

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 8

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»

11 октября 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 1 530,3 тыс. рублей: с 6 938 410,1 тыс. рублей до 6 939 940,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 44 530,3 тыс. рублей: с 7 154 831,3 тыс. рублей до 7 199 361,6 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога увеличивается на 43 000,0 тыс. рублей: с 216 421,2 тыс. рублей до 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;

- предельный объем муниципального долга в сумме 2 170 053,0 тыс. рублей остается без изменений;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года повышается на 43 000,0 тыс. рублей: с 1 517 460,3 тыс. рублей до 1 560 460,3 тыс. рублей. Верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 150 000,0 тыс. рублей остается без изменений.

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2018 год остается без изменений и составляет 104 613,0 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.: | 6 938 410,1 | 6 939 940,4 |
| • <i>налоговые и неналоговые доходы</i> | <i>2 170 053,0</i> | <i>2 170 053,0</i> |

| | | |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| • <i>безвозмездные поступления</i> | 4 768 357,1 | 4 769 887,4 |
| Расходы | 7 154 831,3 | 7 199 361,6 |
| Дефицит (-) | - 216 421,2 | - 259 421,2 |
| Профицит (+) | | |

Основные характеристики бюджета города Таганрога на плановый период 2019 и 2020 годов остаются без изменений.

Изменяется объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы РФ: в 2018 году увеличивается на 1 530,3 тыс. рублей и составит 4 769 887,4 тыс. рублей, в 2019 и 2020 году остается без изменений.

2. В приложении № 2 к проекту Решения «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» сумма получения кредитов от кредитных организаций увеличивается в каждом году на 43 000,0 тыс. рублей и составит соответственно в 2018 году 1 387 420,3 тыс. рублей, в 2019 году 1 362 420,3 тыс. рублей, в 2020 году 1 212 420,3 тыс. рублей. Сумма погашения кредитов в плановом периоде увеличивается на 43 000,0 тыс. рублей и составит в 2019 году 1 387 420,3 тыс. рублей и в 2020 году 1 362 420,3 тыс. рублей. Кроме того, вносятся изменения в части увеличения и уменьшения остатков средств бюджетов.

Соответствующие корректировки вносятся и в «Программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», утверждаемую приложением № 6 к проекту Решения.

3. 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 1 530,3 тыс. рублей, в 2019 и 2020 годах остаются без изменений.

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

Таблица № 2

| Наименование статьи доходов | тыс. рублей | | |
|--|------------------------|--------------------|------------------|
| | Утверждено на 2018 год | Проект решения | Результат (+/-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Безвозмездные поступления | 4 768 357,1 | 4 769 887,4 | + 1 530,3 |
| <i>Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»</i> | 3 423,9 | 2 696,7 | - 727,2 |
| <i>Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12 января 1995 года N 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года N 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»</i> | 661,6 | 1 388,8 | + 727,2 |
| <i>Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов</i> | 377 091,8 | 378 622,1 | + 1 530,3 |

4. В части средств местного бюджета на 2018 год предлагается увеличить плановые назначения на сумму 43 000,0 тыс. рублей и перераспределить ассигнования по расходам следующим образом:

- 1 424,1 тыс. рублей – уменьшение ассигнований Резервного фонда Администрации города Таганрога;

- 2 511,0 тыс. рублей – уменьшение ассигнований на организацию и проведение мероприятий по расширению сети дошкольных образовательных учреждений;

+ 1 250,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников Администрации города Таганрога;

+ 495,4 тыс. рублей – увеличение ассигнований на приобретения ГСМ для нужд Администрации города Таганрога;

+ 182,8 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату административных штрафов и исполнительных листов Администрацией города Таганрога;

+ 938,6 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату земельного налога УКС г. Таганрога;

+ 492,7 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату исполнительных листов Финансовым управлением г. Таганрога;

+ 13 295,8 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на восстановление аварийного участка канализационного коллектора;

+ 2 935,7 тыс. рублей – увеличение ассигнований на заработную плату с начислениями работников УЖКХ и подведомственных учреждений (восстановление средств);

+ 9 197,8 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату земельного налога МКУ «Ритуал» (восстановление средств);

+ 600,7 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату административных штрафов и исполнительных листов МКУ «Благоустройство»;

+ 572,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату налога на имущество МКУ «Благоустройство» и МКУ «Ритуал»;

+ 246,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату земельного налога МКУ «Благоустройство»;

+ 8 103,5 тыс. рублей – увеличение ассигнований на финансирование расходов на оснащение оборудованием и инвентарем новой сети дошкольных образовательных учреждений;

+ 1 424,1 тыс. рублей – увеличение ассигнований по расходам на приобретение новогодних подарков для выдачи детям в ходе проведения новогодних уличных представлений в микрорайонах города;

+ 7 200,0 тыс. рублей – увеличение ассигнований на оплату земельного налога МАУ «ЦКДД» (восстановление средств).

Кроме того, в представленном проекте Решения предлагается перераспределить ассигнования, выделенные из резервного фонда Администрации города Таганрога, в сумме 1 354,4 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 | 363 200,2 | 363 963,3 | + 763,1 |
| Национальная оборона | 02 | 300,0 | 300,0 | 0,0 |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 03 | 91 419,7 | 91 419,7 | 0,0 |
| Национальная экономика | 04 | 246 595,9 | 246 595,9 | 0,0 |
| Жилищно-коммунальное хозяйство | 05 | 1 056 656,8 | 1 083 501,8 | + 26 845,0 |
| Охрана окружающей среды | 06 | 151,6 | 151,6 | 0,0 |
| Образование | 07 | 2 993 506,5 | 2 997 634,4 | + 4 127,9 |
| Культура, кинематография | 08 | 283 761,0 | 295 343,0 | + 11 582,0 |
| Здравоохранение | 09 | 202 455,2 | 203 455,2 | + 1 000,0 |
| Социальная политика | 10 | 1 648 328,6 | 1 648 358,6 | + 30,0 |
| Физическая культура и спорт | 11 | 162 102,8 | 162 285,1 | + 182,3 |
| Средства массовой информации | 12 | 1 740,0 | 1 740,0 | 0,0 |
| Обслуживание государственного и муниципального долга | 13 | 104 613,0 | 104 613,0 | 0,0 |
| ВСЕГО | | 7 154 831,3 | 7 199 361,6 | + 44 530,3 |

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2019 и 2020 годов в целом остаются без изменения, в 2019 году средства в сумме 2 099,2 тыс. рублей перераспределяются с раздела 01 «Общегосударственные вопросы» на раздел 07 «Образование».

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 | 21 244,7 | 21 244,7 | 0,0 |
| Администрация города Таганрога | 902 | 565 919,8 | 565 068,4 | - 851,4 |
| Контрольно-счетная палата города Таганрога | 903 | 12 219,3 | 12 219,3 | 0,0 |
| Финансовое управление г. Таганрога | 904 | 139 553,3 | 140 046,0 | + 492,7 |
| Управление здравоохранения г. Таганрога | 905 | 202 589,1 | 203 589,1 | + 1 000,0 |
| Управление культуры г. Таганрога | 906 | 366 589,7 | 375 413,3 | + 8 823,6 |
| Управление образования г. Таганрога | 907 | 2 312 997,0 | 2 319 883,3 | + 6 886,3 |
| Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога | 910 | 1 151 449,1 | 1 178 297,1 | + 26 848,0 |
| Управление капитального строительства города Таганрога | 911 | 763 843,7 | 764 782,4 | + 938,7 |
| Управление социальной защиты населения г. Таганрога | 913 | 1 445 042,1 | 1 445 072,1 | + 30,0 |
| Комитет по управлению имуществом г. Таганрога | 914 | 55 722,6 | 55 902,7 | + 180,1 |
| Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога | 915 | 102 393,5 | 102 575,8 | + 182,3 |
| Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 917 | 15 267,4 | 15 267,4 | 0,0 |
| ВСЕГО | | 7 154 831,3 | 7 199 361,6 | + 44 530,3 |

5. В соответствии с приложением № 5 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» | 194 416,8 | 194 416,8 | 0, |
| 2 | «Развитие образования» | 2 840 883,9 | 2 846 456,4 | + 5 572,5 |
| 3 | «Молодежь Таганрога» | 3 010,0 | 3 010,0 | 0,0 |
| 4 | «Социальная поддержка граждан» | 1 575 745,8 | 1 575 745,8 | 0,0 |
| 5 | «Доступная среда» | 7 390,2 | 7 390,2 | 0,0 |
| 6 | «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» | 110 532,3 | 110 532,3 | 0,0 |
| 7 | «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» | 538 781,9 | 564 925,9 | + 26 144,0 |
| 8 | «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» | 55 927,9 | 55 927,9 | 0,0 |
| 9 | «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» | 530,0 | 530,0 | 0,0 |
| 10 | «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах» | 91 017,7 | 91 017,7 | 0,0 |
| 11 | «Развитие культуры» | 365 603,9 | 374 228,0 | + 8 624,1 |
| 12 | «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» | 32 086,8 | 32 086,8 | 0,0 |
| 13 | «Развитие физической культуры и спорта» | 150 534,6 | 150 534,6 | 0,0 |
| 14 | «Экономическое развитие и инновационная экономика» | 2 150,0 | 2 150,0 | 0,0 |
| 15 | «Информационное общество» | 56 237,7 | 56 237,7 | 0,0 |
| 16 | «Развитие транспортной системы» | 302 091,8 | 302 091,8 | 0,0 |
| 17 | «Энергоэффективность и развитие энергетики» | 767,2 | 767,2 | 0,0 |
| 18 | «Муниципальная политика» | 1 787,4 | 1 787,4 | 0,0 |
| 19 | «Поддержка казачьих обществ» | 8 804,6 | 8 804,6 | 0,0 |
| 20 | «Управление муниципальными финансами» | 32 558,8 | 32 558,8 | 0,0 |
| 21 | «Формирование современной городской среды» | 162 700,3 | 162 700,3 | 0,0 |
| | ИТОГО по программам: | 6 533 559,6 | 6 573 900,2 | + 40 340,6 |
| | Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога | 133 898,1 | 135 643,5 | + 1 745,4 |

| № п/п | Наименование программы | Действующее Решение о бюджете | Проект Решения | Отклонения (-) уменьшение (+) увеличение |
|-------|---|-------------------------------|--------------------|--|
| | Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога | 21 209,7 | 21 209,7 | 0,0 |
| | Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога | 12 194,3 | 12 194,3 | 0,0 |
| | Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога | 19 526,9 | 20 465,5 | + 938,6 |
| | Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога | 15 237,4 | 15 237,4 | 0,0 |
| | Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога | 419 205,3 | 420 711,0 | + 1 505,7 |
| | ИТОГО по непрограммным расходам: | 621 271,7 | 625 461,4 | + 4 189,7 |
| | ВСЕГО: | 7 154 831,3 | 7 199 361,6 | + 44 530,3 |

Ассигнования по расходам в плановом периоде 2019 и 2020 годов в целом остаются без изменения, вместе с тем в 2019 году средства в размере 2 099,2 тыс. рублей перераспределяются с расходов на обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога на расходы по муниципальной программе «Развитие образования», в 2020 году ассигнования в сумме 14 981,8 тыс. рублей по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» и в сумме 8 700,0 тыс. рублей по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» перераспределяются на расходы по муниципальной программе «Развитие транспортной системы».

6. В приложении № 7 проекта Решения «Распределение бюджетных ассигнований на осуществление капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, софинансирование капитальных вложений в которые осуществляется за счет межбюджетных субсидий, по объектам на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы» в 2018 году по объекту «Жилые помещения для переселения 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» уменьшаются ассигнования за счет местного бюджета на 780,7 тыс. рублей.

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» по состоянию на 05 октября 2018 года Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

А.В. Широкова