,7
4	Социальная политика	10	1 853 277,5	1 865 507,4	+ 12 229,9
	ВСЕГО		7 102 734,0	7 102 734,0	0,0

6. В соответствии с приложением № 5 проекта Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вносится изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога на 2020 год и плановый период 2021 года. Изменения представлены в таблицах:

тыс. рублей

	Наименование	Ведомство	2020 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Городская Дума города Таганрога	901	25 753,2	25 753,2	0,0
2	Администрация города Таганрога	902	580 324,5	576 528,6	-3 795,9
3	Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	14 288,2	14 288,2	0,0
4	Финансовое управление города Таганрога	904	199 754,6	195 426,9	-4 327,7
5	Управление здравоохранения города Таганрога	905	526 213,1	532 731,1	6 518,0
6	Управление культуры города Таганрога	906	519 769,8	523 185,3	3 415,5

7	Управление образования города Таганрога	907	2 714 598,8	2 714 928,8	330,0
8	Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога	910	756 319,7	773 911,8	17 592,1
9	Управление капитального строительства города Таганрога	911	315 971,4	477 757,3	161 785,9
10	Управление социальной защиты населения города Таганрога	913	1 567 755,3	1 573 902,6	6 147,3
11	Комитет по управлению имуществом города Таганрога	914	54 258,5	55 835,5	1 577,0
12	Комитет по физической культуре и спорту города Таганрога	915	97 590,0	97 957,3	367,3
13	Отдел записи актов гражданского состояния города Таганрога	917	14 046,9	14 046,9	0,0
ВСЕГО:			7 386 644,0	7 576 253,5	189 609,5

тыс. рублей

		2021 год			
	Наименование	Ведомство	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога	910	733 167,0	786 136,1	52 969,1
ВСЕГО:			7 105 685,2	7 158 654,3	52 969,1

В плановом периоде 2022 года расходы остаются без изменения.

7. В соответствии с приложением № 6 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» вносятся изменения в объемы финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2020 году и плановом периоде 2021 и 2022 годов представлены в таблицах:

тыс. рублей

		2020 год		
	Наименование	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие здравоохранения	519 539,8	521 000,6	1 460,8
2	Развитие образования	2 815 925,9	2 972 516,7	156 590,8
3	Молодежь города Таганрог	2 810,0	2 810,0	0,0
4	Социальная поддержка граждан	1 702 431,7	1 713 754,1	11 322,4
5	Доступная среда	7 588,7	7 588,7	0,0
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	165 631,4	168 223,4	2 592,0
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	319 497,8	336 462,0	16 964,2
8	Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрог	79 666,4	79 866,4	200,0
9	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	371,8	371,8	0,0

10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	53 656,6	53 656,6	0,0
11	Развитие культуры	417 838,2	419 793,4	1 955,2
12	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	23 834,0	27 047,2	3 213,2
13	Развитие физической культуры и спорта	95 970,0	95 970,0	0,0
14	Экономическое развитие и инновационная экономика	1 700,0	1 700,0	0,0
15	Информационное общество	74 282,3	74 582,3	300,0
16	Развитие транспортной системы	448 630,2	448 430,2	-200,0
17	Энергоэффективность и развитие энергетики	1 800,0	1 800,0	0,0
18	Муниципальная политика	1 632,2	1 674,2	42,0
19	Поддержка казачьих обществ	11 742,0	11 742,0	0,0
20	Управление муниципальными финансами	32 719,4	32 719,4	0,0
21	Формирование современной городской среды	90 814,3	89 274,6	-1 539,7
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	6 868 082,7	7 060 983,6	192 900,9
1	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	150 396,6	150 396,6	0,0
2	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	25 681,2	25 681,2	0,0
3	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	14 221,2	14 179,2	-42,0
4	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	16 961,2	16 961,2	0,0
5	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 999,9	13 999,9	0,0
6	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	297 301,2	294 051,8	-3 249,4
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ расходам	518 561,3	515 269,9	-3 291,4
	ВСЕГО:	7 386 644,0	7 576 253,5	189 609,5

тыс. рублей

	Наименование	2021 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие образования	2 898 647,1	2 886 415,4	-12 231,7
2	Социальная поддержка граждан	1 734 943,0	1 747 174,7	12 231,7
3	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	308 548,4	361 517,5	52 969,1
4	Развитие культуры	402 642,9	401 701,5	-941,4
5	Формирование современной городской среды	45 000,0	45 941,4	941,4
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	6 535 328,0	6 588 297,1	52 969,1
	ВСЕГО:	7 105 685,2	7 158 654,3	52 969,1

тыс. рублей

	Наименование	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	Развитие образования	2 595 085,8	2 582 854,1	-12 231,7

Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7	97 969,7	65 279	32 690,7	136 701,4	104 010,7	32 690,7	+38 731,7	+38 731,7	0
Реконструкция МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в начальную общеобразовательную организацию по ул. Чехова, 337-3	14 063,2	0	14 063,2	1 010,2	0	1 010,2	-13 053,0	0	-13053,0
Технологическое присоединение по объекту "Строительство общеобразовательной организации вместимостью 1340 учащихся по ул. Галицкого, 49-б"	20 537,6	0	20 537,6	140 000,4	119 463,0	20 537,4	+119462,8	+119462,8	0
Внесение изменений в ПСД на строительство детских садов ул. А. Крюйса, 25а	0	0	0	7 000,0	5 194,0	1 806,0	+7 000,0	+5 194,0	+1 806,0
ПСД "Реконструкция Донского водопровода, водозаборных сооружений из реки Дон, насосных станций I и II подъемов, очистных сооружений системы водоснабжения города Таганрога. I этап"	3 405,0	0	3 405,0	13 197,3	9 792,3	3 405,0	+9 792,3	+9 792,3	0
Жилые помещения в рамках мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу и реконструкции в рамках подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" муниципальной программы города Таганрога "Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога"	58 852,1	40 367,1	18 485,0	71 647,3	53 162,3	18 485,0	+12 795,2	+12 795,2	0

На плановый период 2021 года предлагается увеличить расходы на сумму 69 880,1 тыс. рублей по объекту «ПСД "Реконструкция Донского водопровода, водозаборных сооружений из реки Дон, насосных станций I и II подъемов, очистных сооружений системы водоснабжения города Таганрога. I этап", в том числе за счет межбюджетных субсидий на сумму 52 969,1 тыс.

рублей и за счет местного бюджета на сумму 16 911,0 тыс. рублей.

На плановый период 2022 года расходы останутся без изменений.

10. Согласно пояснительной записке начальника Финансового управления г. Таганрога к проекту Решения:

10.1. *Расходную часть* бюджета города в части *безвозмездных поступлений* в соответствии с уведомлениями о предоставлении межбюджетных трансфертов на 2020 год предлагается увеличить на 185,1 млн. рублей и перераспределить плановые назначения следующим образом:

а) в части уменьшения на сумму 11,4 млн. рублей, а именно:

на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений;

б) в части увеличения на сумму 196,47 млн. рублей, а именно:

+ 5,2 млн. рублей на разработку проектной документации на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию;

+ 119,5 млн. рублей на строительство и реконструкцию объектов образования муниципальной собственности, включая газификацию;

+ 12,8 млн. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств областного бюджета на софинансирование средств, поступивших от государственной корпорации-Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства;

+ 9,8 млн. рублей на разработку проектной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

+ 0,7 млн. рублей на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформирования ЖКХ;

+ 38,7 млн. рублей на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1.5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования;

+ 3,4 млн. рублей на поддержку творческой деятельности и укрепления материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек;

+ 5,9 млн. рублей на обеспечение отдыха и оздоровления детей, за исключением детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, детей, находящихся в социально опасном положении, и одаренных детей, проживающих в малоимущих семьях.

За счет резервного фонда Правительства Ростовской области:

+ 0,4 млн. рублей на организацию транспортных услуг по автобусному маршруту Таганрог-2 – мемориал;

+ 0,07 млн. рублей на организацию дежурства двух бригад скорой помощи Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи».

10.2. *Расходную часть* бюджета за счет *средств местного бюджета* предлагается в 2020 году перераспределить следующим образом:

+ 0,3 млн. рублей на приобретение и установка дополнительного офисного оборудования (компьютерная техника и устройства для печати) в офисах МАУ «МФЦ Таганрога»;

+ 0,4 млн. рублей на оплату административных штрафов по Администрации города Таганрога;

+ 1,6 млн. рублей на исполнение судебных актов по Финансовому управлению г. Таганрога;

+ 0,4 млн. рублей на оплату государственной пошлины по иску по Комитету по управлению имуществом г. Таганрога

+ 5,0 млн. рублей на исполнение решений судов по обеспечению жильем граждан;

+ 0,4 млн. рублей на исполнение судебных актов по МКУ «Благоустройство»

+ 0,3 млн. рублей на выполнения работ по акарицидной и ларвицидной обработке мест военно-мемориальных объектов и наиболее частых мест посещения населением;

- + 2,8 млн. рублей на мероприятия по устройству нового Мариупольского кладбища;
- + 3,5 млн. рублей на выполнение работ по ликвидации несанкционированных свалочных очагов (софинансирование);
- + 1,2 млн. рублей на выполнение работ по демонтажу аварийного дома по адресу: ул. Транспортная, 73 (софинансирование);
- + 0,3 млн. рублей на оплату коммунальных услуг, отвлеченных на оказание услуг охраны, путем быстрого реагирования по сигналу «Тревога»;
- + 10,8 млн. рублей на ПСД реконструкции МАУ ДО ДДТ;
- + 0,65 млн. рублей на завершение строительства детского сада по ул. Чучева, 48 (озеленение территории);
- + 1,5 млн. рублей на оплату земельного налога (земельный участок, переданный МБУЗ "ГП №2 расположенный по адресу: ул. Маршала Жукова, 1-г);
- + 0,4 млн. рублей на устройство спортивной площадки по пер. 1-й Новый, 12 и благоустройство многофункциональной спортивной площадки по ул. Чехова, 353 (в рамках реализации проектов инициативного бюджетирования);
- 5,9 млн. рублей с расходов на обслуживание муниципального долга.
- 13,05 млн. рублей с расходов на софинансирование расходов на реконструкцию МАУ ДО ДДТ;
- 6,1 млн. рублей с расходов на исполнение муниципальной гарантии.
- +/- 1,5 млн. рублей на мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий (МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога») с организации праздничных мероприятий (с последующим восстановлением);
- +/- 5,4 млн. рублей на софинансирование расходов по организации бесплатного питания школьников с оплаты труда работников аппарата Управления образования г. Таганрога (с последующим восстановлением);
- +/- 5,4 млн. рублей на софинансирование расходов на приобретение материалов для замены аварийных участков питьевого водовода, а также внутриквартальных сетей, проложенных по ул. Петровской (от пер. Малого Садового до пер. Некрасовского) с расходов на благоустройство общественных территорий (3,0 млн. рублей), на разработку проекта зоны санитарной охраны источников питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (1,5 млн. рублей) в связи с экономией по результатам конкурсных процедур и оплату труда работников МКУ «Благоустройство» (0,5 млн. рублей) и МКУ «Приморье» (0,4 млн. рублей) с последующим восстановлением.

10.3. *Расходную часть* бюджета города на 2021 год за счет средств местного бюджета предлагается перераспределить плановые назначения следующим образом:

+/- 0,9 млн. рублей на мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий (МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога») с оплаты земельного налога МАУ «ЦКДД»;

+/- 12,2 млн. рублей на софинансирование расходов по организации бесплатного питания школьников с оплаты труда работников аппарата Управления образования г. Таганрога.

10.4. *Расходную часть* бюджета города на 2022 год за счет средств местного бюджета предлагается перераспределить плановые назначения следующим образом:

+/- 1,1 млн. рублей на мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий (МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога») с оплаты земельного налога МАУ «ЦКДД»;

+/- 12,2 млн. рублей на софинансирование расходов по организации бесплатного питания школьников с оплаты труда работников аппарата Управления образования г. Таганрога.

Кроме того, в проекте решения отражены изменения за счет выделение средств из резервного фонда Администрации города Таганрога и, согласно пояснительной записке, предлагается:

уменьшить ассигнования резервного фонда Администрации города Таганрога по распоряжениям Администрации города Таганрога "О выделении средств" на сумму 5 335,9 тыс. рублей;

увеличить расходы на сумму 5 335,9 тыс. рублей, из них:

- 119,7 тыс. рублей на приобретение насоса, продукции радиоэлектронной промышленности (счетчик) и расходных материалов для обеспечения водоснабжения здания Администрации города Таганрога;

- 4 968,2 тыс. рублей на приобретение средств индивидуальной защиты (костюмы одноразовые, респираторы), пульсоксиметров, термоконтейнеров, резиновых сапог, перчаток латексных стерильных, металлических контейнеров с завинчивающейся крышкой, термометров бесконтактных;

- 248,0 тыс. рублей для оказания единовременной материальной помощи гражданам в соответствии со списком.

Письмом Контрольно-счетной палаты города Таганрога от Финансового управления г. Таганрога был запрошен расчет-обоснование сокращения расходов на обслуживание муниципального долга.

Согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации по результатам аукциона заключены 2 контракта со сроками погашения до 2023 года под процентную ставку 6,66% и 6,67% соответственно. В соответствии с расчетом-обоснованием в бюджете на плановый период 2021-2022 предусматриваются расходы на обслуживание муниципального долга под процентную ставку соответственно 12% годовых. При этом, проектом Решения предлагается сократить ассигнования только в 2020 году. Ассигнования на обслуживание муниципального долга на плановый период 2021-2022 не сокращаются. Согласно условиям действующих контрактов, по предварительным расчетам Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, в проекте Решения Городской Думы на плановый период 2021 и 2022 годов излишне предусмотрены расходы на обслуживание муниципального долга в размере 56 595,3 тыс. рублей и 44 322,6 тыс. рублей соответственно.

Вместе с тем, проектом Решения Городской Думы расходную часть бюджета города и в 2021 году и в 2022 году, согласно Пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога, предлагается перераспределить, уменьшив расходы по социально-значимым статьям:

- на сумму 0,9 млн. рублей (в 2022 – 1,1 млн. рублей) снять с оплаты земельного налога МАУ «ЦКДД» на мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий (МАУК «Парк имени 300-летия города Таганрога»);

- на сумму 12,2 млн. рублей снять с оплаты труда работников аппарата Управления образования г. Таганрога на софинансирование расходов по организации бесплатного питания школьников.

Необходимо отметить, что в заключениях Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» от 11.12.2019, заключении № 1 от 22.01.2020 и заключении № 2 от 27.02.2020 на проекты Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» отмечено, что отвлечены бюджетные ассигнования с последующим восстановлением.

Информация об отвлечении и восстановлении средств в 2020 году изложена в таблице.

тыс. рублей

наименование расходов	отвлечено	восстановлено
Субсидии транспортным организациям по возмещению выпадающих доходов от перевозки льготных категорий граждан	26 000,0	0
Средства резервного фонда Администрации города Таганрога	5 000,0	0
Средства на уплату земельного налога МАУ «ЦКДД»	15 000,0	0
Средства на уплату земельного налога МКУ «Ритуал»	21 000,0	0

<i>ИТОГО для предоставления муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал», отвлечено в 2020 году</i>	67 000,0	0
Средства финансового обеспечения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога	3 662,6	0
Средства финансового обеспечения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению образования г. Таганрога	17 501,1	0
Средства на выплату заработной платы работников Комитета по управлению имуществом г. Таганрога	120,0	0
Средства на выплату заработной платы работников Управления здравоохранения г. Таганрога	2 209,0	537,7
Средства на выплату заработной платы работников Управления образования г. Таганрога	6 854,3	0
Средства на оплату труда работников МКУ «Благоустройство» (с последующим восстановлением)	500,0	0
Средства на оплату труда работников МКУ «Приморье» (с последующим восстановлением)	384,2	0
<i>ИТОГО отвлечено</i>	98 231,2	537,7

Кроме того, отвлечены бюджетные ассигнования в плановом периоде 2021-2022 годов по социально-значимым статьям:

- средства на оплату земельного налога – 0,9 млн. рублей в 2021 году и 1,1 млн. рублей в 2022 году МАУ «ЦКДД»;
- средства на оплату труда работников аппарата Управления образования г. Таганрога – 12,2 млн. рублей в 2021 году и 2022 году;
- средства финансового обеспечения муниципального задания учреждений, подведомственных Управлению культуры г. Таганрога – 7 569,3 тыс. рублей в 2022 году.

Вместе с тем, Решениями Городской Думы города Таганрога от 30.01.2020 № 53 и от 28.02.2020 № 58 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48», и в представленном проекте Решения уменьшены бюджетные ассигнования, предусмотренные на исполнение муниципальных гарантий на сумму 18 273,0 тыс. рублей (6 091,0 тыс. рублей – Решение Городской Думы города Таганрога от 30.01.2020 № 53, и 6 091,0 тыс. рублей – Решением Городской Думы города Таганрога от 28.02.2020 № 58 и 6 091,0 тыс. рублей - проект Решения Городской Думы города Таганрога), в связи с исполнением МУП «Управление «Водоканал» своих обязательств по муниципальной гарантии согласно условиям договора. Высвободившиеся ассигнования направлены на расходы не соответствующие отвлеченным.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 24.12.2019 № 48 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Контрольно-счетная палата города Таганрога с учетом изложенной информации рекомендует к рассмотрению.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

О.В. Субботина