

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 5

Контрольно – счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 29.12.2021 № 237 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

28 сентября 2022 года

г. Таганрог

Настоящее Заключение на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 29.12.2021 № 237 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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.

Представленный проект Решения был направлен Финансовым управлением города в Министерство финансов Ростовской области (в соответствии с пунктом 2.1.5 соглашения от 20.12.2021 № 2-сб/54 о предоставлении дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов бюджету муниципального образования «Город Таганрог»). На момент проведения экспертизы Заключение Министерства финансов РО Финансовым управлением г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога не направлено.

1. Согласно представленному проекту Решения, основные параметры бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов выглядят следующим образом:

1.1. Основные параметры бюджета на 2022 год:

доходы бюджета в целом увеличиваются на 304 055,1 тыс. рублей: с 11 625 380,7 тыс. рублей до 11 929 435,8 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 304 055,1 тыс. рублей: с 11 959 443,3 тыс. рублей до 12 263 498,4 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога не изменился и составил 334 062,6 тыс. рублей или 11,2 % 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;

верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2023 года не изменился и составил сумму в размере 2 050 361,5 тыс. рублей, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года также не изменился и составил сумму в размере 2 050 361,5 тыс. рублей соответственно;

объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год не изменится и составит 122 593,3 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2022 год приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет	Проект Решения
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	11 625 380,7	11 929 435,8
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 928 211,6</i>	<i>2 989 658,6</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>8 697 169,1</i>	<i>8 939 777,2</i>
Расходы	11 959 443,3	12 263 498,4

Дефицит (-)	- 334 062,6	- 334 062,6
Профицит (+)		

1.2. Основные параметры бюджета планового периода 2023 и 2024 годов:

- доходы бюджета:

в 2023 году не изменятся и составят сумму в размере 9 236 384,6 тыс. рублей;

в 2024 году не изменятся и составят сумму в размере 9 022 963,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета:

в 2023 году не изменятся и составят сумму в размере 9 236 384,6 тыс. рублей;

в 2024 году не изменятся и составят сумму в размере 9 022 963,5 тыс. рублей;

- дефицит бюджета города Таганрога планового периода 2023 и 2024 годов отсутствует.

Кроме того, изменения коснутся условно утвержденных расходов:

- в 2023 году объем условно утвержденных расходов увеличится на 59 546,9 тыс. рублей и составит 184 851,5 тыс. рублей или 6,32 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- в 2024 году – уменьшится на 3 671,4 тыс. рублей и составит 180 762,9 тыс. рублей или 5,87 % общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Таким образом, общий объем условно утвержденных расходов соответствует ст. 184.1 БК РФ, согласно которой общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов на первый год планового периода утверждается в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

Объем расходов на обслуживание муниципального долга:

- в 2023 году не изменится и составит 190 505,4 тыс. рублей;

- в 2024 году не изменится и составит 214 234,8 тыс. рублей.

Вместе тем, на момент подготовки настоящего Заключения, в соответствии с информацией Центрального Банка РФ, ключевая ставка с 19.09.2022 была снижена с 8% до 7,5% годовых. В связи с чем, Контрольно-счетная палата города Таганрога в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований рекомендует при очередном внесении изменений в Решение при расчете расходов на обслуживание муниципального долга учесть актуальную ключевую ставку.

1.3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2022 год увеличится на сумму 242 608,1 тыс. рублей и составит 8 939 777,2 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов объем межбюджетных трансфертов не изменится и составит 6 310 474,3 тыс. рублей и 5 945 696,5 тыс. рублей соответственно.

1.4. Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на 2022 год увеличится на 15 532,1 тыс. рублей и составит 676 857,0 тыс. рублей; на плановый период 2023 и 2024 годов объем дорожного фонда не изменится и составит 410 867,3 тыс. рублей и 408 963,1 тыс. рублей соответственно.

2. В представленном проекте Решения в приложении № 1 «Объем поступлений доходов бюджета города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» доходы в 2022 году в целом увеличатся на 304 055,1 тыс. рублей, в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов - 61 447,0 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 242 608,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке увеличение прогнозируемого объема поступлений сложилось за счет:

2.1. Увеличения в 2022 году **налоговых и неналоговых доходов** бюджета на 61,4 млн. рублей, в том числе:

2.1.1. Увеличение прогноза поступлений на общую сумму 64,9 млн. рублей, из которых:

+ 20,4 млн. рублей по налогу на доходы физических лиц – увеличение в связи с поступлением дополнительных доходов, не учтенных в утвержденном прогнозе поступлений на 2022 год (регистрация обособленного подразделения предприятия на территории города Таганрога);

+ 15,4 млн. рублей по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения - увеличение в связи с положительной динамикой поступлений в 2022 году: темп роста фактически поступивших доходов значительно превышает утвержденный прогноз (темп роста утвержденного прогноза 2022 года к фактическим поступлениям за 2022 год – 113,7 %, темп роста поступлений на 01.09.2022 к доходам за аналогичный период 2021 года – 125,1 %);

+ 13,5 млн. рублей - увеличение на сумму превышения фактически поступивших доходов над утвержденным прогнозом на 2022 год по единому сельскохозяйственному налогу (+ 1,5 млн. рублей), доходам от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (+3,0 млн. рублей), доходам от продажи земельных участков (+ 6,3 млн. рублей), доходам от реализации материальных запасов (+ 2,4 млн. рублей – доходы от сдачи металлолома при демонтаже оборудования), прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов (+ 0,2 млн. рублей – дебиторская задолженность прошлых лет за счет средств местного бюджета), доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям (+ 0,01 млн. рублей) и штрафам (+0,1 млн. рублей – штрафы и неустойка взысканные органами местного самоуправления);

+ 10,7 млн. рублей по транспортному налогу – увеличение в связи с ростом начислений налога по организациям выше запланированного на 4,5 млн. рублей и поступлением недоимки выше прогнозируемого по транспортному налогу с физических лиц на 6,2 млн. рублей;

+ 4,8 млн. рублей по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты - увеличение в связи с положительной динамикой поступлений в 2022 году: темп роста фактически поступивших доходов значительно превышает утвержденный прогноз (темп роста утвержденного прогноза 2022 года к фактическим поступлениям за 2022 год – 103,0 %, темп роста поступлений на 01.09.2022 к доходам за аналогичный период 2021 года – 121,7 %);

+ 0,1 млн. рублей по доходам от оказания платных услуг - увеличение в связи с уточнением главным администратором доходов (УЖКХ г. Таганрога) прогноза поступлений доходов от оказания платных услуг МКУ «Приморье».

2.1.2. Уменьшение прогноза поступлений на общую сумму 3,5 млн. рублей по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения – уменьшение на сумму снижения доходов за 8 месяцев 2022 года по сравнению с поступлениями за аналогичный период 2021 года.

2.2. Увеличить доходы и расходы за счет **безвозмездных поступлений** на 242,6 млн.

рублей, в т.ч.

2.2.1. Увеличить на сумму 253,0 млн. рублей, в том числе:

- на закупку 797 комплектов, состоящих из закрытых модулей и контейнеров для сбора ТКО на условиях софинансирования из местного бюджета - 154,0 млн. рублей;

- на осуществление полномочий по предоставлению мер социальной поддержки детей из многодетных семей - 3,7 млн. рублей;

- на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком «Почетный донор России» - 0,7 млн. рублей;

- на выплаты единовременного денежного поощрения в размере 50,0 тыс. рублей каждому муниципальным служащим, работникам, замещающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, органов местного самоуправления, работникам организаций и учреждений, подведомственных органам местного самоуправления, и иных организаций, принимающим непосредственное участие в реализации постановления Правительства Ростовской области от 19.02.2022 №75 - 4,3 млн. рублей;

- на приобретение радиосистем для МАУ «Городской дом культуры» - 0,2 млн. рублей;

- на возмещение расходов, понесенных бюджетами субъектов Российской Федерации на размещение и питание граждан Российской Федерации, Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики и лиц без гражданства, постоянно проживавших на территориях Украины, Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, вынужденно покинувших территории Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, прибывших на территорию Российской Федерации в экстренном массовом порядке и находившихся в пунктах временного размещения и питания - 6,9 млн. рублей;

- на приобретение медицинской мебели для МБУЗ «Родильный дом» - 1,0 млн. рублей;

- распределение ассигнований за счет дотации (грантов) из федерального бюджета за достижения в 2021 году показателей деятельности органов исполнительной власти – 2,1 млн. рублей;

- на приобретение медицинского инструментария для Муниципального бюджетного учреждения здравоохранения «Городская больница скорой медицинской помощи» - 0,4 млн. рублей;

- на оснащение новых дошкольных учреждений: д/с № 6 "Веснушки" по адресу: Мариупольскому шоссе, 31/7; д/с № 8 "Росинка" по адресу: ул. Крюйса, 25-а – 47,1 млн. рублей;

- на разработку обоснования инвестиций и получение технологического и ценового аудита по объекту «Реконструкция зданий МБУЗ «ГБСМП», 347930, г. Таганрог, Большой проспект, 16 – 32,6 млн. рублей.

2.2. Уменьшить на сумму 10,4 млн. рублей, в том числе:

- на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения – 8,6 млн. рублей;

- на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций – 0,08 млн. рублей;

- восстановление средств резервного фонда Ростовской области в связи с предоставлением средств за счет федерального бюджета на развертывание и содержание пунктов временного размещения и питания для эвакуированных граждан, постоянно проживающих на территории Украины, вынужденно покинувших территорию Украины и прибывших на территорию Российской Федерации (Ростовская область) в экстренном

массовом порядке в 2022 году, не ранее 18 февраля 2022 г – 1,7 млн. рублей.

3. В приложении № 2 «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» к проекту Решения сумма внутреннего дефицита не изменится и составит 334,1 млн. рублей.

В плановом периоде 2023 и 2024 годов дефицит не планируется.

4. В соответствии с приложением № 3 проекта Решения изменение расходов бюджета в разрезе разделов, подразделов, целевых статей на 2022 год приведены в таблице:

2022 год

тыс. рублей

Раздел /Подраздел					
№ п/п	Наименование	РЗ	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	610 129,2	608 656,1	- 1 473,1
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	194,0	194,0	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	132 582,8	137 804,8	+ 5 222,0
4	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	2 657 780,8	2 694 903,9	+ 37 123,1
5	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	725 788,6	883 902,6	+ 158 114,0
6	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	169,1	169,1	0,0
7	ОБРАЗОВАНИЕ	07	3 804 869,5	3 867 263,8	+ 62 394,3
8	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	400 508,2	410 192,3	+ 9 684,1
9	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	540 635,4	567 638,4	+ 27 003,0
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 831 905,4	2 839 666,8	+ 7 761,4
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	131 077,0	129 303,3	- 1 773,7
12	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 210,0	1 210,0	0,0
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	122 593,3	122 593,3	0,0
	ВСЕГО по всем разделам/подразделам:		11 959 443,3	12 230 909,7	+ 304 055,1

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	574 542,9	634 089,4	+ 59 546,5
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	415 282,3	415 431,7	+ 149,4
3	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	531 599,6	542 509,7	+ 10 910,1

4	ОБРАЗОВАНИЕ	07	4 061 964,6	3 987 318,3	- 74 646,3
5	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	334 972,4	339 012,7	+ 4 040,3
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			9 236 384,6	9 236 384,6	0,0

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	650 799,7	647 128,3	- 3 671,4
2	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	518 322,8	521 994,2	+ 3 671,4
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			9 022 963,5	9 022 963,5	0,0

5. В соответствии с приложением № 4 проекта Решения изменение в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета города Таганрога на 2022 год представлено в таблице.

2022 год

тыс. рублей

Ведомственная структура					
№ п/п	Наименование	Ведомство	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ГОРОДСКАЯ ДУМА ГОРОДА ТАГАНРОГА	901	34 735,6	34 735,6	0,0
2	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	902	2 949 241,1	2 958 265,2	+ 9 024,1
3	КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Г. ТАГАНРОГА	903	19 820,4	19 820,4	0,0
4	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОРОДА ТАГАНРОГА	904	165 519,6	165 749,6	+ 230,0
5	УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ ГОРОДА. ТАГАНРОГА	905	540 771,4	567 874,4	+ 27 103,0
6	УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА ТАГАНРОГА	906	652 867,9	662 993,8	+ 10 125,9
7	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г.ТАГАНРОГА	907	3 334 941,9	3 397 386,2	+ 62 444,3
8	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г.ТАГАНРОГА	910	1 149 852,8	1 340 177,3	+ 190 324,5
9	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	458 988,3	454 330,5	- 4 657,8
10	УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	913	2 425 178,5	2 432 939,9	+ 7 761,4
11	КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ ГОРОДА ТАГАНРОГА	914	81 293,9	84 767,3	+ 3 473,4
12	КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ ГОРОДА ТАГАНРОГА	915	131 415,5	129 641,8	- 1 773,7
13	ОТДЕЛ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ Г.ТАГАНРОГА	917	14 816,4	14 816,4	0,0

	ВСЕГО расходов:	11 959 443,3	12 230 909,7	+ 304 055,1
--	------------------------	---------------------	---------------------	--------------------

2023 год

тыс. рублей

Ведомственная структура					
№ п/п	Наименование	Ведомство	2023 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	902	404 373,5	404 522,9	+ 149,4
2	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ Г. ТАГАНРОГА	904	351 429,3	410 975,8	+ 59 546,5
3	УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ Г. ТАГАНРОГА	906	485 016,6	489 056,9	+ 4 040,3
4	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г.ТАГАНРОГА	910	881 154,3	892 064,4	+ 10 910,1
5	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	617 593,7	542 947,4	- 74 646,3
	ВСЕГО расходов:		9 236 384,6	9 236 384,6	0,0

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	436 161,9	432 490,5	- 3 671,4
2	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г.ТАГАНРОГА	910	911 425,4	915 096,8	+ 3 671,4
	ВСЕГО расходов:		9 022 963,5	9 022 963,5	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 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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 2022 году представлено в таблице:

2022 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2022 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение

1	Развитие здравоохранения	384 533,6	409 630,1	+ 25 096,5
2	Развитие образования	3 579 522,0	3 578 589,6	- 932,4
3	Молодежь города Таганрог	2 858,4	2 858,4	0,0
4	Социальная поддержка граждан	2 581 793,7	2 588 939,2	+ 7 145,5
5	Доступная среда	5 484,3	5 484,3	0,0
6	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	411 306,9	414 781,1	+ 3 474,2
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	398 304,0	552 360,1	+ 154 056,1
8	Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрог	80 590,3	80 716,3	+ 126,0
9	Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности	320,0	320,0	0,0
10	Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах	60 316,7	60 316,7	0,0
11	Развитие культуры	513 446,3	520 105,3	+ 6 659,0
12	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	18 343,1	23 186,9	+ 4 843,8
13	Развитие физической культуры и спорта	130 817,1	129 084,1	- 1 733,0
14	Экономическое развитие и инновационная экономика	958,0	958,0	0,0
15	Информационное общество	79 626,8	79 626,8	0,0
16	Развитие транспортной системы	744 276,4	765 377,5	+ 21 101,1
18	Муниципальная политика	582,1	682,1	+ 100,0
19	Поддержка казачьих обществ	13 614,7	13 537,3	- 77,4
20	Управление муниципальными финансами	42 594,3	42 594,3	0,0
21	Формирование современной городской среды	93 058,2	93 058,2	0,0
22	Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге	1 980 000,0	1 996 596,0	+ 16 596,0
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	11 122 346,9	11 358 802,3	+ 236 455,4
24	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	254 097,2	254 476,1	+ 378,9
25	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	34 665,6	34 665,6	0,0
26	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	19 707,8	19 707,8	0,0
27	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	20 998,0	20 998,0	0,0
28	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	11 360,4	11 360,4	0,0
29	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	496 267,4	563 488,2	+ 67 220,8
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	837 096,4	904 696,1	+ 67 599,7
	ВСЕГО расходов:	11 959 443,3	12 263 498,4	+ 304 055,1

2023 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2023 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие образования	3 841 741,5	3 767 095,2	- 74 646,3
2	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	373 905,7	381 023,1	+ 7 117,4
3	Развитие культуры	450 102,6	454 142,9	+ 4 040,3
4	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	930,0	4 342,6	+ 3 412,6
5	Экономическое развитие и инновационная экономика	1 700,0	1 849,4	+ 149,4
6	Формирование современной городской среды	70 447,0	70 827,1	+ 380,1
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	8 642 738,6	8 583 192,1	- 59 546,5
7	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	387 035,9	446 582,4	+ 59 546,5
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	593 646,0	653 192,5	+ 59 546,5
	ВСЕГО расходов:	9 236 384,6	9 236 384,6	0,0

2024 год

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	2024 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	930,0	4 601,4	+ 3 671,4
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	8 333 230,6	8 336 902,0	+ 3 671,4
2	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	469 891,5	466 220,1	- 3 671,4
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	689 732,9	686 061,5	- 3 671,4
	ВСЕГО расходов:	9 022 963,5	9 022 963,5	0,0

7. Согласно приложению 6 к проекту Решения, «Программы муниципальных гарантий города Таганрога на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» общий объем бюджетных ассигнований в 2022 году, предусмотренный на исполнение муниципальных гарантий города Таганрога по возможным гарантийным случаям без права регрессного требования, выданных в 2019 году уменьшится на 12 000,0 тыс. рублей и составит 12 000,0 тыс. рублей, из них МУП «Управление «Водоканал» – 12 000,0 тыс. рублей сроком действия до 25.12.2022 включительно.

Предоставление муниципальных гарантий города Таганрога в иностранной валюте на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не планируется.

8. Согласно приложению 7 к проекту 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 2022 год и на плановый период 2023-2024 годы» на 2022 год вносятся следующие изменения.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	действующая редакция			проект Решения			отклонения		
		всего	в т.ч.		всего	в т.ч.		всего	в т.ч.	
			ОБ	МБ		ОБ	МБ		ОБ	МБ
1	Субсидия из бюджета города Таганрога на подготовку обоснования инвестиций и проведение его технологического и ценового аудит в отношении объекта капитального строительства: "Реконструкция зданий МБУЗ "БСМП", 347930, г. Таганрог, Большой проспект, 16 (I-III этап)	0,0	0,0	0,0	32 917,9	32 588,7	329,2	+ 32 917,9	+ 32 588,7	+329,2
2	Субсидия на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры (капитальный ремонт кровли МБУК "СКЦ "Приморский")	19 458,2	14 749,3	4 708,9	20 840,8	14 749,3	6 091,5	+1 382,6	0.0	+1 382,6
3	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.орг-ций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед.орг-ций (их структурных подразделений), предусм.положениями об орг-ции оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «СП № 1»	366,0	366,0		296,1	296,1		-69,9	-69,9	
4	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.орг-ций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед.организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об орг-ции оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «СП № 3»	660,0	660,0		654,5	654,5		-5,5	-5,5	
5	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед.организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «ДГП № 1»	4 615,9	4 615,9		4 026,3	4 026,3		-589,6	-589,6	
6	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.орг-ций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед.организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «ДГП № 2»	5 714,6	5 714,6		5 702,0	5 702,0		-12,6	-12,6	

7	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед. организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «ГП № 1»	22 322,7	22 322,7		14 730,5	14 730,5		-7 592,2	-7 592,2	
8	Модернизация первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение мед.организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения РФ в соответствии со стандартами оснащения мед. организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания мед.помощи по видам мед.помощи, порядками оказания мед.помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ) МБУЗ «ГП № 2»	12 600,0	12 600,0		12 299,2	12 299,2		-300,8	-300,8	
9	Оснащение образовательных организаций (МАДОУ д/с № 6; МАДОУ д/с № 8)	0,0	0,0		62 072,6	47 051,0	15 021,6	+62 072,6	+47 051,0	+15 021,6

Таким образом, настоящим проектом Решения предлагается:

Увеличить расходы:

- на 62 072,6 тыс. рублей на оснащение новых дошкольных учреждений: д/с № 6 «Веснушки» по адресу: Мариупольскому шоссе, 31/7; д/с № 8 «Росинка» по адресу: ул. Крюйса, 25-а (за счет средств областного бюджета - на 48 051,0 тыс. рублей и за счет средств местного бюджета – на 15 021,6 тыс. рублей);

- на 1 382,6 тыс. рублей на капитальный ремонт кровли МБУК СКЦ «Приморский».

- на 32 917,9 тыс. рублей на подготовку обоснования инвестиций и проведение его технологического и ценового аудита в отношении объекта капитального строительства: «Реконструкция зданий МБУЗ «БСМП», 347930, г. Таганрог, Большой проспект, 16 (I-III этап).

Уменьшить расходы:

по модернизации первичного звена здравоохранения (Оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Российской Федерации в соответствии со стандартами оснащения медицинских организаций (их структурных подразделений), предусмотренными положениями об организации оказания медицинской помощи по видам медицинской помощи, порядками оказания медицинской помощи либо правилами проведения лабораторных, инструментальных, патолого-анатомических и иных видов диагностических исследований, утвержденных Министерством здравоохранения РФ):

- на сумму 69,9 тыс. рублей МБУЗ «СП № 1»;
- на сумму 5,5 тыс. рублей МБУЗ «СП № 3»;
- на сумму 589,6 тыс. рублей МБУЗ «ДГП № 1»;
- на сумму 12,6 тыс. рублей МБУЗ «ДГП № 2»;
- на сумму 7 592,2 тыс. рублей МБУЗ «ГП № 1»;
- на сумму 300,8 тыс. рублей МБУЗ «ГП № 2».

10. Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога настоящим проектом Решения расходы 2022 года в целом предлагается увеличить на 304,0 млн. рублей, в т.ч.

10.1. за счет средств местного бюджета предлагается увеличить расходы на сумму 61,4 млн. рублей, из них:

10.1.1. увеличить расходы на 90,4 млн. рублей:

- на ремонт систем отопления и коммунальных сетей учреждений образования – 9,3 млн рублей;

- на услуги по физической охране общеобразовательных учреждений – 6,7 млн рублей;

- на гидравлические испытания нефункционирующего здания МОБУ лицей №33 – 0,07 млн рублей;

- на поверку средств измерений, обследование технического состояния вентиляционных систем МБДОУ д/с №31 – 0,1 млн рублей;

- на оплату административных штрафов МАУ ДО ДДТ, МАОУ СОШ № 10 – 0,2 млн рублей;

- на оплату сервитута СЮН – 0,1 млн рублей;

- на текущий ремонт кровли д/с № 63 – 2,5 млн рублей;

- на проектно-изыскательские работы (гимназия Мариинская, школа № 10) – 0,2 млн рублей;

- на оплату труда работников дошкольных образовательных учреждений, на приобретение программного обеспечения с целью ввода в эксплуатацию в 2022 детских садов №6, №8 – 1,0 млн рублей;

- на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим - 2,7 млн рублей;

- на устройство кабинета компьютерной томографии МБУЗ «КДЦ» по программе «Народный фронт» (с учетом технологическое присоединение к электрическим сетям) - 3,3 млн рублей;

- на оплату земельного налога МБУЗ «ГП №2» – 0,4 млн рублей;

- на приобретение подогревательного водяного и комплектующих к нему для МБУЗ «ДГБ» - 0,7 млн рублей;

- на софинансирование расходов на капитальный ремонт кровли МБУК СКЦ «Приморский» - 1,4 млн рублей;

- на приобретение хозяйственных товаров, ремонт автомобиля МКУ «ЦХОУК» – 0,2 млн рублей;

- на поверку приборов узла учета газораспределения, режимную наладку котлов для МБУК «ЦБС» – 0,1 млн рублей;

- на оплату труда работников учреждений культуры в связи с передачей Приморского парка в оперативное управление МАУ «ЦКДД» – 5,3 млн рублей;

- на работы по сносу аварийного дома по адресу: г. Таганрог, ул. Чехова, д. 284 – 3,3 млн рублей;

- на организацию льготной перевозки граждан – 5,0 млн рублей;

- на оплату исполнительных документов, административных штрафов по Администрации города Таганрога – 1,4 млн рублей;

- на ремонт и содержание автомобильных дорог – 15,5 млн рублей;

- на ремонт оборудования Администрации города Таганрога – 0,1 млн рублей;

- на оплату взносов в фонд капитального ремонта и оплату работ и услуг по содержанию общего имущества в многоквартирном доме (ул. Александровская, 65) – 0,3 млн рублей;

- на предоставление субсидии на реализацию общественно-значимых (социальных) программ (получатели будут определены конкурсным отбором) – 0,1 млн рублей;

- на предоставление субсидий на реализацию концессионных соглашений, концедентом по которым выступает муниципальное образование «Город Таганрог» – 16,6 млн рублей (дополнительное соглашение № 2 к концессионному соглашению от 25.05.2021 № 50/д, заключенному 09.09.2022 между муниципальным образованием «Город Таганрог» и ООО «Синара- Городские Транспортные Решения Таганрог»);

- на охрану и уборку городских территорий МКУ «Приморье» – 1,4 млн рублей;

- на оплату исполнительного листа МКУ «Приморье» – 0,5 млн рублей;

- на расходы Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога в связи с переездом в другое здание – 1,3 млн рублей;

- на рекультивацию земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36-1 и г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36 – 2,3 млн рублей;

- на уборку городских территорий и ликвидацию несанкционированных мест размещения отходов – 4,7 млн рублей;

- на оплату исполнительных листов МКУ «Благоустройство» – 2,7 млн рублей;

- на текущий ремонт и техническое обслуживание сетей наружного освещения – 0,7 млн рублей;

- на услуги по страхованию автотранспортных средств МКУ «Благоустройство» – 0,2 млн рублей.

10.1.2. Уменьшить расходы на сумму 29,0 млн. рублей, за счет налоговых и неналоговых доходов и перераспределения экономии по расходам:

- на предоставление муниципальной гарантии – 12,0 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на восстановление аварийных участков канализационного коллектора УЖКХ г.Таганрога (3 участка, под взлетно-посадочной полосой ТАНТК им. Г.М. Бериева) – 5,8 млн. рублей;

- на реализацию инициативных проектов (МБУК СКЦ «Приморский», МБУ «СШ №3», МОБУ СОШ №38, устройство спортивной площадки Ростовская область, г. Таганрог, около ул. Чехова,322; Ростовская область, г. Таганрог, около ул. Сергея Лазо, 5-2, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Октябрьская, 26, Ростовская область, г. Таганрог, около ул. Азовская,3) – 3,0 млн. рублей;

- на оснащение новых детских садов (корректировка обращения) – 2,2 млн. рублей;

- на оплату труда работников учреждений образования (сокращение ставок сторожей) – 2,7 млн. рублей;

- на проведение проектных работ по капитальному ремонту здания инфекционного отделения МБУЗ «ГБСМП» - 3,3 млн. рублей.

10.2. За счет безвозмездных поступлений на сумму 242,6 млн. рублей расшифровка направления расходов отражена выше в пункте 2.3 настоящего заключения.

Кроме того, в доходной и расходной части бюджета города на 2023 и 2024 плановые периоды предлагается перераспределить плановые назначения следующим образом:

на 2023 год:

- (-) 74,6 млн. рублей на строительство дошкольных образовательных организаций на 220 мест в г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7 и г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а (предусмотрены в 2022 году) – 74,6 млн. рублей.

- (+) 74,6 млн. рублей:

- на софинансирование расходов на восстановление аварийных участков канализационного коллектора – 5,9 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на рекультивацию земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36-1 и г.

Таганрог, Николаевское шоссе, 36 (с учетом выполнения работ по перемещению свалочных очагов, находящихся на земельных участках за границами полигона на тело полигона) – 3,4 млн. рублей;

- на благоустройство общественного пространства «Сквер Маршала Жукова, 2-б» – 0,4 млн. рублей;

- на софинансирование расходов на поставку закрытых модулей и контейнеров для сбора ТКО – 1,3 млн. рублей;

- на разработку ПСД на ремонт кровли и фасада здания МБУК «Таганрогский ордена «Знак Почета» театр им. А.П. Чехова» – 4,0 млн. рублей;

- на условно утвержденные расходы – 59,5 млн. рублей;

- на софинансирование расходов, связанных с поощрением муниципальных образований в рамках осуществления государственной поддержки региональных программ по проектированию туристического кода центра города – 0,1 млн. рублей.

на 2024 год:

+/- 3,7 млн. рублей на рекультивацию земельного участка, расположенного по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36-1 и г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36 (с учетом индексации прогнозной инфляции) с условно утвержденных расходов.

Кроме этого, по результатам проведенной экспертизы проекта бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, было отмечено, что в бюджете города Таганрога на 2022 год не были включены в проект бюджета расходы в сумме 127,9 млн. рублей, из которых часть расходов планировалось восстановить за счет муниципальной гарантии.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.09.2022 № 60.11/748 Финансовым управлением г. Таганрога представлена уточненная информация (от 26.09.2022 № 60.15/1986) о не включенных в настоящий проект бюджета расходах за счет налоговых и неналоговых доходов на 2022 год, которые составили 88,3 млн. рублей, а именно:

- 46,7 млн. рублей – расходы на заработную плату (доведение до целевого показателя по Указам Президента РФ исходя из среднемесячного начисления заработной платы наемных работников в размере 35 569,3 рублей, утвержденной Распоряжением Правительства РО от 25.07.2022 № 478 «О прогнозе социально-экономического развития РО на 2023-2025 годы»);

- 15,7 млн. рублей – расходы на создание и использование трамвайной сети (эксплуатационных платежей);

- 6,7 млн. рублей – расходы по управлению образования (антитеррористические и пожарные мероприятия, текущий ремонт и подготовка к зиме, страхование, транспортные расходы), в том числе 6,7 млн. рублей за счет муниципальной гарантии;

- 11,6 млн. рублей – благоустройство территории;

- 7,6 млн. рублей – организация льготной перевозки, в том числе 5,3 млн. рублей за счет муниципальной гарантии.

Вывод: Проект Решения Городской Думы города Таганрога «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 29.12.2021 № 237 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с учетом вышеизложенной информации рекомендуется к рассмотрению.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова