

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

09 марта 2023 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год выглядят следующим образом:

- доходы бюджета в целом уменьшаются на 30 238,1 тыс. рублей: с 8 951 656,5 тыс. рублей до 8 921 418,4 тыс. рублей;

- расходы бюджета увеличиваются на 14 683,5 тыс. рублей: с 8 951 656,5 тыс. рублей до 8 966 340,0 тыс. рублей;

- прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога увеличится на 44 921,6 тыс. рублей и составит 44 921,6 тыс. рублей или 1,3 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что не приведет к превышению ограничений дефицита бюджета, установленных требованиями пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2024 года уменьшится на 113 361,5 тыс. рублей и составит 1 937 000,0 тыс. рублей, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 года также уменьшится на 113 361,5 тыс. рублей и составит 1 937 000,0 тыс. рублей и 1 860 333,3 тыс. рублей соответственно;

- объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2023 год уменьшится на 9 404,0 тыс. рублей и составит 147 509,7 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2023 год приведены в таблице.

тыс. рублей

<i>Наименование</i>	<i>Утвержденный бюджет</i>	<i>Проект Решения</i>
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	8 951 656,5	8 921 418,4
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>3 324 146,7</i>	<i>3 343 008,5</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>5 627 509,8</i>	<i>5 578 409,9</i>
Расходы	8 951 656,5	8 966 340,0
Дефицит (-)	0,0	- 44 921,6
Профицит (+)		

Основные параметры бюджета планового периода 2024-2025 годов останутся без изменений, за исключением условно утвержденных расходов.

В плановом периоде 2024 года условно утвержденные расходы предлагается увеличить на 624,5 тыс. рублей (с учетом изменений они составят 144 914,3 тыс. рублей), в плановом периоде 2025 года – предлагается увеличить на 10 314,9 тыс. рублей (с учетом изменений они составят

258 223,0 тыс. рублей).

В связи с привлечением коммерческих кредитов в 2022 году в меньшем объеме, чем было предусмотрено программой внутренних заимствований (50 000,0 тыс. рублей вместо 163 361,5 тыс. рублей), заключением в 2023 году двух контрактов на привлечение коммерческих кредитов по результатам проведенных аукционов на сумму 550,0 млн. рублей и 540,8 млн. рублей под ставку 10,5% и 10,2375%, что ниже запланированной в бюджете (10,5%), проектом Решения предлагается сократить бюджетные ассигнования на обслуживание муниципального долга:

в 2023 году на сумму 9 404,0 тыс. рублей, в результате расходы на обслуживание муниципального долга составят 147 509,7 тыс. рублей;

в 2024 году на сумму 13 393,1 тыс. рублей, в результате расходы на обслуживание муниципального долга составят 178 019,3 тыс. рублей;

в 2025 году на сумму 13 477,6 тыс. рублей, в результате расходы на обслуживание муниципального долга составят 177 877,6 тыс. рублей.

Экономии бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга в плановом периоде предлагается направить на увеличение расходов:

в 2023 году распределение ассигнований в сумме 9 404,0 тыс. рублей отражено в пункте 8;

в 2024 году ассигнования в сумме 13 393,1 тыс. рублей предлагается направить на:

- на ликвидацию несанкционированных свалочных очагов (софинансирование) -7,1 млн. рублей;

- на капитальный ремонт участков канализационного коллектора 2,9 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на приобретение специализированной коммунальной техники – 1,1 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на разработку проектной документации «Реставрация и приспособление для современного использования объекта культурного наследия регионального значения «мемориальное здание – школа» (уточненное наименование: «Здание Мариинской женской гимназии, 1875 г.») – 0,2 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на разработку проектной документации «Реставрация и приспособление для современного использования выявленного объекта культурного наследия «Здание коммерческого училища. 1910 год.» (МАОУ СОШ № 10) – 0,2 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на выполнение мероприятий по благоустройству территории, прилегающей к МБУК «ДК «Фестивальный» - 0,4 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на проведение капитального (выборочного) ремонта здания МАУ «ГДК» - 0,9 млн. рублей;

- на увеличение условно утвержденных расходов - 0,6 млн. рублей;

в 2025 году ассигнования в сумме 13 477,6 тыс. рублей предлагается направить на:

- на ликвидацию несанкционированных свалочных очагов (софинансирование) -0,5 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на приобретение специализированной коммунальной техники – 1,1 млн. рублей;

- на продление срока действия технических условий по договорам на технологическое присоединение к инженерным сетям по объекту: "Реконструкция здания МАОУ ДОД «Дом детского творчества» в начальную общеобразовательную организацию, расположенную по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, 337-3" - 1,6 млн. рублей;

- на увеличение условно утвержденных расходов - 10,3 млн. рублей.

Проектом Решения предлагается уменьшить в 2023 году общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год на сумму 272,5 тыс. рублей с 120 710,8 тыс. рублей до 120 438,3 тыс. рублей. В плановом периоде 2024 и 2025 годов объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств не изменится и составит 89 361,1 тыс. рублей и 55 049,6

тыс. рублей соответственно.

Проектом Решения также предлагается увеличить в 2023 году объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на сумму 27 762,4 тыс. рублей с 424 299,8 тыс. рублей до 452 062,2 тыс. рублей. Увеличение объема бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда запланировано за счет остатков средств дорожного фонда на 01.01.2023 года в сумме 11 481,4 тыс. рублей и планируемого увеличения налоговых доходов в сумме 16 281,0 тыс. рублей, в том числе в связи с увеличением прогноза акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, на основе фактических поступлений по итогам 2022 года и индексации ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла в 2023 году на 4 % - 4 646,9 тыс. рублей; увеличением прогноза поступлений транспортного налога с организаций исходя из фактического исполнения доходов по итогам 2022 года и динамики поступлений за последние три года – 11 634,1 тыс. рублей).

В плановом периоде 2024 и 2025 годов объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда не изменится и составит 423 917,7 тыс. рублей и 366 862,3 тыс. рублей соответственно.

2. В представленном проекте Решения в приложение № 1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» доходы бюджета в части налоговых и неналоговых поступлений в 2023 году увеличатся на 18 861,8 тыс. рублей и составят сумму 3 343 008,5 тыс. рублей за счет:

- акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, увеличение прогноза на основе фактических поступлений по итогам 2022 года и индексации ставок акцизов на дизельное топливо, автомобильный бензин, моторные масла в 2023 году на 4 % - 4 646,9 тыс. рублей;

- транспортного налога, увеличение прогноза поступлений транспортного налога с организаций исходя из фактического исполнения доходов по итогам 2022 года и динамики поступлений за последние три года – 11 634,1 тыс. рублей;

- государственной пошлины за совершение действий, связанных с приобретением гражданства Российской Федерации или выходом из гражданства Российской Федерации, а также с въездом в Российскую Федерацию или выездом из Российской Федерации, установление прогноза на уровне фактических поступлений 2022 года – 800,0 тыс. рублей;

- прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов, увеличение на сумму фактически поступившей в 2023 году дебиторской задолженности прошлых лет и прогнозируемых поступлений от возврата в доход бюджета субсидии прошлых лет на выполнение муниципального задания – 820,5 тыс. рублей;

- штрафов, санкций, возмещения ущерба на сумму прогноза поступления пени по договорам аренды (аренды (главный администратор - КУИ) и поступлений задолженности прошлых лет) – 960,3 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов план по доходам не изменится и составит в 2024 году – 3 581 045,0 тыс. рублей, в 2025 году – 3 932 145,0 тыс. рублей.

Доходы в части безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в 2023 году уменьшатся на 49 099,9 тыс. рублей и составят 5 578 409,9 тыс. рублей, в связи с исключением субсидии на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий на сумму 46 151,1 тыс. рублей и возвратом остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 2 948, тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов объем безвозмездных поступлений не изменится и составит 5 237 775,9 тыс. рублей и 4 851 127,9 тыс. рублей соответственно.

3. В приложении № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» к проекту Решения сумма источников внутреннего финансирования дефицитов на 2023 год увеличивается на 44 921,6 тыс. рублей и составит 44 921,6 тыс. рублей, при этом, сумма привлеченных кредитов в 2023 году не изменится и составит 1 657 000,0 тыс. рублей, сумма погашения кредитов также не изменится в 2023 году составит 1 657 000,0 тыс. рублей.

В плановом периоде 2024 и 2025 годов суммы источников внутреннего дефицита не планируются в связи с планированием бездефицитного бюджета. В 2024 году привлечение и погашение кредитов не планируется. В 2025 году проектом Решения снижается сумма привлечения кредитов, а также сумма погашения кредитов с 163 361,5 тыс. рублей до 50 000,0 тыс. рублей, в связи с непривлечением коммерческих кредитов на сумму 113 361,5 тыс. рублей в 2022 году.

Согласно справке Управления Федерального казначейства по Ростовской области за 01.01.2023 свободный остаток средств бюджета на едином счете бюджета составил 45 354,5 тыс. рублей, который образовался за счет свободного остатка средств бюджета на едином счете бюджета (214 860,6 тыс. рублей) за вычетом остатков на счетах бюджетных и автономных учреждений (169 506,1 тыс. рублей).

Проектом Решения предлагается из указанной суммы отразить сумму остатков в источниках финансирования дефицита бюджета города в сумме 44 921,6 тыс. рублей.

Разница в сумме 432,9 тыс. рублей являются остатками средств от инициативных платежей 2021 и 2022 годов (429,5 тыс. рублей и 3,3 тыс. рублей соответственно), которые согласно пояснениям Финансового управления г. Таганрога будут вовлечены в бюджет после вынесения решения суда, а также получения предложений от администраторов доходов.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 15.02.2023 № 60.11/126 Финансовым управлением г. Таганрога представлена уточненная информация (от 27.02.2023 № 60.15.1/363), о том, что остатки средств на 01.01.2023, включенные в проект бюджета в сумме 44 921,6 тыс. рублей, образованы, в том числе за счет:

- нецелевых остатков налоговых и неналоговых поступлений – 30 491,4 тыс. рублей;
- остатков дорожного фонда 2022 года – 11 481,4 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты, оставшиеся на едином счете бюджета на 01.01.2023 года и подлежащие возврату в областной бюджет – 2 948,8 тыс. рублей.

Согласно статье 96 БК РФ остатки средств местного бюджета на начало текущего финансового года в объеме, не превышающем разницы между остатками, образовавшимися в связи с неполным использованием бюджетных ассигнований в ходе исполнения в отчетном финансовом году бюджета муниципального образования и суммой увеличения бюджетных ассигнований, предусмотренных данной статьей (объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, не использованный в отчетном финансовом году) используются в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, регулирующим бюджетные правоотношения.

Согласно проекту Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» остатки средств направляются:

на увеличение бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Таганрога;

на увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования «Город Таганрог» муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году;

- на увеличение бюджетных ассигнований на первоочередные социально значимые расходы;
- на осуществление выплат, сокращающих долговые обязательства муниципального

образования «Город Таганрог»;

на исполнение иных расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог», связанных с осуществлением полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 15.02.2023 № 60.11/126 Финансовым управлением г. Таганрога представлена уточненная информация (от 27.02.2023 № 60.15/363), о том, что остатки средств на едином счете в сумме 44 921,6 тыс. рублей предлагается направить:

- 2 948,8 тыс. рублей – на возврат целевых остатков в областной бюджет;
- 3 411,4 тыс. рублей – на расходы дорожного фонда на осуществление дорожной разметки (неиспользованные остатки 2022 года);
- 8 070,0 тыс. рублей – на расходы дорожного фонда на исполнение обязательств по контрактам, заключенным в 2022 году, на разработку проектной и рабочей документации: «Строительство наружного освещения автомобильных дорог» (неиспользованные остатки 2022 года);
- 270,4 тыс. рублей – на оплату кредиторской задолженности 2022 года по актам выполненных работ по строительству детского сада на 220 мест по ул. Адмирала Крюйса, 25-а и детского сада на 220 мест по Мариупольскому шоссе, 31-7;
- 20 330,2 тыс. рублей – на оплату услуг по энергосервисному контракту;
- 9 848,3 тыс. рублей – на исполнение судебных актов (МКУ «Благоустройство», Администрация города Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога);
- 42,5 тыс. рублей - оплата кредиторской задолженности 2022 года по Управлению здравоохранения г. Таганрога.

В целом бюджетные ассигнования за счет увеличения налоговых и неналоговых доходов (18 861,8 тыс. рублей) и остатков средств на 01.01.2023 (44 921,6 тыс. рублей) предлагается направить на:

- 2 948,8 тыс. рублей – возврат целевых остатков в областной бюджет;
- 60 834,6 тыс. рублей – на расходы бюджета, расшифровка которых изложена в п. 8 настоящего Заключение.

4. В соответствии с приложением № 3 проекта Решения изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов приведены в таблицах:

2023 год

тыс. рублей

Раздел /Подраздел					
№ п/п	Наименование	РЗ	2023 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-), уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	653 990,8	662 140,7	+8 149,9
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	257,0	257,0	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	63 176,6	63 508,6	+332,0
4	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	461 597,9	490 058,1	+28 460,2
5	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1 144 809,8	1 115 780,2	-29 029,6
6	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	323,0	323,0	0,0

7	ОБРАЗОВАНИЕ	07	3 846 184,2	3 850 770,9	+4 586,7
8	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	446 123,8	441 592,2	-4 531,6
9	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	6 828,6	6 871,1	+42,5
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 029 269,8	2 029 347,2	+77,4
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	140 971,3	156 971,3	+16 000,0
12	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 210,0	1 210,0	0,0
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	156 913,7	147 509,7	-9 404,0
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			8 951 656,5	8 966 340,0	+14 683,5

2024 год

тыс. рублей

Раздел /Подраздел					
№ п/п	Наименование	РЗ	2024 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	781 674,6	782 299,1	+ 624,5
2	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	952 446,1	963 524,1	+11 078,0
3	ОБРАЗОВАНИЕ	07	4 063 795,5	4 064 212,5	+ 417,0
4	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	437 376,9	438 650,5	+ 1 273,6
5	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	13	191 412,4	178 019,3	-13 393,1
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			8 818 820,9	8 818 820,9	0,0

2025 год

тыс. рублей

Раздел /Подраздел					
№ п/п	Наименование	РЗ	2025 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	984 342,7	994 657,6	+ 10 314,9
2	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	456 261,2	457 839,6	+1 578,4
	ОБРАЗОВАНИЕ	07	4 204 922,7	4 206 507,0	+ 1 584,3
3	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ДОЛГА	13	191 355,2	177 877,6	-13 477,6
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			8 706 606,2	8 706 606,2	0,0

5. В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлено в таблицах:

2023 год

тыс. рублей

Ведомственная структура					
№ п/п	Наименование	Ведомство	2023 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ГОРОДСКАЯ ДУМА ГОРОДА ТАГАНРОГА	901	37 813,0	37 813,0	0,0
2	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	902	688 040,7	695 839,9	+7 799,2
3	КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Г. ТАГАНРОГА	903	20 245,6	20 245,6	0,0
4	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДА ТАГАНРОГА	904	210 368,7	200 964,7	-9 404,0
5	УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА. ТАГАНРОГА	905	0,0	309,7	+309,7
6	УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА ТАГАНРОГА	906	613 304,6	607 572,4	-5 732,2
7	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ТАГАНРОГА	907	3 790 619,9	3 795 742,9	+5 123,0
8	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г. ТАГАНРОГА	910	1 452 247,0	1 450 811,3	-1 435,7
9	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	49 472,7	49 743,1	+270,4
10	УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	913	1 844 828,6	1 844 906,3	+77,7
11	КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА ТАГАНРОГА	914	90 141,7	91 817,1	+1 675,4
12	КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ ГОРОДА ТАГАНРОГА	915	141 309,8	157 309,8	+16 000,0
13	ОТДЕЛ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ Г. ТАГАНРОГА	917	13 264,2	13 264,2	0,0
ВСЕГО расходов:			8 951 656,5	8 966 346,8	+14 683,5

2024 год

тыс. рублей

Ведомственная структура					
№ п/п	Наименование	Ведомство	2024 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ Г. ТАГАНРОГА	904	385 256,5	372 487,9	-12 768,6
2	УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ Г. ТАГАНРОГА	906	610 163,9	611 437,5	+1 273,6
3	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ТАГАНРОГА	907	4 000 353,8	4 000 770,8	+417,0
4	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г. ТАГАНРОГА	910	1 289 094,5	1 300 172,5	+11 078,0
ВСЕГО расходов:			8 818 820,9	8 818 820,9	0,0

2025 год

тыс. рублей

Ведомственная структура					
№ п/п	Наименование	Ведомство	2025 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ Г. ТАГАНРОГА	904	491 841,0	488 678,3	-3 162,7
2	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г.ТАГАНРОГА	910	809 270,3	810 848,7	+1 578,4
3	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	23 953,7	25 538,0	+ 1 584,3
ВСЕГО расходов:			8 706 606,2	8 706 606,2	0,0

6. 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» вносятся изменения в объемы финансирования муниципальных целевых программ и непрограммных направлений расходов.

Изменение ассигнований на финансирование муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности города Таганрога в 2023 году и плановом периоде 2024 и 2025 годов представлено в таблицах:

2023 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Охрана здоровья граждан	6 561,4	6 561,4	0,0
2	Развитие образования	3 607 044,1	3 612 708,4	+5 664,3
3	Молодежная политика и социальная активность	3 492,1	3 492,1	0,0
4	Социальная поддержка граждан	2 025 720,3	2 025 720,0	-0,3
5	Доступная среда	1 041,4	1 041,4	0,0
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	157 404,5	157 404,5	0,0
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	594 368,2	574 047,1	-20 321,1
8	Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрог	86 172,7	88 751,8	+2 579,1
9	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	350,0	350,0	0,0
10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	62 886,6	63 218,6	+332,0
11	Развитие культуры	577 528,9	571 796,7	-5 732,2
12	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	357 759,4	357 759,4	0,0

13	Развитие физической культуры и спорта	140 960,3	156 960,3	+16 000,0
14	Экономическое развитие и инновационная экономика	1 737,9	2 193,7	+455,8
15	Информационное общество	86 916,4	89 271,4	+2 355,0
16	Развитие транспортной системы	466 708,5	513 897,4	+47 188,9
17	Энергоэффективность и развитие энергетики	389,0	389,0	0,0
18	Муниципальная политика	1 759,4	1 752,7	-6,7
19	Поддержка казачьих обществ	15 922,6	15 922,6	0,0
20	Управление муниципальными финансами	46 570,8	46 570,8	0,0
21	Формирование современной городской среды	83 382,2	46 174,2	-37 208,0
	<i>ИТОГО по ПРОГРАММАМ</i>	8 324 676,7	8 335 983,5	+11 306,8
24	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	278 790,6	277 988,5	-802,1
25	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	37 733,0	37 733,0	0,0
26	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	20 114,6	20 150,1	+35,5
27	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	21 661,3	21 648,1	-13,2
28	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	9 830,1	9 830,1	0,0
29	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	258 850,2	263 006,7	+4 156,5
	<i>ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ</i>	626 979,8	630 356,5	+3 376,7
	ВСЕГО расходов:	8 951 656,5	8 966 340,0	+14 683,5

2024 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2024 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие образования	3 803 459,8	3 803 876,8	+ 417,0
2	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	383 734,0	394 812,0	+11 078,0
3	Развитие культуры	575 716,2	576 989,8	+ 1 273,6
	<i>ИТОГО по ПРОГРАММАМ</i>	8 020 333,0	8 033 101,6	+12 768,6
4	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	421 505,1	408 736,5	-12 768,6
	<i>ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ</i>	798 487,9	785 719,3	-12 768,6
	ВСЕГО расходов:	8 818 820,9	8 818 820,9	0,0

2025 год

тыс. рублей

№	Наименование	2025 год
---	--------------	----------

п/п		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие образования	3 943 870,9	3 945455,2	+ 1 584,3
1	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	385 820,1	387 398,5	+1 578,4
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	7 735 646,4	7 738 809,1	+3 162,7
1	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	529 679,8	526 517,1	- 3 162,7
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	970 959,8	967 797,1	-3 162,7
	ВСЕГО расходов:	8 706 606,2	8 706 606,2	0,0

7. Согласно приложению 6 к проекту Решения «Программа муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в программе внутренних заимствований на 2023 год изменений не планируется, в связи с чем, погашение кредитов по-прежнему отражено в сумме 1 657 000,0 тыс. рублей и привлечение новых кредитов – в сумме 1 657 000,0 тыс. рублей со сроком погашения до 2026 года. В 2024 году привлечение кредитов не планируется.

На 2025 год проектом Решения предлагается откорректировать муниципальные внутренние заимствования, сократив на 113 361,5 тыс. рублей суммы привлечения и погашения кредитов, полученных от кредитных организаций в связи с фактическим привлечением кредитов в 2022 году в сумме 50 000 тыс. рублей вместо запланированных 163 361,5 тыс. рублей. В результате сумма муниципальных внутренних заимствований на 2025 год составит 50 000 тыс. рублей с предельным сроком погашения 2028 год.

8. Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога расходную часть бюджета города в 2023 году в целом предлагается увеличить на 60,8 млн. рублей, в том числе с учетом перераспределения плановых назначений, следующим образом:

Предлагается увеличить расходы на 92,7 млн. рублей, в том числе:

- на проведение работ по инженерному обследованию технического состояния объекта незавершенного строительства по ул. Маршала Жукова, 145-1 по Комитету по управлению имуществом г. Таганрога – 0,5 млн. рублей;
- на исполнение судебных актов – 11,2 млн. рублей, в том числе по Комитету по управлению имуществом г. Таганрога – 1,0 млн. рублей; по МКУ «Благоустройство» - 7,4 млн. рублей; по Администрации города Таганрога -2,8 млн. рублей;
- на проведение кадастровых работ в отношении земельных участков – 0,2 млн. рублей;
- на оплату кредиторской задолженности 2022 года по актам выполненных работ по строительству детского сада на 220 мест по ул. Адмирала Крюйса, 25-а и детского сада на 220 мест по Мариупольскому шоссе, 31-7 (всего 27,0 млн. рублей, софинансирование под 1%) – 0,6 млн. рублей;
- на софинансирование расходов второго этапа реконструкции памятника природы регионального значения «Роша Дубки» (всего стоимость работ – 34,1 млн. рублей, софинансирование под 1%) – 0,3 млн. рублей;
- на оплату услуг по энергосервисному контракту (за период с августа по ноябрь 2022 года) – 20,3 млн. рублей;
- на софинансирование расходов на приобретение специализированной коммунальной техники (всего на 2022 год - 69,1 млн. рублей, софинансирование под 1%) – 0,7 млн. рублей;
- на приобретение бланков - удостоверений о захоронении МКУ «Ритуал» – 0,1 млн. рублей;
- на софинансирование расходов по отселению жителей, проживающих в домах, имеющих неудовлетворительное техническое состояние, расположенных в городе Таганроге (всего 3,3 млн. рублей, софинансирование под 24,2%) – 0,8 млн. рублей;

- на выплату единовременного пособия при выходе на пенсию по Администрации города Таганрога – 0,3 млн. рублей;
 - на приобретение автомобильного двигателя для автотранспорта по МКУ ГО «ЧС» г. Таганрога – 0,3 млн. рублей;
 - на организацию секторов пользовательского сопровождения в МАУ «МФЦ Таганрога» (приобретение компьютерной техники и мебели) – 2,3 млн. рублей;
 - на ремонт коридора 3-го этажа в здании Администрации города Таганрога – 1,0 млн. рублей;
 - на разработку концепции создания брендбука города для формирования единого бренда города и роста туристической привлекательности – 0,4 млн. рублей;
 - на освещение в эфире радиоканала деятельности органов власти и общественно-политической жизни в городе Таганрога – 0,8 млн. рублей;
 - на разработку проектной документации для капитального ремонта фасада МБУК «СКЦ «Приморский» – 4,0 млн. рублей;
 - на разработку проектной документации на капитальный ремонт фасада здания МБУ ДО ЦВР – 5,0 млн. рублей;
 - на погашение кредиторской задолженности и на выплату выходного пособия сотрудникам при сокращении штата по Управлению здравоохранения г. Таганрога (перераспределение с Администрации города Таганрога) – 0,3 млн. рублей;
 - на предоставление гранта в форме субсидий на финансовое обеспечение части затрат, связанных с обеспечением подготовки и участия во всероссийских соревнованиях команд города Таганрога в составе клубов по игровым видам спорта – 16,0 млн. рублей.
 - на расходы дорожного фонда, из них:
 - на исполнение обязательств по контрактам, заключенным в 2022 году, на разработку проектной и рабочей документации: «Строительство наружного освещения автомобильных дорог» – 8,1 млн. рублей;
 - на осуществление дорожной разметки – 9,6 млн. рублей;
 - на завершение работ по благоустройству остановочных павильонов – 10,1 млн. рублей.
- С учетом уменьшения расходов на сумму 31,9 млн. рублей по следующим направлениям:
- на софинансирование мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий – 0,3 млн. рублей;
 - на обеспечение антитеррористической защищенности объектов учреждений культуры (по результатам закупок) – 4,8 млн. рублей;
 - на разработку ПСД на ремонт кровли и фасада здания МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова (софинансирование) – 4,0 млн. рублей;
 - на выплату выходного пособия сотрудникам при сокращении штата (перераспределение на Управление здравоохранение г. Таганрога) – 0,3 млн. рублей;
 - на софинансирование мероприятий по благоустройству общественной территории (сквера по адресу ул. Маршала Жукова 2-б (софинансирование под 1%) – 9,3 млн. рублей;
 - на мероприятия по ликвидации несанкционированных свалочных очагов – 0,8 млн. рублей;
 - на софинансирование восстановительных работ по участкам канализационного коллектора - 2,1 млн. рублей
 - на капитальный ремонт МАУ «Городской дом культуры» – 0,9 млн. рублей;
 - на мероприятия по изготовлению технической документации, содержание территорий, прочие расходы на содержание аппарата Управления капитального строительства г. Таганрога – 0,3 млн. рублей;
 - на обслуживание муниципального долга (заключение контрактов под более низкую процентную ставку и выборка неполной суммы контракта) – 9,4 млн. рублей.

Кроме того, в проекте учтено перераспределение расходов на 2023 год по предложениям главных распорядителей средств бюджета города Таганрога и средств резервного фонда Администрации города Таганрога.

Кроме того, по результатам проведенной экспертизы установлено, что проектом Решения предлагается предусмотреть предоставление из бюджета города Таганрога грантов в форме субсидий

социально ориентированным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение части затрат, связанных с обеспечением подготовки и участия во всероссийских соревнованиях команд города Таганрога в составе клубов по игровым видам спорта, в рамках подпрограммы «Развитие спорта высших достижений и системы подготовки спортивного резерва» муниципальной программы города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта».

Частью 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что в решении о бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на предоставление в соответствии с решением местной администрации некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых органами местной администрации по результатам проводимых ими конкурсов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя.

Порядок предоставления указанных субсидий из местных бюджетов, если данный порядок не определен решениями местной администрации о предоставлении грантов в форме субсидии, устанавливается соответственно муниципальными правовыми актами местной администрации, которые должны соответствовать общим требованиям, установленным Правительством Российской Федерации.

В соответствии с указанной нормой Администрацией города Таганрога (постановление от 28.02.2023 № 310) принято решение о предоставлении за счет средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог» финансовой поддержки социально ориентированным некоммерческим организациям путем предоставления грантов на развитие игровых видов спорта в форме субсидии.

Исходя из изложенного Контрольно-счетной палатой города Таганрога выявлено несоответствие наименования субсидии, содержащегося в Постановлении Администрации г. Таганрога от 28.02.2023 № 310 и наименования субсидии, приведенного в проекте Решения.

Вывод: Проект Решения не соответствует бюджетному законодательству в части наименования субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на финансовое обеспечение части затрат, связанных с обеспечением подготовки и участия во всероссийских соревнованиях команд города Таганрога в составе клубов по игровым видам спорта. С учетом замечаний Контрольно-счетной палаты города Таганрога и принятия мер по устранению выявленных несоответствий, проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 23.12.2022 № 334 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» рекомендуется к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова