

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

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

19 апреля 2018 года

г. Таганрог

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

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

- доходы бюджета в целом увеличиваются на 109 085,7 тыс. рублей: с 6 260 904,6 тыс. рублей до 6 369 990,3 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 109 085,7 тыс. рублей: с 6 385 755,5 тыс. рублей до 6 494 841,2 тыс. рублей;

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

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

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

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год уменьшается на 9 792,8 тыс. рублей: с 118 405,8 тыс. рублей до 108 613,0 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2018 год приведены ниже в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	6 260 904,6	6 369 990,3
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	2 075 808,3	2 075 808,3
• <i>безвозмездные поступления</i>	4 185 096,3	4 294 182,0
Расходы	6 385 755,5	6 494 841,2
Дефицит (-)	- 124 850,9	- 124 850,9
Профицит (+)		

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2019 и 2020

годов остаются без изменений.

Общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств города Таганрога на 2018 остается без изменений – 4 124,1 тыс. рублей, уменьшается на 2019 год – на 69,2 тыс. рублей и на 2020 год на 69,2 тыс. рублей и составит по 2 693,6 тыс. рублей.

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2018 году увеличиваются на 84 725,1 тыс. рублей и составит 4 294 182,0 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах остается без изменений.

Объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2018 году увеличивается на 8 457,9 тыс. рублей, что составит 143 913,5 тыс. рублей, в 2019 и в 2020 годах остается без изменений.

Кроме того, текстовая часть Решения дополняется пунктом 18.2 следующего содержания:

«18.2 Предусмотреть предоставление субсидии на оказание финансовой поддержки за счет средств государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства на проведение капитального ремонта многоквартирных домов».

2. В приложении к проекту Решения № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

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

- по главному администратору доходов Администрация г. Таганрога - «902 2 02 25497 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей»;

- по главному администратору доходов Управление социальной защиты населения г. Таганрога - «913 2 02 35573 04 0000 151 Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка».

Следует отметить, что по строке «902 2 02 25497 04 0000 151 Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей» в наименовании кода дохода пропущен предлог «на», Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендует откорректировать приложение № 3 к проекту Решения.

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

Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ увеличиваются в 2018 году на 109 085,7 тыс. рублей, в 2019 и в 2020 годах остаются без изменений.

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

Таблица № 2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2018 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
Безвозмездные поступления	4 185 096,3	4 294 182,0	- 109 085,7
<i>Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов</i>	<i>37 960,6</i>	<i>56 985,0</i>	<i>+19 024,4</i>
<i>Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование</i>	<i>555 751,1</i>	<i>564 598,3</i>	<i>+8 847,2</i>

<i>капитальных вложений в объекты муниципальной собственности</i>			
<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>	92 438,7	92 919,0	+ 480,3
<i>Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей</i>	0	3 748,5	+3 748,5
<i>Прочие субсидии бюджетам городских округов</i>	197 447,5	195 910,3	-1 537,2
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации</i>	1 032 985,7	1 035 397,7	+2 412,0
<i>Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка</i>	0	42 769,3	+ 42 769,3
<i>Прочие субвенции бюджетам городских округов</i>	1 400 137,3	1 433 478,5	+33 341,2

Следует отметить, что в приложении № 1 к проекту решения «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019и 2020 года» по статье доходов 2 02 15002 04 0000 151 Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов данные приведены в старой редакции. Контрольно-счетная палата г. Таганрога рекомендует откорректировать приложение № 1 к проекту Решения.

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

- 3 000,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на заработную плату работникам Администрации города Таганрога;
- 12 731,7 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на заработную плату работникам УЖКХ г. Таганрога и подведомственных учреждений;
- 9 792,8 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на обслуживание муниципального долга;
- + 342,4 тыс. рублей – увеличение ассигнований на выполнение работ по заглушке оконных и дверных проемов здания IV корпуса МБУЗ «Детская городская больница»;
- + 99,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату услуг по производству протокольных съемок заседаний Городской Думы города Таганрога в 2018 году;
- + 10,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на командировочные расходы на участие в рассмотрении жалобы в ФАС России;
- + 500,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на приобретение формы спасателям и на оплату ГСМ для спасательных работ;
- + 5 800,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на выполнение работ по Комплексной схеме организации дорожного движения г. Таганрога;
- + 18 773,1 тыс. рублей – увеличение ассигнований на приобретение материалов для замены аварийных участков тепловых сетей, находящихся в муниципальной собственности г. Таганрога.

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

1 581,2 тыс. рублей, а также утвердить изменения, внесенные в сводную бюджетную роспись по предложениям главных распорядителей бюджетных средств.

Изменения расходной части бюджета на 2018 год в разрезе разделов приведены в таблице № 3:

Таблица № 3 тыс. рублей

Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	365 152,3	361 158,6	-3 993,7
Национальная оборона	02	300,0	300,0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	89 965,2	90 497,4	+532,2
Национальная экономика	04	164 257,3	172 720,1	+8 462,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	564 688,6	581 196,9	+16 508,3
Охрана окружающей среды	06	151,6	151,6	0
Образование	07	2 871 523,5	2 923 014,8	+51 491,3
Культура, кинематография	08	265 202,8	265 202,8	0
Здравоохранение	09	203 853,3	205 816,5	+1 963,2
Социальная политика	10	1 590 478,5	1 633 752,9	+43 274,4
Физическая культура и спорт	11	150 036,6	150 676,6	+640,0
Средства массовой информации	12	1 740,0	1 740,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	118 405,8	108 613,0	-9 792,8
ВСЕГО		6 385 755,5	6 494 841,2	+109 085,7

Изменение структуры расходов бюджета на 2018 год в разрезе ведомственной классификации по главным распорядителям средств бюджета представлено в таблице № 4:

Таблица № 4 тыс. рублей

Наименование	Вед	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Городская Дума города Таганрога	901	20 850,9	20 949,9	+99,0
Администрация города Таганрога	902	552 210,3	548 174,0	-4 036,3
Контрольно-счетная палата города Таганрога	903	12 231,4	12 231,4	0
Финансовое управление г. Таганрога	904	153 346,1	143 553,3	-9 792,8
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	204 103,3	206 066,5	+1 963,2
Управление культуры г. Таганрога	906	348 921,6	349 913,1	+991,5
Управление образования г. Таганрога	907	2 232 956,8	2 283 500,6	+50 543,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	587 821,5	612 859,3	+25 037,8
Управление капитального строительства города Таганрога	911	720 328,7	720 681,1	+352,4
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 393 650,9	1 436 925,3	+43 274,4
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	55 131,0	55 143,7	+12,7
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	90 185,3	90 825,3	+640,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	14 017,7	14 017,7	0
ВСЕГО		6 385 755,5	6 494 841,2	+109 085,7

6. В соответствии с приложением № 6 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ города Таганрога в 2018 году представлено в таблице № 5:

Таблица № 5

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
1	«Развитие здравоохранения»	204 254,0	206 192,2	+1 938,2
2	«Развитие образования»	2 718 162,6	2 771 748,7	+52 315,7
3	«Молодежь Таганрога»	2 614,0	2 614,0	0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 528 462,7	1 571 705,8	+43 243,1
5	«Доступная среда»	4 882,5	4 882,5	0
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	109 423,2	109 356,6	-66,6
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	160 415,5	180 711,2	+20 295,7
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	55 643,2	55 722,6	+79,4
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	530,0	530,0	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	89 595,2	90 127,4	+532,2
11	«Развитие культуры»	349 150,5	350 142,0	+991,5
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	34 855,2	29 638,6	-5 216,6
13	«Развитие физической культуры и спорта»	150 036,6	150 676,6	+640,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	2 150,0	2 150,0	0
15	«Информационное общество»	56 320,5	56 320,5	0
16	«Развитие транспортной системы»	217 167,4	225 625,3	+8 457,9
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	2 501,5	660,7	-1 840,8
18	«Муниципальная политика»	1 634,0	1 634,0	0
19	«Поддержка казачьих обществ»	8 367,6	8 367,6	0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 728,3	32 728,3	0
21	«Формирование современной городской среды»	159 967,2	159 967,2	0
	ИТОГО по программам:	5 888 861,7	6 011 501,8	+122 640,1
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	136 179,6	132 990,1	-3 189,5
	Обеспечение деятельности Городской	20 815,9	20 914,9	+99,0

№ п/п	Наименование программы	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
	Думы города Таганрога			
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	12 201,4	12 201,4	0
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	20 278,0	20 352,9	+74,9
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 987,7	13 987,7	0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	293 431,2	282 892,4	-9 268,4
	ИТОГО по непрограммным расходам:	496 893,8	483 339,4	-13 554,4
	ВСЕГО:	6 385 755,5	6 949 841,2	+109 085,7

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

Таблица № 6

тыс. рублей

Наименование программы	2019			2020		
	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	отклонение	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	отклонение
«Развитие образования»	x	x	x	2 209 372,4	2 208 534,1	- 838,3
«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	x	x	x	2 861,0	3 699,3	+ 838,3

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

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

А.В. Широкова