

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 4

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»

25 июля 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 731 990,9 тыс. рублей: с 10 893 389,8 тыс. рублей до 11 625 380,7 тыс. рублей;

расходы бюджета увеличиваются на 731 990,9 тыс. рублей: с 11 227 452,4 тыс. рублей до 11 959 443,3 тыс. рублей;

прогнозируемый дефицит бюджета города Таганрога не изменился и составил 334 062,6 тыс. рублей или 11,4 % 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 уменьшится на 41 348,2 тыс. рублей на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года и составит 2 009 013,3 тыс. рублей соответственно;

объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2022 год уменьшится на 11 752,0 тыс. рублей и составит 122 336,1 тыс. рублей.

Показатели бюджета на 2022 год приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Утвержденный бюджет	Проект Решения
1	2	3
Доходы, в т.ч.:	10 893 389,8	11 625 380,7
• <i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>2 888 344,0</i>	<i>2 928 211,6</i>
• <i>безвозмездные поступления</i>	<i>8 005 045,8</i>	<i>8 697 169,1</i>
Расходы	11 227 452,4	11 959 443,3
Дефицит (-)	-334 062,6	-334 062,6
Профицит (+)		

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

- доходы бюджета:

в 2023 году – увеличатся на 193 334,3 тыс. рублей с 9 043 050,3 тыс. рублей до 9 236 384,6 тыс. рублей;

в 2024 году – увеличатся на 189 543,9 тыс. рублей с 8 833 419,6 тыс. рублей до 9 022 963,5 тыс. рублей;

- расходы бюджета:

в 2023 году – увеличатся на 193 334,3 тыс. рублей с 9 043 050,3 тыс. рублей до 9 236 384,6 тыс. рублей;

в 2024 году – увеличатся на 189 543,9 тыс. рублей с 8 833 419,6 тыс. рублей до 9 022 963,5 тыс. рублей;

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

Кроме того, изменения коснутся в части перераспределения расходов с условно утвержденных расходов на обслуживание муниципального долга:

- в 2023 году уменьшится объем условно утвержденных расходов на 9 769,8 тыс. рублей и составит 110 666,3 тыс. рублей или 3,78% 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 25 888,7 тыс. рублей и составит 162 593,1 тыс. рублей или 5,28% 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 увеличится на 9 769,8 тыс. рублей и составит 205 143,7 тыс. рублей;

- в 2024 году увеличится на 25 888,7 тыс. рублей и составит 236 076,0 тыс. рублей.

1.3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на 2022 год увеличится на сумму 692 123,3 тыс. рублей и составит 8 697 169,1 тыс. рублей. На плановый период 2023 и 2024 годов объем межбюджетных трансфертов увеличится 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 179 932,5 тыс. рублей и составит 661 324,9 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 приложение № 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 731 990,9 тыс. рублей, в том числе за счет

налоговых и неналоговых доходов - 39 867,6 тыс. рублей, безвозмездных поступлений – 693 431,7 тыс. рублей и возврата средств в областной бюджет в сумме 1 308,4 тыс. рублей, а также увеличатся доходы за счет безвозмездных поступлений в 2023 – на 193 334,3 тыс. рублей, в 2024 – на 189 543,9 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке увеличение прогнозируемого объема поступлений сложилось за счет:

2.1. Увеличения в 2022 году **налоговых и неналоговых доходов** бюджета на 39,9 млн. рублей, в том числе:

2.1.1. Увеличение прогноза поступлений на общую сумму 48,0 млн. рублей, из которых:

+28,1 млн. рублей по налогу на доходы физических лиц в соответствии с прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2023-2025 годы, утвержденным министерством экономического развития Ростовской области: оценка поступлений налога в 2022 году составляет 1 368 019,5 тыс. рублей, что на 28 145,1 тыс. рублей больше утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога о бюджете на 2022 год прогноза;

+9,3 млн. рублей по доходам от приватизации муниципального имущества в соответствии с изменениями, внесенными в прогнозный план приватизации на 2022 год;

+6,6 млн. рублей - увеличение на сумму превышения фактически поступивших доходов над утвержденным прогнозом на 2022 год по единому сельскохозяйственному налогу (+0,2 млн. рублей), доходов от аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности (+4,1 млн. рублей), доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (+2,0 млн. рублей), плате по соглашениям об установлении сервитутов (+0,1 млн. рублей) и доходов от реализации материальных запасов (+0,2 млн. рублей);

+2,7 млн. рублей по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий – увеличение прогноза в соответствии с фактическими начислениями платы по итогам деятельности предприятий за 2021 год;

+1,3 млн. рублей по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов - увеличение на сумму поступившей дебиторской задолженности прошлых лет за счет средств областного бюджета (главный администратор – УСЗН г. Таганрог).

2.1.2. Уменьшение прогноза поступлений на общую сумму 8,1 млн. рублей, из которых:

-4,6 млн. рублей по аренде муниципального имущества, находящегося в казне, в связи с недопоступлением доходов по причинам продажи нежилых помещений в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ во 2 полугодии 2021 года и 2022 году (-2,0 млн. рублей) и неуплаты платежей предприятиями, по которым планируется введение процедуры банкротства (-2,6 млн. рублей);

-3,5 млн. рублей по плате за негативное воздействие на окружающую среду – уменьшение в соответствии с уточненным прогнозом главного администратора доходов (Межрегиональной службы по надзору в сфере природопользования по Ростовской области и республике Калмыкия).

2.2. На плановый период 2023 и 2024 годов налоговые и неналоговые доходы не изменились.

2.3. В части **безвозмездных поступлений** в проекте решения предлагается увеличить доходную и расходную части бюджета на 2022 год на сумму 693 431,7 тыс. рублей, на 2023 – на 193 334,3 тыс. рублей, на 2024 – на 189 543,9 тыс. рублей.

2.3.1. **На 2022 год** на сумму 693,4 млн. рублей, в том числе:

2.3.1.1. За счет безвозмездных поступлений увеличить на сумму 702,1 млн. рублей, в том числе:

- 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 - 51,4 млн. рублей, (в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации - 2,2 млн. рублей, за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области - 49,2 млн. рублей);

- на реализацию инициативных проектов на ремонт автомобильной дороги по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, проезд Гобято (между ул. Сергея Шило и ул. Сергея Шило, 212-2) - 1,7 млн. рублей;

- на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования - 170,3 млн. рублей;

- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников в связи с увеличением минимального размера оплаты труда за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов – 21,1 млн. рублей;

- на организацию подвоза обучающихся и аренда плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации внеурочной деятельности спортивно-оздоровительного направления основной образовательной программы начального общего образования - 5,0 млн. рублей;

- на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 1,0 млн. рублей;

- на мероприятия по формированию современной городской среды в части благоустройства общественных территорий - 44,6 млн. рублей;

- на ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения - 178,2 млн. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из многоквартирного аварийного жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, аварийным и подлежащим сносу или реконструкции - 5,4 млн. рублей;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства за счет средств областного бюджета на софинансирование средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства - 2,5 млн. рублей;

- на мероприятия по обеспечению жильем молодых семей - 0,2 млн. рублей;

- на осуществление полномочий по организации оказания жителям Ростовской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских

освидетельствований в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях, подведомственных органу исполнительной власти Ростовской области в сфере охраны здоровья) - 1,5 млн. рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) - 127,4 млн. рублей;

- на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - 84,0 млн. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» - 0,4 млн. рублей;

- на осуществление полномочий по предоставлению меры социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно - 3,4 млн. рублей;

- на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения - 0,5 млн. рублей;

- на государственную регистрацию актов гражданского состояния - 3,5 млн. рублей.

2.3.1.2. За счет безвозмездных поступлений уменьшить на сумму 8,7 млн. рублей, в том числе:

- на 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. – 7,4 млн. рублей;

- на разработку проектной документации фасада здания и проведение капитального ремонта кровли МБУК «Дом культуры «Фестивальный» - 1,3 млн. рублей.

2.3.2. на 2023 год на сумму 193,3 млн. рублей, в том числе:

- на осуществление полномочий по организации оказания жителям Ростовской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях, подведомственных органу исполнительной власти Ростовской области в сфере охраны здоровья) + 2,6 млн.

рублей;

- на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) +172,9 млн. рублей;

- на организацию подвоза обучающихся и аренда плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации внеурочной деятельности спортивно-оздоровительного направления основной образовательной программы начального общего образования + 5,2 млн. рублей;

- на осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» + 0,7 млн. рублей;

- на осуществление полномочий по предоставлению меры социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно + 11,3 млн. рублей;

- на организацию исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения + 0,6 млн. рублей.

2.3.3. на 2024 год на сумму 189,5 млн. рублей, в том числе:

- осуществление полномочий по организации оказания жителям Ростовской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (за исключением медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях, подведомственных органу исполнительной власти Ростовской области в сфере охраны здоровья) + 2,3 млн. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг) +170,6 млн. рублей;

- организация подвоза обучающихся и аренда плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций в рамках реализации внеурочной деятельности спортивно-оздоровительного направления основной образовательной программы начального общего образования + 5,0 млн. рублей;

- осуществление государственных полномочий в сфере социального обслуживания, предусмотренных пунктами 2, 3, 4 и 5 части 1 и частями 1.1, 1.2 статьи 6 Областного закона

от 3 сентября 2014 года № 222-ЗС «О социальном обслуживании граждан в Ростовской области» + 0,7 млн. рублей;

- осуществление полномочий по предоставлению меры социальной поддержки семей, имеющих детей и проживающих на территории Ростовской области, в виде ежемесячной денежной выплаты на ребенка в возрасте от трех до семи лет включительно + 10,3 млн. рублей;

- организация исполнительно-распорядительных функций, связанных с реализацией переданных государственных полномочий в сфере социального обслуживания и социальной защиты населения + 0,6 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 связи с предоставлением бюджетного кредита в сумме 230,0 млн. рублей, изменятся источники финансирования дефицита и составят:

- кредиты кредитных организаций – (-) 108,0 млн. рублей;
 - бюджетный кредит – (+) 230,0 млн. рублей;
 - остатки средств на счетах – (+) 170,7 млн. рублей;
 - иные источники (средства от продажи акций и других форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальных образований) - (+) 41,4 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:

тыс. рублей					
Раздел /Подраздел					
	Наименование	РЗ	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	595 710,5	610 386,4	+14 675,9
2	НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	194,0	194,0	0,0
3	НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	88 565,6	132 582,8	+44 017,2
4	НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	2 474 422,6	2 657 780,8	+183 358,2
5	ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	653 186,6	725 788,6	+72 602,0
6	ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	169,1	169,1	0,0
7	ОБРАЗОВАНИЕ	07	3 472 385,3	3 804 869,5	+332 484,2
8	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	398 438,4	400 508,2	+2 069,8
9	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	537 419,3	540 635,4	+3 216,1
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 741 757,6	2 831 905,4	+90 147,8
11	ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	129 905,3	131 077,0	+1 171,7
12	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	1 210,0	1 210,0	0,0

13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	134 088,1	122 336,1	-11 752,0
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			11 227 452,4	11 959 443,3	+731 990,9

2023 год

Раздел /Подраздел					
2023 год					
	Наименование	РЗ	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	569 674,4	559 904,6	-9 769,8
7	ОБРАЗОВАНИЕ	07	3 883 222,5	4 061 964,6	+178 742,1
8	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	334 972,4	334 972,4	0,0
9	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	373 405,8	375 976,6	+2 570,8
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 578 842,9	2 590 864,3	+12 021,4
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	195 373,9	205 143,7	+9 769,8
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			9 043 050,3	9 236 384,6	+193 334,3

2024 год

Раздел /Подраздел					
2024 год					
	Наименование	РЗ	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	654 847,2	628 958,5	-25 888,7
7	ОБРАЗОВАНИЕ	07	3 428 922,3	3 605 090,6	+176 168,3
8	КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	349 042,2	349 042,2	0,0
9	ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	339 432,0	341 767,0	+2 335,0
10	СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 686 644,4	2 697 685,0	+11 040,6
13	ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	210 187,3	236 076,0	+25 888,7
ВСЕГО по всем разделам/подразделам:			8 833 419,6	9 022 963,5	+189 543,9

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

тыс. рублей

Ведомственная структура

	Наименование	Ведомство	2022 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
1	ГОРОДСКАЯ ДУМА ГОРОДА ТАГАНРОГА	901	33 797,8	34 735,6	+937,8
2	АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТАГАНРОГА	902	2 805 980,0	2 949 498,3	+143 518,3
3	КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Г. ТАГАНРОГА	903	19 820,4	19 820,4	0,0
4	ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ Г. ТАГАНРОГА	904	176 913,1	165 262,4	-11 650,7
5	УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	905	537 555,3	540 771,4	+3 216,1
6	УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ Г. ТАГАНРОГА	906	603 880,2	652 867,9	+48 987,7
7	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ТАГАНРОГА	907	3 173 396,5	3 334 941,9	+161 545,4
8	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г. ТАГАНРОГА	910	946 964,1	1 149 852,8	+202 888,7
9	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	288 399,1	458 988,3	+170 589,2
10	УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	913	2 419 247,6	2 425 178,5	+5 930,9
11	КОМИТЕТ ПО УПРАВЛЕНИЮ ИМУЩЕСТВОМ Г. ТАГАНРОГА	914	79 894,1	81 293,9	+1 399,8
12	КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ И СПОРТУ Г. ТАГАНРОГА	915	130 243,8	131 415,5	+1 171,7
13	ОТДЕЛ ЗАПИСИ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ Г. ТАГАНРОГА	917	11 360,4	14 816,4	+3 456,0
	ВСЕГО расходов:		11 227 452,4	11 959 443,3	+731 990,9

2023 год

Ведомственная структура					
	Наименование	Ведомство	2023 год		
			Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
5	УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	905	373 193,8	375 764,6	+2 570,8
7	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г. ТАГАНРОГА	907	3 244 355,2	3 422 555,5	+178 200,3

8	УПРАВЛЕНИЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА Г.ТАГАНРОГА	910	881 659,3	881 154,3	-505,0
9	УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ГОРОДА ТАГАНРОГА	911	617 088,7	617 593,7	+505,0
10	УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	913	2 462 957,1	2 475 520,3	+12 563,2
ВСЕГО расходов:			9 043 050,3	9 236 384,6	+193 334,3

2024 год

Ведомственная структура					
2024 год					
	Наименование	Ведомство	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение, (+) увеличение
5	УПРАВЛЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	905	339 220,0	341 555,0	+2 335,0
7	УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ Г.ТАГАНРОГА	907	3 369 793,0	3 545 397,8	+175 604,8
10	УПРАВЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ Г. ТАГАНРОГА	913	2 571 528,1	2 583 132,2	+11 604,1
ВСЕГО расходов:			8 833 419,6	9 022 963,5	+189 543,9

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:

тыс. рублей				
		2022 год		
	Наименование	Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие здравоохранения	381 456,0	384 533,6	+3 077,6
2	Развитие образования	3 248 920,7	3 579 522,0	+330 601,3
3	Молодежь города Таганрог	2 858,4	2 858,4	0,0
4	Социальная поддержка граждан	2 576 229,0	2 581 793,7	+5 564,7
5	Доступная среда	5 484,3	5 484,3	0,0

6	Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога	319 315,7	411 306,9	+91 991,2
7	Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога	391 805,7	398 304,0	+6 498,3
8	Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрог	79 467,5	80 590,3	+1 122,8
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	60 266,1	60 316,7	+506,0
11	Развитие культуры	512 783,9	513 446,3	+662,4
12	Охрана окружающей среды и рациональное природопользование	16 116,3	18 343,1	+2 226,8
13	Развитие физической культуры и спорта	129 745,3	130 817,1	+1 071,8
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	559 911,5	744 276,4	+184 364,9
18	Муниципальная политика	582,1	582,1	0,0
19	Поддержка казачьих обществ	13 614,7	13 614,7	0,0
20	Управление муниципальными финансами	42 493,0	42 594,3	+101,3
21	Формирование современной городской среды	48 508,2	93 058,2	+44 550,0
22	Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения	-	-	-
23	Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге	1 980 000,0	1 980 000,0	0,0
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	10 450 463,2	11 122 346,9	+671 883,7
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	239 602,1	254 097,2	+14 495,1
90	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	33 727,8	34 665,6	+937,8
91	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	19 707,8	19 707,8	0,0
92	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	20 695,0	20 998,0	+303,0
93	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	11 360,4	11 360,4	0,0
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	451 896,1	496 267,4	+44 371,3
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	776 989,2	837 096,4	+60 107,2
	ВСЕГО расходов:	11 227 452,4	11 959 443,3	+731 990,9

2023 год

тыс. рублей

	Наименование	2023 год
--	--------------	----------

		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие здравоохранения	368 773,6	371 344,4	+2 570,8
2	Развитие образования	3 663 541,2	3 841 741,5	+178 200,3
3	Молодежь города Таганрог	3 161,6	3 161,6	0,0
4	Социальная поддержка граждан	2 626 272,1	2 638 835,3	+12 563,2
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	8 449 404,3	8 642 738,6	+193 334,3
89	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	131 583,0	131 583,0	0,0
90	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	28 163,2	28 163,2	0,0
91	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	16 811,7	16 811,7	0,0
92	Обеспечение деятельности Управление капитального строительства г. Таганрога	18 247,0	18 247,0	0,0
93	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	11 805,2	11 805,2	0,0
99	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	387 035,9	387 035,9	0,0
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	593 646,0	593 646,0	0,0
	ВСЕГО расходов:	9 043 050,3	9 236 384,6	+193 334,3

2024 год

тыс. рублей

	Наименование	2024 год		
		Действующее Решение о бюджете	Проект Решения	Отклонение (-) уменьшение (+) увеличение
1	Развитие здравоохранения	334 799,8	337 134,8	+2 335,0
2	Развитие образования	3 199 590,0	3 375 194,8	+175 604,8
4	Социальная поддержка граждан	2 737 719,4	2 749 323,5	+11 604,1
	ИТОГО по ПРОГРАММАМ	8 143 686,7	8 333 230,6	+189 543,9
	ИТОГО по НЕПРОГРАММНЫМ	689 732,9	689 732,9	0,0
	ВСЕГО расходов:	8 833 419,6	9 022 963,5	+189 543,9

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 6 000,0 тыс. рублей и составит 24 000,0 тыс. рублей, из них МУП «Управление «Водоканал» – 24 000,0 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 предлагается откорректировать программу муниципальных внутренних заимствований города Таганрога на 2022 - 2024 годы, в связи с предоставлением городу Таганрогу бюджетного кредита в сумме 230,0 млн.

рублей на погашение части долговых обязательств по кредитам, полученным от кредитных организаций, со сроком возврата до 1 июля 2027 года с платой за пользование бюджетным кредитом в размере 0,1 процентов годовых (Распоряжение правительства Ростовской области от 16.07.2022 № 443 «О предоставлении бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований»).

Настоящим проектом Решения предлагается сократить муниципальные заимствования на сумму 41,4 млн. рублей - средства от продажи акций и других форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципальных образований.

9. Согласно приложению 8 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» вносятся следующие изменения.

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
Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест в г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7	130 955,5	128 655,2	2 300,3	230 025,8	227 725,5	2 300,3	+99 070,3	+99 070,3	0
Строительство дошкольной образовательной организации на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а	106 935,5	105 153,9	1 781,6	178 151,4	176 369,8	1 781,6	+71 215,9	+71 215,9	0
Капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры (капитальный ремонт кровли МБУК "ДК "Фестивальный")	31 996,5	24 430,6	7 565,9	31 263,6	23 697,7	7 565,9	-732,9	-732,9	0
Приобретение автомобилей скорой помощи МБУЗ "БСМП"	8 580,0	8 494,2	85,8	8 573,6	8 494,2	79,4	-6,4	0	-6,4
Жилые помещения в рамках мероприятий по переселению 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"	65 326,8	49 517,7	15 809,1	72 409,8	54 886,6	17 523,2	+7 083,0	+5 368,9	+1 714,1

Таким образом, настоящим проектом Решения предлагается увеличить расходы:

- на 170 286,2 тыс. рублей на строительство дошкольных образовательных организаций на 220 мест в г. Таганрог по адресу Мариупольское шоссе, 31-7 и ул. Адмирала Крюйса, 25-а за счет средств областного бюджета (на 99 070,3 тыс. рублей и 71 215,9 тыс. рублей соответственно);

- на 7 083,0 тыс. рублей в рамках мероприятий по переселению 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» (за счет областного бюджета – 5 368,9 тыс. рублей, местного бюджета – 1 714,1 тыс. рублей).

Уменьшить ассигнования:

- на сумму 732,9 тыс. рублей по объекту «Капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры (капитальный ремонт кровли МБУК "ДК "Фестивальный") в части средств областного бюджета;

- на сумму 6,4 тыс. рублей на приобретение автомобилей скорой помощи МБУЗ «БСМП» (средства местного бюджета).

В 2023 и 2024 годы планового периода изменения не вносятся.

10. Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога настоящим проектом Решения расходная часть бюджета в 2022 увеличится на 732,0 млн. рублей, в том числе:

10.1. за счет средств местного бюджета на сумму 39,9 млн. рублей:

- 6,0 млн. рублей - на предоставление муниципальной гарантии;

- 11,8 млн. рублей - на обслуживание муниципального долга;

- 0,2 млн. рублей - на оплату за электроэнергию МБУЗ «Детский санаторий «Березка» (экономия в результате проведенного анализа потребления за 6 месяцев);

- 0,1 млн. рублей - на ремонт покрытия внутреннего двора МБУЗ «ПАБ».

+10,5 млн. рублей - на создание резерва по поручению Губернатора Ростовской области;

+5,6 млн. рублей - на услуги по физической охране общеобразовательных учреждений;

+1,7 млн. рублей - на капитальный ремонт 16 муниципальных квартир по адресу г. Таганрог, ул. Победы, д. 101 МКУ «ОДСО ЖКХ г.Таганрога»;

+24,2 млн. рублей - на заработную плату с учетом оценки бюджетных ассигнований и уточнения расходов, подлежащих индексации с 1 октября;

+0,5 млн. рублей - на оплату услуг по санитарной обрезке и удалению сухостойных деревьев и кустарников на Пушкинской набережной МКУ «Приморье»;

+0,7 млн. рублей - на охрану городских территорий МКУ «Приморье»;

+1,6 млн. рублей - на уборку и покос городских территорий (МКУ «Благоустройство», МКУ «Приморье»);

+1,0 млн. рублей - на поддержание и улучшение санитарного и эстетического содержания территории города (МКУ «Благоустройство»);

+0,15 млн. рублей - на демонтаж и последующие восстановление опор сетей уличного освещения роща «Дубки»;

+0,8 млн. рублей - на техобслуживание сетей уличного освещения (МКУ «Благоустройство»);

+0,4 млн. рублей - на оплату работ по валке и санитарной обрезке деревьев (МБУК «Дворец культуры «Фестивальный»);

+3,4 млн. рублей - на организацию льготной перевозки граждан;

+2,6 млн. рублей - на ремонт и техобслуживание автомобилей, приобретение расходных материалов и оплата иных работ и услуг для нужд Администрации города Таганрога;

+0,1 млн. рублей - на приобретение платформы «1С - Битрикс 24»;

+1,0 млн. рублей - на выплату пенсий за выслугу лет муниципальным служащим;

+0,03 млн. рублей - на оплату охранных услуг (п. Герасимовка);

+0,1 млн. рублей - на оплату пени по имущественному налогу МБУЗ «Роддом»;

+0,35 млн. рублей - на оплату исполнительных листов по Администрации города Таганрога;

+2,0 млн. рублей - на оплату исполнительных листов МКУ «Благоустройство».

10.2. За счет безвозмездных поступлений на сумму 693,4 млн. рублей расшифровка направления расходов отражена выше в пункте 2.3 настоящего заключения.

10.3. Возврат средств в областной бюджет 1,3 млн. рублей.

Кроме того, в доходной и расходной части бюджета города предлагается **перераспределить плановые назначения** следующим образом:

на 2023 год:

+/- 505,0 тыс. рублей на софинансирование расходов на строительство автомобильных дорог к дошкольным образовательным организациям по ул. Адмирала Крюйса, 25-а и Мариупольское шоссе, 31-7 с содержания автомобильных дорог (уборка);

+/- 541,8 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию отдыха детей в каникулярное время с оплаты коммунальных услуг приемным семьям (оплата коммунальных услуг прекращена на основании Постановления Администрации города Таганрога от 25.04.2022 №692);

+/- 9 769,8 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга с условно утвержденных расходов;

+/- 6 933,5 тыс. рублей уточнение классификации на софинансирование расходов на организацию подвоза обучающихся и аренду плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций (в том числе за счет областных субсидий).

на 2024 год:

+/- 563,5 тыс. рублей на софинансирование расходов на организацию отдыха детей в каникулярное время с оплаты коммунальных услуг приемным семьям (оплата коммунальных услуг прекращена на основании Постановления Администрации города Таганрога от 25.04.2022 №692);

+/- 25 888,7 тыс. рублей на обслуживание муниципального долга с условно утвержденных расходов;

+/- 6 617,7 тыс. рублей уточнение классификации на софинансирование расходов на организацию подвоза обучающихся и аренду плавательных бассейнов для обучения плаванию обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций.

В связи с увеличением в плановом периоде 2023 и 2024 годов расходов на обслуживание муниципального долга, Контрольно-счетной палатой города Таганрога был направлен запрос в адрес Финансового управления г. Таганрога от 20.07.2022 № 60.11/606 о предоставлении соответствующих расчетов.

В результате письмом Финансового управления г. Таганрога от 21.07.2022 № 60.15/1601 представлен расчет планового объема бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга, рассчитанного исходя из ключевой ставки на 14.06.2022 в размере 9,5%, увеличенной, в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.09.2021 № 67, на 3,75 процентных пункта, т.е. 13,25%.

На момент подготовки настоящего Заключения, в соответствии с информацией Центрального Банка РФ, ключевая ставка с 25.07.2022 снижена до 8% годовых. В связи с чем, Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует при очередном 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» при расчете расходов на обслуживание муниципального долга учесть актуальную ключевую ставку.

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 Заключении от 01.07.2022 № 3 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» было отмечено, что сумма не включенных в бюджет расходов была уменьшена и составила 90,5 млн. рублей.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.07.2022 № 60.11/606 Финансовым управлением г. Таганрога представлена уточненная информация (от 21.07.2022 № 60.15/1601) о не включенных в настоящий проект бюджета расходах за счет налоговых и неналоговых доходов на 2022 год, которые составили 76,7 млн. рублей, а именно:

- 15,7 млн. рублей – создание и использование трамвайной сети (эксплуатационных платежей);
- 26,1 млн. рублей – расходы по управлению образования (антитеррористические и пожарные мероприятия, текущий ремонт и подготовка к зиме, страхование, транспортные расходы), в том числе 24,0 млн. рублей за счет муниципальной гарантии;
- 22,3 млн. рублей – благоустройство территории;
- 12,6 млн. рублей – организация льготной перевозки.

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