

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно – счетной палаты города Таганрога
на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение
Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 №617 «О бюджете муниципального
образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

1. Рассмотрев представленный Администрацией города Таганрога проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 №617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее проект Решения), Контрольно-счетная палата отмечает следующее.

Согласно проекту Решения основные параметры бюджета на 2014 год:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 185 642,8 тыс. рублей: с 5 914 958,8 тыс. рублей до 5 729 316,0 тыс. рублей. В том числе: за счет собственных (налоговых и неналоговых) доходов бюджета города Таганрога на 27 903,7 тыс. рублей, за счет безвозмездных поступлений на 157 739,1 тыс. рублей;

- расходы бюджета уменьшаются на 185 642,8 тыс. рублей: с 6 111 342,0 тыс. рублей до 5 925 699,2 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога остается без изменений 196 383,2 тыс. рублей;

- предельный объем муниципального долга снижается на 27 903,5 тыс. рублей: с 2 309 857,1 тыс. рублей до 2 281 953,6 тыс. рублей;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2015 года в сумме 732 440,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 108 440,0 тыс. рублей - останутся без изменений.

1. 1. Показатели бюджета на 2014 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	5 914 958,8	5 729 316,0
Расходы	6 111 342,0	5 925 699,2
Дефицит (-)	- 196 383,2	- 196 383,2
Профицит (+)		

В соответствии со статьей 92.1. БК РФ размер дефицита местного бюджета не должен превышать 10% объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом Решения дефицит бюджета предусматривается в размере 8,7% от доходов бюджета без учета финансовой помощи из других бюджетов бюджетной системы РФ.

В Приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2014 год» сумма источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов остается без изменений, вносятся изменения в части бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- на получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации планируется сумма 100 000,0 тыс. рублей;

- на погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации также – 100 000,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что привлечение кредита влечет за собой увеличение ассигнований на обслуживание муниципального долга города Таганрога с 58 600,0 тыс. рублей до 59 450,0 тыс. рублей или на 850,0 тыс. рублей.

Кроме того, в проект Решения вносятся следующие изменения:

- увеличивается общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств в 2014 году, на 1 611,6 тыс. рублей: с 17 981,6 тыс. рублей до 19 593,2 тыс. рублей;

- увеличивается объем бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» в 2014 году на 18 537,9 тыс. рублей: с 123 786,1 тыс. рублей до 142 324,0 тыс. рублей или на 15%.

2.1. Изменение структуры доходов бюджета на 2014 год приведено ниже в таблице №2.

Таблица №2

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Утверждено на 2014 год	Проект решения	Результат (+/-)
1	2	3	4
1. Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	2 309 857,3	2 281 953,6	- 27 903,7
Налоги на имущество	607 855,7	578 115,4	- 29 770,3
Земельный налог	503 371,1	473 600,8	- 29 770,3
<i>Земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 Налогового кодекса Российской Федерации</i>	448 371,1	418 600,8	- 29 770,3
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства			
<i>Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов</i>	308,2	2 174,8	+ 1 866,6
2. Безвозмездные поступления	3 605 101,5	3 447 362,4	- 157 739,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	3 621 328,0	3 463 242,3	- 158 085,7
- субсидии	708 411,4	612 506,4	- 95 905,0
- субвенции	2 739 104,2	2 661 973,3	- 77 130,9
Иные межбюджетные трансферты	173 812,4	188 762,6	+ 14 950,2
ИТОГО:	5 914 958,8	5 729 316,0	-185 642,8

2.2. Согласно проекту Решения доходы бюджета за счет налоговых и неналоговых доходов в 2014 году в целом уменьшаются на 27 903,7 тыс. рублей, в том числе:

- 29 770,3 тыс. рублей по земельному налогу, согласно пояснительной записке, в связи с вступлением в силу в декабре 2013 года – январе 2014 года решений арбитражных судов об уменьшении кадастровой стоимости земельных участков и, соответственно, сумм налоговых поступлений в 2014 году от следующих предприятий: ОАО «ТагМет» - уменьшение налога на 27,5 млн. рублей, ОАО «Кожевенный завод» - на 2,3 млн. рублей;

+ 1 866,6 тыс. рублей по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов. Согласно пояснениям разработчика проекта Решения увеличение доходов обусловлено поступлением дебиторской задолженности прошлых лет.

В целях обеспечения сбалансированности бюджета главными распорядителями бюджетных средств (далее ГРБС) представлены предложения по уменьшению расходов на сумму 34 655,3 тыс. рублей, в том числе:

- ГРБС Администрация города Таганрога – на 11 030,7 тыс. рублей;
- ГРБС Управление здравоохранения г. Таганрога – на 4 237,8 тыс. рублей;
- ГРБС Управление культуры г. Таганрога – на 6 016,7 тыс. рублей;
- ГРБС Управление образования г. Таганрога – на 1 476,9 тыс. рублей;
- ГРБС Управление капитального строительства города Таганрога – на 1 400,7 тыс. рублей;
- ГРБС Управление социальной защиты населения г. Таганрога – на 292,5 тыс. рублей;
- ГРБС Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога – на 10 200,0 тыс. рублей.

Увеличение расходов за счет налоговых и неналоговых доходов составило 4 885,0 тыс. рублей, в том числе:

- на обслуживание муниципального долга – 850 тыс. рублей;
- на получение банковской гарантии – 3 800,0 тыс. рублей;
- для оценки предмета залога – 100,0 тыс. рублей;
- на выполнение муниципального задания учреждениями культуры – 135,0 тыс. рублей.

2.3. Доходы и, соответственно, расходы бюджета в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ уменьшаются в общей сумме на 158 085,7 тыс. руб. или на 4,4%, в том числе:

- 83 079,3 тыс. рублей субсидия на строительство и разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию детских садов. Контрольно-счетная палата отмечает, что в Заключении Мэра города Таганрога к проекту Решения уменьшение субсидии на строительство и разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию детских садов указано в размере 75,3 млн. рублей. Согласно Приложению №1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2014 год» уменьшение данной субсидии составит сумму 83,1 млн. рублей. В ходе подготовки Заключения разработчиком проекта Решения ошибка устранена;

- 24 146,6 тыс. рублей субсидия на реставрацию памятника «Балка смерти»;

- 33 530,0 тыс. рублей субсидия на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов водно-канализационного хозяйства;

- 1 002,7 тыс. рублей субвенция на развитие субъектов малого и среднего предпринимательства;

- 9 856,2 тыс. рублей субвенция на получение дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (сокращение субвенции на выплаты стимулирующей части ФОТ педагогических работников);

- 50 816,7 тыс. рублей субвенция на получение дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях (сокращение субвенции на выплаты стимулирующей части ФОТ педагогических работников);

- 1 971,1 тыс. рублей субвенция на организацию функций по назначению единовременного пособия на ребенка, предоставлению мер социальной поддержки отдельным категори

ям граждан, по организации и осуществлению деятельности по попечительству, на социальное обслуживание граждан пожилого возраста и инвалидов (корректировка заработной платы аппарата УСЗН по фактической потребности);

- 19 255,0 тыс. рублей субвенция на обеспечение жильем помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (согласно сводному списку на 2014 год);

- 6 705,0 тыс. рублей субвенция на предоставление мер социальной поддержки по обеспечению жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей инвалидов (по уточненной потребности в средствах);

- + 39 299,3 тыс. рублей субсидия на капитальный ремонт МБДОУ № 31;
- + 3 236,2 тыс. рублей субсидия на проведение мероприятий по обеспечению резервными источниками энергосбережения объектов жизнеобеспечения;
- + 3 318,1 тыс. рублей субсидия на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию внутригородских, внутрипоселковых автомобильных дорог и тротуаров;
- + 11 473,1 тыс. рублей субвенция на предоставление мер социальной поддержки семей, имеющих детей в случае рождения 3-го и последующих детей;
- + 13 954,9 тыс. рублей на погашение кредиторской задолженности на осуществление дорожной деятельности, а также капитального ремонта дворовых территорий многоквартирных домов;
- + 1 000,0 тыс. рублей на приобретение акустического и звукоусилительного оборудования для МАУ «Городской дом культуры» за счет средств Резервного фонда Правительства Ростовской области.

Предлагаемые в проекте изменения в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013 №617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» в части безвозмездных поступлений осуществляются с целью приведения объемов межбюджетных трансфертов в соответствие с Областным законом от 16.12.2013 № 75-ЗС «Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции Областного закона Ростовской области от 05.05.2014 N 131-ЗС "О внесении изменений в Областной закон "Об областном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов").

2.4. В связи с уменьшением объемов средств субсидий из областного бюджета в проекте Решения предлагается уменьшить расходы на софинансирование за счет средств местного бюджета по соответствующим расходам на 52 758,5 тыс. рублей.

Указанные средства планируется направить на:

- +1 264,9 тыс. рублей на софинансирование расходов на разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию внутригородских, внутрипоселковых автомобильных дорог и тротуаров;
- +1 233,7 тыс. рублей на софинансирование расходов на обеспечение резервными источниками электроснабжения объектов жизнеобеспечения;
- +9 824,8 тыс. рублей на софинансирование расходов на капитальный ремонт МБДОУ д/с № 31;
- +5 021,6 тыс. рублей на оплату исполнительных листов;
- +2 000,0 тыс. рублей на оплату выкупной стоимости жилых помещений, признанных аварийными;
- +2 000,0 тыс. рублей на поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории города;
- +10 000,0 тыс. рублей на заработную плату и начисления на оплату труда работников МБУ «Благоустройство» до 01.08.2014;
- +10 000,0 тыс. рублей на оплату электроэнергии, потребляемой сетями уличного освещения, до 01.08.2014;
- +1 200,00 тыс. рублей на ремонт внутренних сетей и здания МАДОУ № 7;
- +113,5 тыс. рублей на восстановление средств, перераспределенных для возврата в областной бюджет по факту нецелевого использования средств по капитальному ремонту многоквартирных домов по акту проверки Контрольно-счетной палаты Ростовской области;
- +100,0 тыс. рублей на инженерно-геологические изыскания для разработки проекта закрепления грунтов 7-ми этажного здания МБУЗ "ГБСМП";
- +5 000,0 тыс. рублей на организацию льготной перевозки граждан;

+5 000,0 тыс. рублей на субсидию организациям и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа электротранспортом в целях возмещения затрат или недополученных доходов.

3. Предлагаемые изменения в расходную часть бюджета на 2014 год приведены в Приложении №5 к проекту Решения «Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2014 год» и Приложении №6 к проекту Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога на 2014 год».

3.1. Изменения направлений расходов в разрезе функциональной классификации представлены в таблице №3.

Таблица №3		тыс. рублей		
Наименование	Рз	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение
Общегосударственные вопросы	01	388 179,8	382 314,2	- 5 865,6 (- 1,5 %)
Национальная оборона	02	427,0	320,0	- 107,0 (- 25,1 %)
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	41 935,3	47 897,9	+ 5 962,6 (+14,2 %)
Национальная экономика	04	171 507,7	197 016,7	+ 25 509,0 (+ 14,9 %)
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	967 542,2	942 864,8	- 24 677,4 (- 2,6 %)
Охрана окружающей среды	06	1 121,7	1 121,7	0
Образование	07	2 399 503,2	2 266 450,3	- 133 052,9 (-5,5 %)
Культура, кинематография	08	264 690,1	236 267,9	- 28 422,2 (- 10,7 %)
Здравоохранение	09	223 454,2	219 196,8	- 4 257,4 (- 1,9 %)
Социальная политика	10	1 521 029,2	1 509 347,2	- 11 682,0 (- 0,8 %)
Физическая культура и спорт	11	71 351,6	61 451,6	- 9 900,0 (- 13,9 %)
Средства массовой информации	12	2 000,0	2 000,0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	58 600,0	59 450,0	+ 850,0 (+ 1,5 %)
ВСЕГО		6 111 342,0	5 925 699,2	- 185 642,8 (- 3,0 %)

3.2. Изменение структуры расходов бюджета 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	25 792,8	26 163,8	+ 371,0 (+ 1,4 %)
Администрация города Таганрога	902	755 849,2	728 088,6	- 27 760,6 (- 3,7 %)
Финансовое управление г. Таганрога	904	112 452,1	118 323,7	+ 5 871,6 (+ 5,2 %)
Управление здравоохранения г. Таганрога	905	204 484,4	200 127,0	- 4 357,4 (- 2,1 %)
Управление культуры г. Таганрога	906	313 763,9	308 841,0	- 4 922,9 (- 1,6 %)
Управление образования г. Таганрога	907	1 905 264,1	1 844 193,4	- 61 070,7 (- 3,2 %)
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	910	752 111,5	757 183,8	+ 5 072,3 (+ 0,6 %)
Управление капитального строительства города Таганрога	911	478 469,0	378 989,6	- 99 479,4 (- 20,8 %)
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	913	1 380 221,8	1 390 955,0	+ 10 733,2 (+ 0,8 %)
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	914	49 048,6	49 148,6	+ 100,0 (+ 0,2 %)
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	915	121 680,4	111 480,4	- 10 200,0 (- 8,4 %)
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	917	12 204,2	12 204,2	0
ВСЕГО		6 111 342,0	5 925 699,2	- 185 642,8 (- 3,0 %)

4. В соответствии с Приложением № 9 «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности, софинансирование в которые осуществляется за счет межбюджетных трансфертов, на 2014 год» уменьшены субсидии на строительство и разработку проектно-сметной документации на строительство и реконструкцию детских садов на 123 443,5 тыс. рублей: в том числе за счет межбюджетных трансфертов - на 82 626,9 тыс. рублей, что составляет 52,3% от общего уменьшения объемов средств субсидий из областного бюджета, за счет местного бюджета – на 40 816,6 тыс. рублей. По объектам муниципальной собственности изменения выглядят следующим образом:

- на строительство детского сада по пер. 1-й Новый, 16д ассигнования в целом уменьшены на 4 019,1 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов увеличены на 3 836,4 тыс. рублей, за счет местного бюджета сокращены на 7 855,5 тыс. рублей) и их объем составил 102 585,7 тыс. рублей. По информации Управления капитального строительства города Таганрога (исх. от 20.06.2014 № 1274) выделенных ассигнований достаточно для оплаты выполненных работ, предусмотренных контрактом в 2014 году;

- на строительство дошкольной образовательной организации по ул. Шило, 259-2 ассигнования в целом уменьшены на 50 055,4 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов - на 36 240,1 тыс. рублей, за счет местного бюджета - на 13 815,3 тыс. рублей) и их объем составил 20 555,7 тыс. рублей. По информации Управления капитального строительства города Таганрога (исх. от 20.06.2014 № 1274) 16.05.2014 года с ООО «Зеленый квадрат» заключен муниципальный контракт № 0158300007814000217-0162778-02 на сумму 188 588,4 тыс. рублей. Срок завершения работ по вышеназванному контракту 07.2015 года;

- на строительство дошкольной образовательной организации по ул. Чучева, 48 ассигнования в целом уменьшены на 69 369,1 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов - на 50 223,2 тыс. рублей, за счет местного бюджета - на 19 145,9 тыс. рублей) и их объем составил 20 500,0 тыс. рублей. По информации Управления капитального строительства города Таганрога (исх. от 20.06.2014 № 1274) данное уменьшение обусловлено отсутствием проектно-сметной документации. Проектной организацией ООО «Синдикат» не соблюдены установленные сроки проектирования, о чем 25.03.2014 года Управлением направлено уведомление о ненадлежащем исполнении обязательств по контракту. 23.04.2014 года разработанная проектно-сметная документация передана в Госэкспертизу. В настоящее время ведется совместная работа по устранению замечаний Госэкспертизы. С учетом регламентированных сроков прохождения Госэкспертизы, закупок и заключения муниципального контракта начало строительного-монтажных работ на объекте запланировано на III квартал 2014 года.

5. В соответствии с проектом Решения Приложением №7 «Распределение бюджетных ассигнований по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов бюджетов на 2014 год» вносятся изменения в части муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение финансирования муниципальных программ города Таганрога в 2014 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»	220 473,8	215 287,2	- 5 186,6
2	«Развитие образования»	2 265 726,4	2 139 646,6	- 126 079,8
3	«Молодежь Таганрога»	6 359,3	5 059,3	- 1 300,0
4	«Социальная поддержка граждан»	1 377 393,8	1 388 419,5	+ 11 025,7
5	«Доступная среда»	11 098,8	8 136,7	- 2 962,1
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	353 477,3	332 200,2	- 21 277,1
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	525 936,6	496 243,4	- 29 693,2
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	49 418,8	49 528,8	+ 110,0
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	3 545,3	3 235,3	- 310,0
10	«Защита населения и территории от	39 300,0	45 262,6	+ 5 962,6

	чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»			
11	«Развитие культуры»	350 492,4	321 533,0	- 28 959,4
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	46 637,9	46 237,9	- 400,0
13	«Развитие физической культуры и спорта»	121 326,1	111 426,1	- 9 900,0
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	18 890,4	15 806,8	- 3 083,6
15	«Информационное общество»	51 026,8	48 353,6	- 2 673,2
16	«Развитие транспортной системы»	175 890,9	213 493,1	+ 37 602,2
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	48 711,7	46 757,7	- 1 954,0
18	«Муниципальная политика»	1 450,0	1 209,0	- 241,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	5 082,8	5 082,8	0
20	«Управление муниципальными финансами»	32 810,1	32 810,1	0
	ИТОГО по программам:	5 705 049,2	5 525 729,7	- 179 319,5
21	Непрограммные расходы	406 292,8	399 969,5	-6 323,3
	ВСЕГО:	6 111 342,0	5 925 699,2	-185 642,8

6. 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» по главному администратору доходов «Управление капитального строительства города Таганрога» вносятся изменения в части включения в вышеуказанный перечень «Субсидий бюджетам городских округов на модернизацию региональных систем дошкольного образования» (код бюджетной классификации 911 2 02 02204 04 0000 151).

В Приложении №4 «Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога» дополнен следующими источниками финансирования дефицита бюджета города Таганрога: «получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации» (код бюджетной классификации 904 01 03 01 00 04 0000 710) и «погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации» (код бюджетной классификации 904 01 03 01 00 04 0000 810).

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 20.12.2013г. № 617 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» Контрольно-счетная палата рекомендует к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

Ю.В. Лакаев