

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель Контрольно-счетной
палаты города Таганрога
_____ Субботина О.В.
22 декабря 2022
(рассмотрено Коллегией Контрольно-счетной
палаты города Таганрога.
Протокол от 22.12.2022 № 33)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

22 декабря 2022 года

г. Таганрог

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с частью 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее также БК РФ), частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 3 статьи 24 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590 (далее по тексту - Положение о бюджетном процессе), частью 1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

В соответствии с требованиями пункта 2 статьи 13 Положения о бюджетном процессе непосредственное составление проекта бюджета города Таганрога осуществляет Финансовое управление г. Таганрога.

Проект Решения «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее также проект Решения о бюджете, проект бюджета) внесен Администрацией города Таганрога на рассмотрение Городской Думы 14.11.2022 - в срок, установленный частью 2 статьи 23 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога (далее также – Палата) проведен анализ проекта Решения, внесенного в Городскую Думу города Таганрога 14.11.2022 года.

Представленный проект бюджета составлен в соответствии с частью 2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе на 3 года, то есть содержит показатели бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, статьей 21 Положения о бюджетном процессе.

Перечень документов и материалов, представленных одновременно с проектом Решения, соответствует требованиям статьи 184.2 БК РФ, статьи 22 Положения о бюджетном процессе.

При подготовке Заключения Контрольно-счетная палата города Таганрога учитывала необходимость реализации положений, сформулированных в основных направлениях бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2023-2025 годы, утвержденных постановлением Правительства РО от 17.10.2022 № 886, в основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2023-2025годы, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога от 14.11.2022 № 2275.

Текстовая часть и структура представленного проекта Решения о бюджете в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Основные характеристики и состав

показателей, устанавливаемых в текстовой части проекта, соответствуют требованиям статьи 184.1 БК РФ, статьи 21 Положения о бюджетном процессе.

В статьях 1, 2 текстовой части проекта содержатся основные характеристики бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, к которым относятся прогнозируемый общий объем доходов бюджета города Таганрога, общий объем расходов, верхний предел муниципального внутреннего долга, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям, объем расходов на обслуживание муниципального долга города Таганрога, а также прогнозируемый дефицит (профицит) бюджета города Таганрога.

В первоначально представленном проекте бюджета на 2023-2025 годы межбюджетные трансферты учтены в следующем объеме: на 2023 год - 5 690 862,1 тыс. рублей, на 2024 год - 5 918 943,6 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 4 727 374,1 тыс. рублей. После принятия во втором чтении проекта закона Ростовской области «Об областном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» были откорректированы, во второй версии проекта бюджета объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации объем утвержден на 2023 год в сумме 5 627 509,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 5 237 775,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 4 851 127,9 тыс. рублей.

Статьей 6 текстовой части первой версии проекта Решения о бюджете утвержден объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год в сумме 423 948,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 423 869,7 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 466 814,3 тыс. рублей.

Во второй версии проекта бюджета объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования «Город Таганрог» утвержден на 2023 год в сумме 424 299,8 тыс. рублей, на 2024 год в сумме 423 917,7 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 366 862,3 тыс. рублей.

Значения всех характеристик бюджета, указанных в текстовой части проекта Решения о бюджете соответствует значениям этих показателей в приложениях к проекту Решения.

Статьей 14 текстовой части проекта установлена возможность предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям и физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством реализацией) товаров.

Статьей 18 текстовой части проекта установлены дополнительные основания в соответствии со статьей 96 и пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога без внесения изменений в решение о бюджете города Таганрога, в части расходов за счет средств муниципального дорожного фонда города Таганрога, являются увеличение бюджетных ассигнований на оплату заключенных от имени муниципального образования «Город Таганрог» муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг, подлежащих в соответствии с условиями этих муниципальных контрактов оплате в отчетном финансовом году, в объеме, не превышающем сумму остатка неиспользованных бюджетных ассигнований на указанные цели.

Статьей 22 текстовой части проекта установлено, что в соответствии со статьей 242²⁶ Бюджетного кодекса Российской Федерации казначейскому сопровождению подлежат следующие средства, предоставляемые из бюджета города Таганрога:

- 1) авансы и расчеты по муниципальным контрактам, заключаемым на сумму более 50 000,0 тыс. рублей;
- 2) авансы и расчеты по контрактам (договорам), заключаемым на сумму более 50 000,0 тыс. рублей муниципальными бюджетными или автономными учреждениями.

Необходимо отметить, что обоснования к проекту бюджета представлены по формам, утвержденным Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.09.2021 № 67 «Об утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

2. Общая характеристика проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год

Бюджет города Таганрога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован на основании Прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2023-2025 годы (далее по тексту - Прогноз), основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2023-2025 годы с учетом основных направлений бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2023-2025 годы.

Прогноз разработан в варианте, предполагающем развитие в соответствии с приоритетами и целями, поставленными в указе Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Прогноз социально-экономического развития города Таганрога на 2023-2025 годы одобрен постановлением Администрации от 29.09.2022 № 1921 во исполнение требований статьи 172 Бюджетного кодекса, части 2 статьи 14 Решения Городской Думы от 30.09.2013 № 590 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» и является основанием для формирования проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Основой формирования прогнозных параметров развития города послужили анализ тенденций развития экономики города Таганрога, состояния социальной сферы за предшествующий период, оценка основных показателей социально – экономического развития за 2022 год, статистические показатели, представленные Министерством экономического развития Ростовской области, отчетные данные, предоставленные Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Ростовской области, сведения о перспективах развития, представленные организациями города Таганрога, мероприятия по реализации муниципальных программ города Таганрога.

В ходе проведения экспертизы проекта Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проведен анализ основных характеристик бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2022 год (Решение Городской Думы № 329 ред. от 29.11.2022).

тыс. рублей

Основной показатель проекта бюджета городского округа	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Темп роста/снижения/2023/2022 %	2024 (проект)	Темп роста/снижения/2024/2023 %	2025 (проект)	Темп роста/снижения/2025/2024 %
Доходы, всего	14 143 352,8	9 010 985,1	63,7	9 487 257,3	105,3	8 628 857,7	90,9
налоговые и неналоговые	2 993 333,5	3 320 123,0	110,9	3 568 313,7	107,5	3 901 483,6	109,3
безвозмездные поступления, в том числе:	11 150 019,3	5 690 862,1	51,0	5 918 943,6	104,0	4 727 374,1	79,9
дотации бюджетам бюджетной системы РФ	67 876,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	5 652 392,3	554 956,9	9,8	542 031,5	97,7	361 000,1	66,6
субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	5 077 413,9	5 044 552,5	99,3	5 279 075,4	104,6	4 354 469,3	82,5
иные межбюджетные трансферты	357 919,9	91 352,7	25,5	97 836,7	107,1	11 904,7	12,2

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 5 583,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Расходы, всего	14 477 415,4	9 010 985,1	62,2	9 487 257,3	105,3	8 552 191,0	90,1
Дефицит (-) / Профицит(+)	(-) 334 062,6	0,0		0,0		(+) 76 666,7	
Доля дефицита от общего годового объема доходов бюджета города без утвержденного объема безвозмездных поступлений, %	11,2	0,0		0,0		0,0	
Расходы на обслуживание муниципального долга	121 371,2	185 322,8	152,7	205 020,7	110,6	205 007,9	99,9
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за искл. субвенций из других бюджетов РФ), %	1,3	4,7		4,9		4,8	
Муниципальные программы	13 480 511,9	8 341 949,3	61,9	8 699 894,0	104,3	7 619 975,5	87,6
Доля муниципальных программ в общей сумме расходов	93,1	92,6		91,7		89,1	

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета на 2023 год:

- общий объем доходов в размере 9 010 985,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов в размере 9 010 985,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета не предусмотрен.

Показатели бюджета на 2023 год по отношению к уточненному плану на 2022 год спрогнозированы с уменьшением:

- доходы на 5 132 367,7 тыс. рублей или на 36,3 %;
- расходы на 5 466 430,3 тыс. рублей или на 37,8 %.

В то же время расходы на обслуживание муниципального долга на 2023 год в сумме 185 322,8 тыс. рублей спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2022 года на 63 951,6 тыс. рублей или на 52,7 %.

Проектом Решения Городской Думы «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» формирование местного бюджета планируется:

- на 2024 год без дефицита, профицита.
- на 2025 год с профицитом 76 666,7 тыс. рублей.

Проектом Решения планируется утверждение общего объема условно утвержденных расходов на 2024 год в сумме 142 736,0 тыс. рублей, на 2025 год в сумме 217 706,1 тыс. рублей, что составляет объем 4,0 % и 5,6 % соответственно, что соответствует требованиям статьи 184.1 БК РФ, устанавливающей не менее 2,5 и 5,0 процента соответственно общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение).

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом Решения о бюджете предусмотрены следующие основные характеристики бюджета:

2023 год: доходы – 8 951 656,5 тыс. рублей, расходы – 8 951 656,5 тыс. рублей, расходы на обслуживание муниципального долга – 156 913,7 тыс. рублей, дефицит – 0,0 тыс. рублей;

2024 год: доходы – 8 818 820,6 тыс. рублей, расходы – 8 818 820,6 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы – 144 289,8 тыс. рублей, расходы на обслуживание муниципального долга – 191 412,4 тыс. рублей, дефицит – 0,0 тыс. рублей;

2025 год: доходы – 8 783 272,9 тыс. рублей, расходы – 8 706 606,2 тыс. рублей, в т.ч. условно утвержденные расходы – 247 908,1 тыс. рублей, расходы на обслуживание муниципального долга – 191 355,2 тыс. рублей, профицит – 76 666,7 тыс. рублей.

3. Оценка достоверности и полноты отражения доходов в проекте бюджета

Анализом первой версии проекта бюджета установлено, что прогноз доходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов составлен на основе ожидаемых итогов социально – экономического развития города Таганрога в 2022 году, прогноза социально–экономического развития города Таганрога на 2023 - 2025 годы, основных направлений бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2023-2025 годы.

Планируемые на 2023 год назначения по доходам обеспечены за счет доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» на сумму 3 320 123,0 тыс. рублей, доля их составит 36,8 %. Безвозмездные поступления планируются в сумме 5 690 862,1 тыс. рублей, доля их составит 63,2 %.

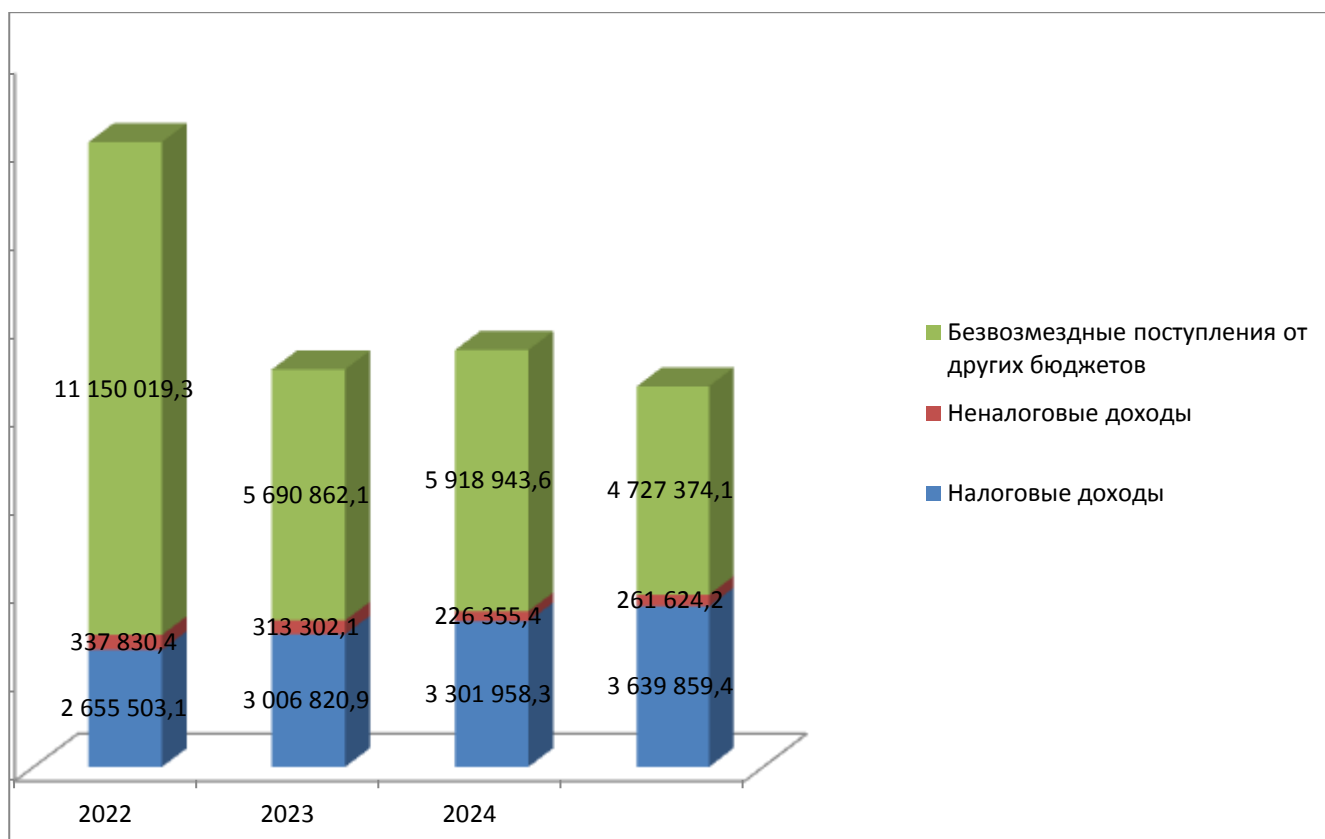
В двухлетней перспективе предлагаемые назначения по налоговым и неналоговым доходам бюджета города имеют небольшой рост по сравнению с 2023 годом на 7,5 % и 17,5 % соответственно.

Безвозмездные поступления в 2024 году также имеют небольшой рост по сравнению с 2023 годом на 4,0 %, в то время как на 2025 год имеют тенденцию к снижению по сравнению с 2023 годом на 16,9 %.

Бюджетные назначения по доходам бюджета города Таганрога, их структура и динамика на период 2023 - 2025 годы представлены в таблице и на диаграмме.

тыс. рублей

Показатели	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)/Доля в общем объеме	2023 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2023/2022	2024 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2024/2023	2025 (проект) /Доля в общем объеме	Отклонение 2025/2024
Итого налоговые и неналоговые	2 993 333,5 (21,2%)	3 320 123,0 (36,8%)	+ 326 789,5 (+10,9%)	3 568 313,7 (37,6%)	+248 190,7 (+7,5%)	3 901 483,6 (45,2%)	+333 169,9 (+9,3%)
<i>Налоговые доходы</i>	<i>2 655 503,1 (18,8%)</i>	<i>3 006 820,9 (33,4%)</i>	<i>+ 351 317,8 (+ 13,2%)</i>	<i>3 301 958,3 (34,8%)</i>	<i>+295 137,4 (+9,8%)</i>	<i>3 639 859,4 (42,2%)</i>	<i>+337 901,1 (+10,2%)</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>337 830,4 (2,4 %)</i>	<i>313 302,1 (3,5%)</i>	<i>- 24 528,3 (- 7,3%)</i>	<i>266 355,4 (2,8%)</i>	<i>- 46 946,7 (- 15,0%)</i>	<i>261 624,2 (3,0%)</i>	<i>- 4 731,2 (- 1,8%)</i>
Безвозмездные поступления от других бюджетов	11 150 019,3 (78,8%)	5 690 862,1 (63,2%)	- 5 459 157,2 (-49,0%)	5 918 943,6 (62,4%)	+ 228 081,5 (+4,0%)	4 727 374,1 (54,8%)	- 1 191 569,5 (-20,1%)
ВСЕГО ДОХОДОВ	14 143 352,8	9 010 985,1	- 5 132 367,7 (-36,3%)	9 487 257,3	+ 476 272,2 (+5,3%)	8 628 857,7	- 858 399,6 (- 9,0%)



По сравнению с уточненным планом на 2022 год доходы бюджета в 2023 году в целом уменьшаются на 5 132 367,7 тыс. рублей или на 36,3 %, что обусловлено уменьшением межбюджетных трансфертов на 5 459 157,2 тыс. рублей или на 49,0 % и увеличением налоговых доходов в сумме 351 317,8 тыс. рублей или на 13,2 %, а также уменьшением неналоговых доходов на сумму 24 528,3 тыс. рублей или на 7,3 %

В 2024 году прогнозируется увеличение доходной части бюджета в сравнении с показателями 2023 года на 476 272,2 тыс. рублей или 5,3 % за счет увеличения безвозмездных поступлений на 228 081,5 тыс. рублей или 4,0 % и налоговых доходов на 295 137,4 тыс. рублей или 9,8 %. Вместе с тем, прогнозируется уменьшение неналоговых доходов на сумму 46 946,7 тыс. рублей или на 15,0 %.

Общий объем доходов бюджета города на 2025 год в сравнении с доходами 2024 года уменьшается на 858 399,6 тыс. рублей или 9,0 % за счет снижения безвозмездных перечислений на 1 191 569,5 тыс. рублей или на 20,1 % и неналоговых доходов на 4 731,2 тыс. рублей или на 1,8 %, при этом увеличение налоговых поступлений составит 337 901,1 тыс. рублей или 10,2 %.

3.1. Налоговые доходы

Налоговые доходы в 2023 году, по сравнению с предыдущим годом (уточненным планом на 2022 год) увеличиваются на 351 317,8 тыс. рублей или 13,2 % и составят 3 006 820,9 тыс. рублей.

Объем планируемых на 2024-2025 годы доходов составит: 3 301 958,3 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2023 год показателей на 295 137,4 тыс. рублей или на 9,8 %, и 3 639 859,4 тыс. рублей с превышением прогнозируемых на 2024 год показателей на 337 901,1 тыс. рублей или на 10,2 %, соответственно. Данные об основных налоговых доходах проекта бюджета представлены в таблице:

	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2023/ 2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/ 2023	2025 (проект)	Отклонение 2025/ 2024
Налог на доходы физических лиц	1 388 382,5	1 693 661,0	56,3	+ 305 278,5	1 920 611,6	+ 226 950,6	2 177 973,6	+ 257 362,0
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	33 590,5	29 864,0	1,0	- 3 726,5	30 973,2	+ 1 109,2	32 414,2	+ 1 441,0
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	216 222,1	261 628,7	8,7	+ 45 406,6	316 570,8	+ 54 942,1	383 050,6	+ 66 479,8
Единый сельскохозяйственный налог	4 687,2	3 204,3	0,1	- 1 482,9	3 204,3	0,0	3 204,3	0,0
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	63 472,1	49 798,1	1,7	- 13 674,0	49 994,2	+ 196,1	50 216,4	+ 222,2
Налог на имущество физических лиц	108 336,1	121 203,7	4,0	+ 12 867,6	128 039,4	+ 6 835,7	135 305,8	+ 7 266,4
Транспортный налог	255 092,9	256 312,5	8,5	+ 1 219,6	259 911,3	+ 3 598,8	263 582,1	+ 3 670,8
Земельный налог	527 027,2	534 537,6	17,8	+ 7 510,4	534 537,6	0,0	534 537,6	0,0
Государственная пошлина	58 692,5	56 611,0	1,9	- 2 081,5	58 115,9	+ 1 504,9	59 574,8	+ 1 458,9
Всего налоговые доходы:	2 655 503,1	3 006 820,9	100,0	+ 351 317,8	3 301 958,3	+ 295 137,4	3 639 859,4	+ 337 901,1

К числу основных налоговых доходных источников на 2023 год проектом Решения определены: налог на доходы физических лиц (1 693 661,0 тыс. рублей), земельный налог (534 537,6 тыс. рублей), налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (261 628,7 тыс. рублей), транспортный налог (256 312,5 тыс. рублей), которые в совокупности составят 91,3 % налоговых доходов.

Увеличение налоговых доходов бюджета города на 2023 год, относительно назначений 2022 года, планируется, в основном, за счет увеличения налога на доходы физических лиц на сумму 305 278,5 тыс. рублей, а также налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения на сумму 45 406,6 тыс. рублей, налога на имущество физических лиц на сумму 12 867,6 тыс. рублей и земельного налога на сумму 7 510,4 тыс. рублей.

В то же время, снижение налоговых доходов бюджета города на 2023 год, относительно назначений 2022 года, планируется, в основном, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на сумму 13 674,0 тыс. рублей, в связи с тем, что прогноз на 2023 год сформирован на уровне ожидаемого исполнения 2022 года в связи со снижением на 6 % по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года.

Данные о прогнозируемых налоговых доходах бюджета города Таганрога на 2023 год в сравнении с ожидаемым исполнением 2022 года представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Исполнено за 2021 год	Первоначальный план 2022 (РГД от 29.12.2021 № 237)	Уточненный план на 01.12.2022 2022	Ожидаемое исполнение 2022	2023 (проект)	Отклонение		
						Отклонение 2023 год (проект) от исполнения за 2021 год	Отклонение 2023 год (проект) от уточненного плана 2022	Отклонение 2023 год (проект) от ожидаемого исполнения 2022
Налог на доходы физических лиц	1 251 049,9	1 313 672,8	1 388 382,5	1 493 528,2	1 693 661,0	442 611,1	305 278,5	200 132,8
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	27 928,6	28 756,8	33 590,5	33 590,5	29 864,0	1 935,4	-3 726,5	-3 726,5
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	176 620,0	189 749,9	216 222,1	216 222,1	261 628,7	85 008,7	45 406,6	45 406,6
Единый налог на вмененный доход	20 593,0	0,0	0,0	-200,0	0,0	-20 593,2	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	3 496,5	2 980,0	4 687,2	4 687,2	3 204,3	-292,2	-1 482,9	-1 482,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	51 607,5	67 014,0	63 472,1	49 798,1	49 798,1	-1 809,4	-13 674,0	0,0
Налог на имущество физических лиц	101 004,1	108 336,1	108 336,1	108 336,1	121 203,7	20 199,6	12 867,6	12 867,6
Транспортный налог	236 983,2	241 994,5	255 092,9	255 092,9	256 312,5	19 329,3	1 219,6	1 219,6
Земельный налог	510 089,2	505 145,4	527 027,2	527 027,2	534 537,6	24 448,4	7 510,4	7 510,4
Государственная пошлина	56 338,2	58 692,5	58 692,5	58 692,5	56 611,0	272,8	-2 081,5	-2 081,5
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам	-3,0	0,0	0,0	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0
Всего налоговые доходы:	2 435 707,4	2 516 342,0	2 655 503,1	2 746 774,8	3 006 820,9	571 113,5	351 317,8	260 046,1

Наибольшие отклонения плана на 2023 год (проект) от уточненного плана на 2022 год сложились по следующим налоговым доходам:

- увеличение налоговых доходов на сумму:

305 278,5 тыс. рублей – по налогам на доходы физических лиц. В основу расчета поступления налога приняты прогнозируемые поступления налога в 2022 году, темпы роста поступлений за ряд лет (коэффициент роста суммы исчисленного налога на основе среднего темпа роста поступлений за 3 года). Наиболее крупными плательщиками налога на доходы физических лиц города Таганрога являются бюджетобразующие предприятия, такие как АО «Таганрогский металлургический завод», ПАО «ТКЗ «Красный котельщик», ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева», АО «Таганрогский завод «Прибой», АО «Таганрогский научно-исследовательский институт связи». Рост доходов по налогу на доходы физических лиц в сумме 305 278,5 тыс. рублей сложился в соответствии с динамикой поступлений на 01.12.2022 в 2022 году, соответственно ожидается перевыполнение утвержденного прогноза поступлений на 105 145,7 тыс. рублей. Исходя из ожидаемого исполнения на 2022 год и среднего темпа роста поступлений за 3 года сформирован прогноз на 2023 год;

45 406,6 тыс. рублей – по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Оценка поступлений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, произведена исходя из прогноза суммы доходов, подлежащих налогообложению, в соответствии с динамикой поступления налога за последние 3 года. При расчете учитывались средняя репрезентативная налоговая ставка, норматив отчислений в бюджет города 15 процентов.

Основными плательщиками налога являются малые и средние предприятия, количество которых по данным отчетности налоговых органов формы 5-УСН за 2021 год составило 8 979

налогоплательщиков, в том числе организации – 2 527 единиц, индивидуальные предприниматели – 6 452 человека;

12 867,6 тыс. рублей – по налогу на имущество физических лиц. Расчет прогноза поступлений налога на имущество физических лиц произведен исходя из начислений налога по данным отчетности налоговых органов за 2021 год формы 5-МН, с учетом расчетного уровня собираемости налога (77,3 процента), коэффициента роста суммы исчисленного налога к сумме налога за предыдущий налоговый период (1,063) и прогнозируемого поступления недоимки прошлых лет (12 700,0 тыс. рублей). В соответствии с отчетностью налоговых органов формы 5-МН за 2021 год количество плательщиков - физических лиц, которым исчислен налог к уплате, составило 102 125 человек, количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, составило 78 388 человек.

- уменьшение налоговых доходов на сумму 13 674,0 тыс. рублей – по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения. Согласно отчетности налоговых органов за I полугодие 2022 года размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент (налогооблагаемая база), снизился на 6 процентов по сравнению с показателями за аналогичный период 2021 года - предприниматели приобретают патенты на меньшие сроки и, соответственно, меньше сумма уплаченного налога. Прогноз поступлений на 2023 год рассчитан на уровне ожидаемых поступлений налога в 2022 году. На 2024 год поступления прогнозируются с ростом на 196,1 тыс. рублей, на 2025 год рост составит 222,2 тыс. рублей.

3.2. Неналоговые доходы

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета города Таганрога на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогноз поступления неналоговых доходов в бюджет на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов формировался с учетом:

- показателей прогноза социально-экономического развития города Таганрога на 2023-2025 годы;

- фактически сложившейся динамики поступлений по текущему году.

Бюджетные назначения по неналоговым доходам на период 2022-2025 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023	2025 (проект)	Отклонение 2025/2024
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	260,2	250,0	-10,2	250,0	0,0	250,0	0,0
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	217 980,0	196 591,5*	-21 388,5	196 059,8*	-531,7	196 122,3*	62,5
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные</i>	<i>194 185,1</i>	<i>170 377,3</i>	<i>-23 807,8</i>	<i>170 377,3</i>	<i>0,0</i>	<i>170 377,3</i>	<i>0,0</i>

<i>участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>							
<i>Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	15 447,9	15 760,4	312,5	15 760,4	0,0	15 760,4	0,0
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)</i>	1 393,5	1 523,1	129,6	1 523,1	0,0	1 523,1	0,0
<i>Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)</i>	6 953,5	8 930,7	1 977,2	8 399,0	-531,7	8 461,5	62,5
<i>Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности</i>	159,9	6,7	-153,2	6,7	0,0	6,7	0,0
<i>Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами</i>	4 231,3	1 440,0	-2 791,3	1 372,5	-67,5	0,0	-1 372,5
<i>Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	18 633,5	25 322,8	6 689,3	25 154,9	-167,9	25 130,6	-24,3
<i>Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	5 679,3	8 219,9	2 540,6	8 131,4	-88,5	8 087,1	-44,3
<i>Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках,</i>	12 954,2	17 102,9	4 148,7	17 023,5	-79,4	17 043,5	20,0

находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена							
<i>Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (доходы от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций)</i>	8 938,7	9 709,4	770,7	9 730,0	20,6	9 750,0	20,0
<i>Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата по договорам о размещении нестационарных торговых объектов)</i>	4 015,5	7 393,5	3 378,0	7 293,5	-100,0	7 293,5	0,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	1 382,3	737,2	-645,1	766,7	29,5	797,4	30,7
Доходы от оказания платных услуг	2 136,6	2 748,3	611,7	2 748,3	0,0	2 748,3	0,0
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	253,1	55,4	-197,7	55,4	0,0	55,5	0,1
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	3 258,2	219,2	-3 039,0	219,2	0,0	219,2	0,0
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов	582,2	902,0	319,8	902,0	0,0	902,0	0,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	4 300,8	707,2	-3 593,6	707,2	0,0	707,2	0,0
<i>Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу</i>	402,3	443,8	41,5	443,8	0,0	443,8	0,0

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	3 898,5	263,4	-3 635,1	263,4	0,0	263,4	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	14 200,9	18 792,8	4 591,9	18 792,8	0,0	18 792,8	0,0
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	14 166,1	18 792,8	4 626,7	18 792,8	0,0	18 792,8	0,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	34,8	0,0	-34,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	342,7	645,3	302,6	645,3	0,0	645,3	0,0
Доходы от приватизации имущества, находящегося в собственности городских округов, в части приватизации нефинансовых активов имущества казны	55 431,8	52 514,2	-2 917,6	6 024,6	-46 489,6	2 305,3	-3 719,3
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	12 869,2	12 369,5	-499,7	12 650,0	280,5	12 941,6	291,6
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1 807,7	0,0	-1 807,7	0,0	0,0	0,0	0,0
ИТОГО НЕНАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ	337 830,4	313 302,1	-24 528,3	266 355,4	-46 946,7	261 624,2	-4 731,2

*Сумма по коду БК РФ - 1 11 05000 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» указана без учета суммы по статье доходов «Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» (код БК РФ - 1 11 05300 00 0000 120), которая учитывается дополнительно.

Прогнозируемые поступления по неналоговым доходам в 2023 году составят 313 302,1 тыс. рублей, что меньше уточненных бюджетных назначений 2022 года на 24 528,3 тыс. рублей или на 7,3 %. На 2024 год бюджетные назначения запланированы в размере 266 355,4 тыс. рублей, со снижением к 2023 году на 46 946,7 тыс. рублей или на 15,0 %. На 2025 год бюджетные назначения запланированы в сумме 261 624,2 тыс. рублей со снижением к 2024 году на 4 731,2 тыс. рублей или на 1,8 %.

Всего неналоговых доходов в 2025 году запланировано в сумме 261 624,2 тыс. рублей со снижением к уточненному плану 2022 года на 76 206,2 тыс. рублей или на 22,6%.

Прогнозируемые доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или

муниципальным образованиям (дивиденды) запланированы в сумме 250,0 тыс. рублей ежегодно:

- ООО Рынок «Русское поле» - 150,0 тыс. рублей;
- ООО «Николаевский рынок» - 100,0 тыс. рублей.

В части доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в 2023 году и плановом периоде 2024-2025 годов запланированы:

- *прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов* в сумме 2 748,3 тыс. рублей ежегодно, а именно по следующим учреждениям:

- МКУ «Приморье» - 424,1 тыс. рублей;
- МКУ «Управление защиты от ЧС» - 1 799,0 тыс. рублей;
- МКУ «Благоустройство» 525,2 тыс. рублей;

- *доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов* в сумме 55,4 тыс. рублей в 2023 и 2024 году, 55,5 – в 2025 году, а именно:

Администрация города Таганрога – 48,5 тыс. рублей (в 2023 и 2024 году), 48,6 тыс. рублей (в 2025 году);

Управление образования г. Таганрога – 2,2 тыс. рублей;

Комитет по управлению имуществом г. Таганрога - 4,7 тыс. рублей.

- *прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов* 219,2 тыс. рублей ежегодно, а именно:

Управление образования г. Таганрога – 0,6 тыс. рублей;

Комитет по управлению имуществом г. Таганрога – 155,6 тыс. рублей;

Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога – 63,0 тыс. рублей.

Данные о назначениях на 2023 год по неналоговым доходам и их структура в сравнении с ожидаемым исполнением неналоговых доходов за 2022 год представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование доходов	Исполнено за 2021 год	Первоначальный план 2022 (РГД от 29.12.2021 № 237)	Уточненный план на 01.12.2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	Ожидаемое исполнение на 2022	2023 (проект)	Отклонение		
						Отклонение 2023 год (проект) от исполнено за 2021 год	Отклонение 2023 год (проект) от уточненного плана 2022	Отклонение 2023 год (проект) от ожидаемого исполнения 2022
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или мун.образованиям	214,5	250,0	260,2	260,2	250,0	+ 35,5	-10,2	-10,2
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование гос. и мун. имущества (за исключением имущества бюдж. и автономных учреждений, а также имущества гос. и мун. унитарных предприятий, в том числе казенных)	225 837,6	215 476,3*	217 980,0	222 048,2	196 591,5*	-29 246,1	-21 388,5	-25 456,7

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки государственной собственности на которые не разграничена, и которые расположены в границах гор. округов	210 390,0	194 185,1	194 185,1	194 185,1	170 377,3	-40 012,7	-23 807,8	-23 807,8
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов	6 598,7	8 331,1	15 447,9	19 516,1	15 760,4	+9 161,7	+312,5	-3 755,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений	1 467,9	1 393,5	1 393,5	1 393,5	1 523,1	+55,2	+129,6	+129,6
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	7 381,0	11 566,6	6 953,5	6 953,5	8 930,7	+1 549,7	+1 977,2	+1 977,2
Плата по соглашениям об установлении сервитута	54,7	17,2	159,9	236,6	6,7	-48,0	-153,2	-229,9
Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий	1 983,5	1 568,0	4 231,3	1 633,0	1 440,0	-543,5	-2 791,3	-193,0
Прочие поступления от использования имущества	16 716,5	18 633,5	18 633,5	18 418,2	25 322,8	+8 606,3	+6 689,3	+6 904,6
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	4 962,2	4 938,8	1 382,3	950,0	737,2	-4 225,0	-645,1	-212,8
Доходы от оказания платных услуг	3 775,9	2 026,6	2 136,6	2 136,6	2 748,3	-1 027,6	+611,7	+611,7
Доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества городских округов	47,9	55,7	253,1	253,7	55,4	+7,5	-197,7	-198,3
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов	9 255,2	169,0	3 258,2	3 800,0	219,2	-9 036,0	-3 039,0	-3 580,8
Доходы от реализации имущества, (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	1 184,0	208,1	4 300,8	4 821,9	707,2	- 476,8	- 3 593,6	- 4 114,7
Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности гор. округов	959,3	582,2	582,2	190,7	902,0	-57,3	+319,8	+711,3
Доходы от продажи земельных участков	31 457,6	0,0	14 200,9	15 766,2	18 792,8	-12 664,8	+4 591,9	+3 026,6
Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	1 181,3	342,7	342,7	104,2	645,3	-536,0	+302,6	+541,1

Доходы от приватизации имущества	23 110,0	11 207,0	55 431,8	18 700,0	52 514,2	+29 404,2	-2 917,6	+33 814,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	30 869,7	11 230,7	12 869,2	12 869,2	12 369,5	-18 500,2	-499,7	-499,7
Инициативные платежи	1 433,0	1 769,1	1 807,7	1 640,2	0,0	-1 433,0	-1 807,7	-1 640,2
Прочие неналоговые доходы	976,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-976,7	0,0	0,0
ИТОГО:	354 019,6	268 474,9	337 830,4	303 828,9	313 302,1	-40 717,5	-24 528,3	+9 473,2

*Сумма по коду БК РФ - 1 11 05000 00 0000 120 «Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)» указана без учета суммы по статье доходов «Плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности» (код БК РФ - 1 11 05300 00 0000 120), которая учитывается дополнительно.

Наибольшие отклонения плана на 2023 год (проект) от уточненного плана на 2022 год сложились по следующим неналоговым доходам:

увеличение неналоговых доходов на сумму:

(+) 6 689,3 тыс. рублей – по прочим поступлениям от использования имущества;

(+) 4 591,9 тыс. рублей – по доходам от продажи земельных участков;

(+) 1 977,2 тыс. рублей – по доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков);

уменьшение неналоговых доходов на сумму:

(-) 23 807,8 тыс. рублей – по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов, произошло в связи с поступлением в 2022 году сумм задолженности прошлых лет;

(-) 3 593,6 тыс. рублей – по доходам от реализации имущества, (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу);

(-) 3 039,0 тыс. рублей – по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов;

(-) 2 791,3 тыс. рублей – по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий.

Согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации (от 12.12.2022 № 60.15/2486):

Рост доходов в 2023 году:

1. По прочим поступлениям от использования имущества в сумме 6 689,3 тыс. рублей сложился исходя из прогноза поступлений по договорам и планируемой к поступлению недоимки, рассчитанного КУИ г. Таганрога в соответствии с методикой прогнозирования доходов, в том числе:

- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (**плата за пользование жилым помещением на условиях договоров социального найма**). Формула расчета согласно методике содержит следующие показатели:

сумму начисленной платы от сдачи в социальный найм жилых помещений в соответствии с договорами, заключенными на 1 число месяца составления прогноза. Следует отметить, что на плановый период (2024-2025 годы) указаны суммы, соответствующие сумме на 2023 год. Следует отметить, что методикой не предусмотрен расчет показателей планового периода;

прогнозируемую сумму взыскания задолженности по договорам найма в очередном финансовом году. На плановый период (2024-2025 годы) запланированы суммы в размере 50% от суммы, указанной в предыдущем году, что не предусмотрено методикой;

- по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов;

округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (**доходы от заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций**). Формула расчета дохода согласно методике содержит следующие показатели:

сумму доходов на очередной финансовый год по ранее заключенным действующим договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций. На плановый период (2024-2025 годы) суммы рассчитаны с учетом индексации 2,87 % от суммы, рассчитанной в предыдущем году, что не предусмотрено методикой.

*сумму доходов от продажи права на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на основании проводимых торгов в **очередном** финансовом году.* На плановый период (2024-2025 годы) запланированы суммы, соответствующие сумме на 2023 год;

прогнозируемую сумму взыскания задолженности по договорам найма в очередном финансовом году. На плановый период показатель рассчитан на 100,0 тыс. рублей меньше суммы, указанной в предыдущем году, что не предусмотрено методикой.

- по плате, поступившей в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена (плата по договорам о размещении нестационарных торговых объектов). Формула расчета дохода согласно методике содержит следующие показатели:

сумму начисленной платы от размещения нестационарных торговых объектов в соответствии с договорами, заключенными на 1 число месяца составления прогноза. На плановый период (2024-2025 годы) запланированы суммы, соответствующие сумме на 2023 год, что не предусмотрено методикой;

планируемый объем погашения недоимки прошлых лет, который учитывается в размере 30% по состоянию на 1 июня текущего финансового года. На плановый период (2024-2025 годы) запланированы суммы в размере 400,0 тыс. рублей ежегодно, что на 100,0 тыс. меньше суммы, запланированной в 2023 году. Данный расчет не предусмотрен методикой расчета данного дохода.

2. По доходам от продажи земельных участков в сумме 4 591,9 тыс. рублей сложился исходя из прогноза поступлений в разрезе поступлений от выкупа земельных участков по основным видам разрешенного использования, в соответствии с методикой прогнозирования доходов.

3. По доходам от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) в сумме 1 977,2 тыс. рублей сложился исходя из прогноза поступлений по договорам и планируемой к поступлению недоимки, в соответствии с методикой прогнозирования доходов;

Снижение доходов в 2023 году:

1. По доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах городских округов в сумме 13 674,0 тыс. рублей сложилось в связи с поступлением в 2022 году крупных сумм задолженности прошлых лет;

2. По доходам от реализации имущества, (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу) в сумме 3 593,6 тыс. рублей по прочим доходам от компенсации затрат бюджетов городских округов в сумме 3 039,0 тыс. рублей исходя из расчета, произведенного главными администраторами доходов в соответствии с утвержденными ими методиками прогнозирования доходов. Поступления носят разовый характер.

3. По доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 2 791,3 тыс. рублей. Прогноз сформирован КУИ в соответствии с методикой прогнозирования доходов исходя из прогнозируемой прибыли предприятий и установленного норматива отчислений от прибыли 25%. Так, приказом КУИ г. Таганрога от 26.09.2016 № 602 утверждена Методика прогнозирования поступлений доходов, администрируемых КУИ г. Таганрога (далее по тексту

- Методика). В 2022 году в Методику внесены изменения, и с учетом изменений от 27.09.2022 № 946) сформированы прогнозные показатели указанного дохода. Согласно Решению Городской Думы г. Таганрога от 28.07.2022 № 299 «Об утверждении Порядка перечисления муниципальными унитарными предприятиями в бюджет города Таганрога части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей» установлен размер части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Таганрога, который составляет 25% от чистой прибыли предприятия. Так, объем ассигнований запланирован по трем функционирующим предприятиям на 2023 году - 1 440,0 тыс. рублей, на 2024 год - 1 372,5 тыс. рублей, на 2025 – не запланированы ассигнования:

- МУП «Похоронно-ритуальных услуг» (2023 и 2024 годы - 1 125,0 тыс. рублей на каждый год;
- МУП «БТИ» (2023 год - 67,5 тыс. рублей);
- МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» (2023 год и 2024 годы - 247,5 тыс. рублей на каждый год).

3.3. Безвозмездные поступления

Проектом Решения о бюджете города Таганрога по группе доходов «Безвозмездные поступления» прогнозируются поступления в 2023 году в сумме 5 690 862,1 тыс. рублей, что на 5 459 157,2 тыс. рублей или 51,0 % ниже уточненного плана 2022 года. Следует отметить, что первоначально утвержденный план на 2022 год по данному виду доходов составлял 7 624 597,9 тыс. рублей, что на 1 933 735,8 тыс. рублей или на 25,4 % больше объемов поступлений, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год. Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы РФ на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование статьи доходов	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Доля в общем объеме %	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023	2025 (проект)	Отклонение 2025/2024
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	67 876,6	0,0	0,0	-67 876,6	0,0	0,0	0,0	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	5 652 392,3	554 956,9	9,8	-5 097 435,4	542 031,5	-12 925,4	361 000,1	-181 031,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 077 413,9	5 044 552,5	88,6	-32 861,4	5 279 075,4	+234 522,9	4 354 469,3	-924 606,1
Иные межбюджетные трансферты	357 919,9	91 352,7	1,6	-266 567,2	97 836,7	+6 484,0	11 904,7	-85 932,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных меж бюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов	-5 583,4	0,0	0,0	+5 583,4	0,0	0,0	0,0	0,0
ВСЕГО безвозмездных поступлений:	11 150 019,3	5 690 862,1	100,0	-5 459 157,2	5 918 943,6	+228 081,5	4 727 374,1	-1 191 569,5

В общем объеме безвозмездных поступлений, предусмотренных проектом бюджета, в 2023 году наибольший удельный вес занимают субвенции –88,6 % или 5 044 552,5 тыс. рублей;

доля субсидий составляет 9,8 % или 554 956,9 тыс. рублей. На иные межбюджетные трансферты приходится 1,6 % или 91 352,7 тыс. рублей.

Уточненный план на 2022 год по субсидиям бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) утвержден в сумме 5 652 392,3 тыс. рублей, в то время как запланировано на 2023 год 554 956,9 тыс. рублей. Отклонение сложилось по следующим субсидиям:

Наименование субсидий	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Отклонение
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	56 933,2	55 035,5	-1 897,7
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	347 915,8	136 318,7	-211 597,1
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 064,0	0,0	-1 064,0
Субсидии бюджетам городских округов 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 бюджетов	2 462,9	0,0	-2 462,9
Субсидии бюджетам городских округов 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	404 095,3	0,0	-404 095,3
Субсидии бюджетам городских округов на ликвидацию несанкционированных свалок в границах городов и наиболее опасных объектов накопленного экологического вреда окружающей среде	224 606,8	0,0	-224 606,8
Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	120 494,5	116 986,3	-3 508,2
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку региональных программ по проектированию туристского кода центра города	0,0	467,8	467,8
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения	38 687,6	0,0	-38 687,6
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	2 799,6	0,0	-2 799,6
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	4 534,5	7 821,1	3 286,6
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	8 731,3	1 127,2	-7 604,1
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	91 389,6	70 000,0	-21 389,6
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования	18 495,5	0,0	-18 495,5
Прочие субсидии бюджетам городских округов	4 330 181,7	167 200,3	-4 162 981,4
ИТОГО:	5 652 392,3	554 956,9	-5 097 435,4

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов доходы бюджета были откорректированы. Информация об изменениях плановых назначений по доходам приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование статьи дохода	Версия 1 проекта на 2023 год	Версия 2 проекта на 2023 год	Отклонение (+/-)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	3 320 123,0	3 324 146,7	4 023,7
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	261 628,7	229 400,4	-32 228,3
Земельный налог	534 537,6	535 992,6	1 455,0
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	56 611,0	61 227,2	4 616,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	170 377,3	198 822,0	28 444,7
Инициативные платежи	0,0	1 736,1	1 736,1
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	5 690 862,1	5 627 509,8	-63 352,3
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	0,0	37 284,6	37 284,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	554 956,9	1 108 171,2	553 214,3
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	5 044 552,5	4 383 199,0	-661 353,5
Иные межбюджетные трансферты	91 352,7	98 855,0	7 502,3
Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	79 448,0	79 682,4	234,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание модельных муниципальных библиотек	0,0	5 000,0	5 000,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	11 904,7	14 172,6	2 267,9
ВСЕГО ДОХОДОВ:	9 010 985,1	8 951 656,5	-59 328,6

Исходя из вышеуказанной таблицы прогноз поступлений на 2023 год снижен на 59 328,6 тыс. руб. и в соответствии с представленной второй версией проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составил 8 951 656,5 тыс. рублей. Увеличены налоговые и неналоговые доходы бюджета на 4 023,7 тыс. рублей, безвозмездные поступления уменьшились на 63 352,3 тыс. рублей.

Налоговые доходы в целом уменьшились на 26 157,1 тыс. рублей.

Уменьшение налоговых доходов бюджета сложилось за счет уменьшения налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 32 228,3 тыс. рублей (в связи с уменьшением норматива отчислений налога в бюджеты городских округов с 15% до 12%) и за счет увеличения земельного налога на 1 455,0 тыс. рублей (в связи с включением в прогноз поступлений земельного налога за переданные УЖКХ г. Таганрога земельные участки, ранее находившиеся в казне) и государственной пошлины на 4 616,2 тыс. рублей (в связи с ростом ожидаемого поступления в 2022 году государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, на основе которого проводится расчет прогноза поступлений).

Неналоговые доходы увеличены на 30 180,8 тыс. рублей.

Увеличение плановых назначений по неналоговым доходам бюджета обусловлено увеличением доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков на 28 444,7 тыс. рублей (в связи с уточнением прогноза поступлений исходя из фактической динамики поступлений текущего года и ретроспективных

данных предшествующих периодов) и инициативных платежей на 1 736,1 тыс. рублей (за счет включения инициативных платежей от юридических и физических лиц на реализацию в 2023 году инициативных проектов).

В результате внесенных изменений общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Таганрога в 2023 году составит 3 324 146,7 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления уменьшены на 63 352,3 тыс. рублей (с учетом добавления дотаций бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года в сумме 37 284,6 тыс. рублей).

Изменение плановых назначений по безвозмездным поступлениям сложилось за счет увеличения объема субсидий бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) на 553 214,3 тыс. рублей и иных межбюджетных трансфертов на 7 502,3 и уменьшения объема субвенций бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 661 353,5 тыс. рублей (подробная расшифровка по причинам изменения плановых назначений по безвозмездным поступлениям приведена в пояснительной записке к проекту бюджета).

В результате внесенных изменений общий объем планируемых безвозмездных поступлений в 2023 году составит 5 627 509,8 тыс. рублей.

В части налоговых и неналоговых доходов прогноз суммы поступлений на плановый период 2024-2025 годов увеличивается в целом в 2024 году на 12 731,3 тыс. рублей, в 2025 году на 30 661,4 тыс. рублей, в том числе:

1. Увеличивается прогноз поступлений по следующим статьям доходов:

1.1. По земельному налогу – в связи с включением в прогноз поступлений земельного налога за переданные УЖКХ г. Таганрога земельные участки, ранее находившиеся в казне:

2024 год + 1 455,0 тыс. рублей;

2025 год + 1 455,0 тыс. рублей.

1.2. По государственной пошлине – в связи с ростом ожидаемого поступления в 2022 году государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, на основе которого проводится расчет прогноза поступлений:

2024 год + 5 400,5 тыс. рублей;

2025 год + 6 249,3 тыс. рублей.

1.3. По доходам от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – в связи с уточнением прогноза поступлений исходя из фактической динамики поступлений текущего года и ретроспективных данных предшествующих периодов:

2024 год + 28 394,3 тыс. рублей;

2025 год + 28 394,3 тыс. рублей.

2. Уменьшается прогноз поступлений по следующим статьям доходов:

2.1. По налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения – в связи с уменьшением норматива отчислений налога в бюджеты городских округов с 15% до 12%:

2024 год – 22 250,1 тыс. рублей;

2025 год – 5 400,5 тыс. рублей.

2.2. По доходам от приватизации имущества - в связи с уточнением суммы ожидаемых поступлений в 2024 и 2025 году в соответствии с прогнозным планом приватизации имущества на 2023-2025 годы:

2024 год – 318,8 тыс. рублей;

2025 год – 50,4 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений общий объем налоговых и неналоговых доходов бюджета города Таганрога составит:

в 2024 году – 3 581 045,0 тыс. рублей;

в 2025 году – 3 932 145,0 тыс. рублей.

С учетом изменений объемы выделенных субсидий на 2024 год составляют 935 237,2 тыс. рублей (прирост + 393 205,7 тыс. рублей), на 2025 год 416 514,7 тыс. рублей (прирост + 55 514,6 тыс. рублей).

Объемы выделенных субвенций на 2024 год составляют 4 202 434,1 тыс. рублей (сокращение – 1 076 641,3 тыс. рублей), на 2025 год - 4 334 508,6 тыс. рублей (сокращение – 19 960,7 тыс. рублей).

Объемы выделенных иных межбюджетных трансфертов на 2024 год составляют 100 104,6 тыс. рублей (прирост + 2 267,9 тыс. рублей), на 2025 год 100 104,6 тыс. рублей (прирост + 88 199,9 тыс. рублей).

В результате внесенных изменений общий объем планируемых безвозмездных поступлений составит:

в 2024 году – 5 237 775,9 тыс. рублей (- 681 167,7 тыс. рублей);

в 2025 году – 4 851 127,9 тыс. рублей (+123 753,8 тыс. рублей).

4. Оценка обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета города

1. Первая версия бюджета.

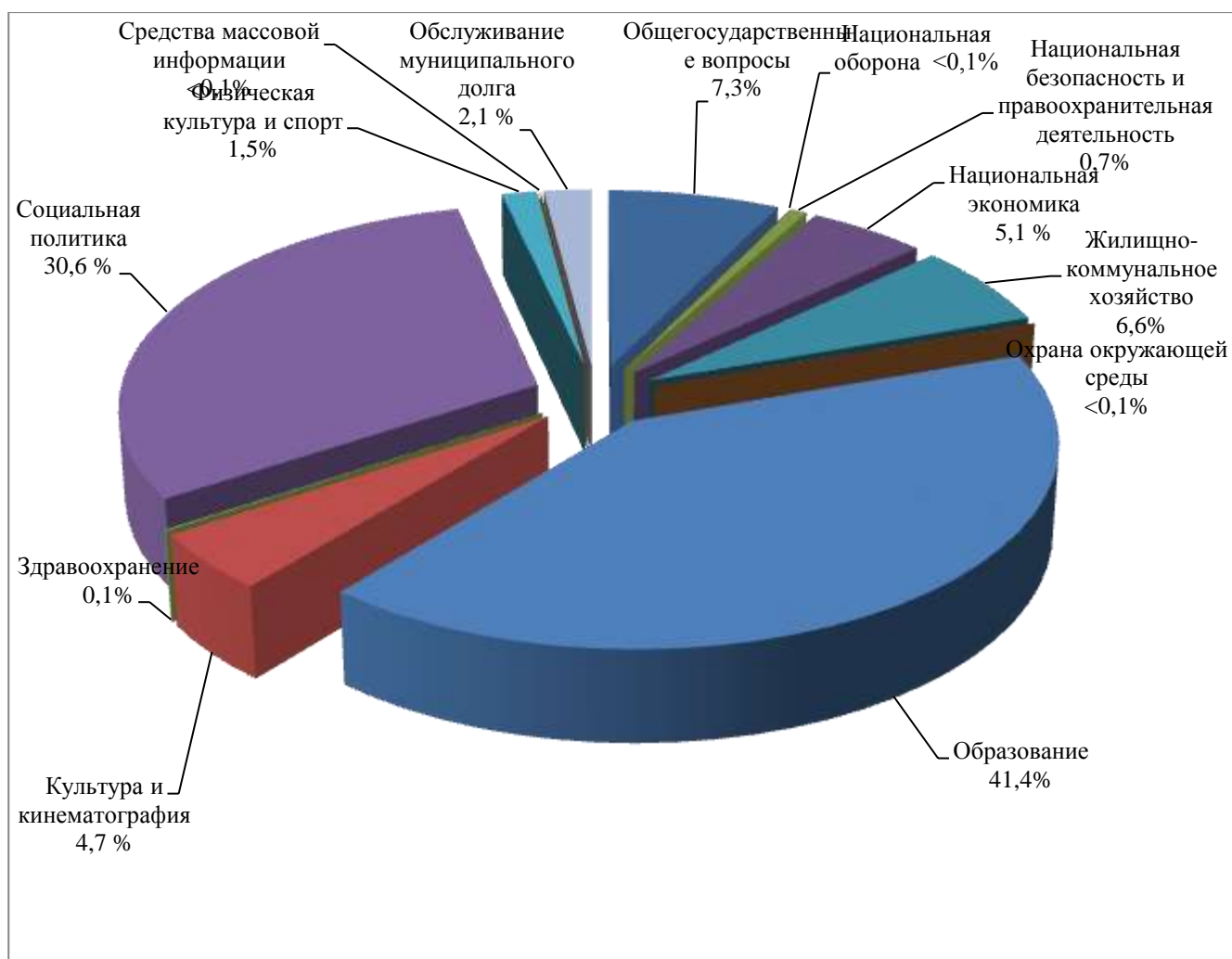
Распределение бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в разрезе функциональной структуры и ее изменение по сравнению с отчетом за 2021 год и уточненными бюджетными назначениями 2022 года (Решение Городской Думы города Таганрога от 29.11.2022 № 329) приведено в таблице.

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2021 (РГД от 07.06.2022 № 280)	Уточнен- ный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	Бюджет 2023 (проект)	Откло- нение 2023/2021 (%)	Откло- нение 2023/2022 (%)	Бюджет 2024 (проект)	Откло- нение 2024/202 3 (%)	Бюджет 2025 (проект)	Откло- нение 2025/2024 (%)
РАСХОД, всего	9 292 330,0	14 477 415,4	9 010 985,1	-281 344,9	-5 466 430,3	9 487 257,3	476 272,2	8 552 191,0	-935 066,3
				97,0	62,2		105,3		90,1
Общегосудар- ственные вопросы	509 550,9	599 700,1	662 003,6	152 452,7	62 303,5	778 024,2	116 020,6	940 977,5	162 953,3
		4,1	7,3	129,9	110,4	8,2	117,5	11,0	120,9
Национальная оборона	260,2	174,6	257,0	-3,2	82,4	257,0	0,00	257,0	0,00
		0,0	0,0	98,8	147,1	0,0	100,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохраните- льная деятельность	62 583,9	219 418,4	62 371,7	-212,2	-157 046,7	60 371,7	-2 000,0	76 371,7	16 000,0
		1,52	0,69	99,7	28,4	0,64	96,8	0,9	126,5
Национальная экономика	1 004 167,7	4 346 940,1	457 767,7	-546 400,0	-3 889 172,4	445 618,5	-12 149,2	500 178,5	54 560,0
		30,03	5,08	45,6	10,5	4,7	97,4	5,9	112,2
Жилищно- коммунальное хозяйство	954 238,9	1 302 567,4	589 856,5	-364 382,4	-712 710,9	564 224,9	-25 631,6	443 548,7	-120 676,2
		9,0	6,55	61,8	45,3	5,95	95,7		78,6
Охрана окружающей среды	152,4	169,1	323,0	170,6	153,9	323,0	0,0	323,0	0,0
		0,0	0,0	211,9	191,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Образование	3 167 125,1	3 896 335,4	3 729 298,0	562 172,9	-167037,4	3 972 108,9	242 810,9	3 909 992,2	-62 116,7

		26,9	41,4	117,8	95,7	41,87	106,5	45,7	98,4
Культура и кинематография	340 189,9	445 476,6	423 036,0	82 846,1	-22 440,6	437 497,7	14 461,7	454 857,7	17 360,0
		3,1	4,7	124,4	95,0	4,61	1,0	5,3	104,0
Здравоохранение	578 037,4	570 935,5	6 561,4	-571 476,0	-564 374,1	7 214,0	652,6	7 638,6	424,6
		3,9	0,1	1,1	1,15	0,08	110,0	0,1	105,9
Социальная политика	2 428 119,4	2 844 333,7	2 756 280,5	328 161,1	-88 053,2	2 869 953,5	113 673,0	1 857 903,1	-1 012 050,4
		20,0	30,6	113,5	96,9	30,3	104,1	21,7	64,7
Физическая культура и спорт	123 032,4	128 783,3	136 696,9	13 664,5	7913,6	145 433,2	8 736,3	153 925,1	8 491,9
		0,9	1,5	111,1	106,1	1,53	106,4	1,8	105,8
Средства массовой информации	1 176,3	1 210,0	1 210,0	33,7	0,0	1 210,0	0,0	1 210,0	0,0
		0,01	0,01	102,9	0,0	0,01	0,0	0,01	0,0
Обслуживание муниципального долга	123 695,5	121 371,2	185 322,8	61627,3	63 951,6	205 020,7	19 697,9	205 007,9	- 12,8
		0,8	2,1	149,8	152,7	2,2	110,6	2,4	99,9

Структура расходов, планируемых на 2023 год, представлена на диаграмме



По анализу структуры расходов бюджета 2023 года, преимущественный удельный вес имеют расходы по разделу «Образование» - 41,4 % (3 729 298,0 тыс. рублей) и «Социальная политика» - 30,6 % (2 756 280,5 тыс. рублей).

Изменение расходов бюджета 2023 года в сравнении с отчетными данными 2021 года и с первоначальным и уточненным планом 2022 года представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Отчет 2021 (РГД от 07.06.2022 № 280)	Первоначальный план 2022 (РГД от 29.12.2021 № 237)	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	Проект 2023	Отклонение		
					2023/отчет 2021	2023/первоначальный план 2022	2023/уточненный план 2022
РАСХОДЫ, всего	9 292 330,0	10 681 414,8	14 477 415,4	9 010 985,1	-281 344,9	-1 670 429,7	-5 466 430,3
					97,0	84,4	62,2
Общегосударственные вопросы	509 550,9	564 560,7	599 700,1	662 003,6	152 452,7	97 442,9	62 303,5
					129,9	117,3	110,4
Национальная оборона	260,2	194,0	174,6	257,0	1 524 527	63,0	82,4
					129,9	132,5	147,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	62 583,93	60 556,1	219 418,4	62 371,7	-212,2	1 815,6	-157 046,7
					99,7	103,0	28,4
Национальная экономика	1 004 167,7	2 404 040,7	4 346 940,1	457 767,7	-546 400,0	-1 946 273,0	-3 889 172,4
					45,6	19,0	10,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	954 238,9	768 445,8	1 302 567,4	589 856,5	-364 382,4	-178 589,3	-712 710,9
					61,8	76,8	45,3
Охрана окружающей среды	152,4	323,0	169,1	323,0	170,6	0,0	153,9
					211,9	100,0	191,0
Образование	3 167 125,1	3 293 660,6	3 896 335,4	3 729 298,0	562 172,9	435 637,4	-167 037,4
					117,8	113,2	95,7
Культура и кинематография	340 189,9	402 222,7	445 476,6	423 036,0	82 846,1	20 813,3	-22440,6
					124,4	105,2	95,0
Здравоохранение	578 037,4	367 051,8	570 935,5	6 561,4	-571 476,0	-360 490,4	-564 374,1
					1,1	1,8	1,1
Социальная политика	2 428 119,4	2 568 015,3	2 844 333,7	2 756 280,5	328 161,1	188 265,2	-88 053,2
					113,5	107,3	96,9
Физическая культура и спорт	123 032,4	113 949,2	128 783,3	136 696,9	13 664,5	22 747,7	7 913,6
					111,1	120,0	106,1
Средства массовой информации	1 176,3	1 500,0	1 210,0	1 210,0	33,7	-290,0	0,0
					102,9	80,7	100,0
Обслуживание муниципального долга	123 695,5	136 894,9	121 371,2	185 322,8	61 627,3	48 427,9	63 951,6
					149,8	135,4	152,7

Объема расходов городского бюджета в 2023 году в сравнении с уточненным планом 2022 года уменьшен на 5 466 430,3 тыс. рублей или 37,8 %, в сравнении с отчетом 2021 года – на 288 344,9 тыс. рублей или 3 %.

По 5 разделам из 13 планируется увеличение плановых ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2022 года, а именно:

- «Общегосударственные вопросы» на 62 303,5 тыс. рублей или 10,4 %;
- «Физическая культура и спорт» на 7 913,6 тыс. рублей или 6,1 %;
- «Обслуживание муниципального долга» на 63 951,6 тыс. рублей или 52,7 %;
- «Национальная оборона» увеличение на 82,4 тыс. рублей или 47,2 %;
- «Охрана окружающей среды» увеличение на 153,9 тыс. рублей или на 91 %.

По 7 разделам из 13 планируется значительное снижение плановых ассигнований в сравнении с уточненными плановыми ассигнованиями 2022 года, а именно:

- «Национальная экономика» на 3 889 172,4 тыс. рублей или 89,5 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 712 710,9 тыс. рублей или 54,7 %;
- «Образование» на 167 037,4 тыс. рублей или 4,3 %;
- «Культура и кинематография» на 22 440,6 рублей или на 5 %;
- «Здравоохранение» на 564 374,1 тыс. рублей или 98,9 %;
- «Социальная политика» на 88 053,2 тыс. рублей или 3,1 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 157 046,7 тыс. рублей или 71,6 %;

По разделу «Средства массовой информации» плановые ассигнования запланированы на уровне уточненного плана 2022 года.

В рамках непрограммных расходов в первой версии утвержден объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение непредвиденных расходов – Резервный фонд Администрации города Таганрога предусмотрено 30 000,0 тыс. рублей / 17 000,0 тыс. рублей / 30 000,0 тыс. рублей на каждый год периода 2023- 2025 годов.

Во второй версии ассигнования на непредвиденные расходы – Резервный фонд Администрации города Таганрога на 2023 год уменьшены на 7 086,3 тыс. рублей и составили 22 913,7 тыс. рублей. На 2024-2025 г.г. ассигнования не изменились.

Анализ расходов по кодам ведомственной структуры на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов показал следующее.

1. Первая версия проекта бюджета.

До 2023 года в структуру Администрации г. Таганрога входило 10 органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица.

С 1 января 2023 года муниципальные учреждения здравоохранения передаются в государственную собственность Ростовской области.

Руководствуясь Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Город Таганрог», Городская Дума Решением от 31.10.2022 № 313 приняла решение о ликвидации органа Администрации города Таганрога с правами юридического лица - Управление здравоохранения г. Таганрога.

Таким образом, проектом бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены ассигнования по 9 органам Администрации города Таганрога с правами юридического лица. Также предусмотрены ассигнования по 3 органам местного самоуправления. Прогнозируемые расходы бюджета города на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределены по кодам ведомственной структуры расходов следующим образом:

тыс. рублей

Наименование раздела	Бюджет 2023 (проект)	Бюджет 2024 (проект)	Бюджет 2025 (проект)	Отклонение			
				2024/2023		2025/2024	
				в сумме	в %	в сумме	в %
РАСХОДЫ, всего	9 010 985,1	9 487 257,3	8 552 191,0	476 272,2	105,3	-935 066,3	94,9
Городская Дума города Таганрога	37 813,0	39 169,5	40 515,2	1 356,5	103,6	1 345,7	107,1

Администрация города Таганрога	642 423,0	599 841,6	659 364,3	-42 581,4	93,4	59 522,7	102,6
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	20 245,6	21 284,8	22 090,0	1 039,2	105,1	805,2	109,1
Финансовое управление г. Таганрога	253 300,9	397 311,0	475 291,7	144 010,1	156,9	77 980,7	187,6
Управление культуры г. Таганрога	590 488,6	610 284,7	634 663,1	19 796,1	103,4	24 378,4	107,5
Управление образования г. Таганрога	3 673 711,8	3 908 584,9	3 838 665,3	234 873,1	106,4	-69 919,6	104,5
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	899 180,9	924 135,0	907 767,3	24 954,1	102,8	-16 367,7	101,0
Управление капитального строительства города Таганрога	47 778,4	23 297,1	23 953,7	-24 481,3	48,8	656,6	50,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 609 652,8	2 724 042,4	1 715 071,8	114 389,6	104,4	-1 008 970,6	65,7
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	85 580,7	82 792,7	80 439,8	-2 788,0	96,7	-2 352,9	94,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	137 035,4	145 771,7	154 263,6	8 736,3	106,4	8 491,9	112,6
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 774,0	10 741,9	105,2	-3 032,1	78,0	-10 636,7	0,8

Наибольшая доля ассигнований в общем объеме расходов проекта бюджета на 2023 год (анализ отражен в таблице ниже) приходится на следующих главных распорядителей бюджетных средств:

- Управление образования г. Таганрога – 40,8 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога (далее – также УСЗН г. Таганрога) – 29,0 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее – также УЖКХ г. Таганрога) – 10,0 %;
- Администрация г. Таганрога – 7,1 %;
- Управление культуры г. Таганрога – 6,6 %.

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)		2023 год (проект)		Отклонение	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	14 477 415,4	100,0%	9 010 985,1	100	-5 466 430,3	62,2
Городская Дума города Таганрога	34 592,6	0,2	37 813,0	0,4	3 220,4	109,3
Администрация города Таганрога	4 654 567,3	32,2	642 423,0	7,1	-4 012 144,3	13,8
Контрольно-счетная палата города Таганрога	19 820,4	0,1	20 245,6	0,2	425,2	102,2

Финансовое управление г. Таганрога	165 749,6	1,1	253 300,9	2,8	87 551,3	152,8
Управление здравоохранения г. Таганрога	571 171,5	3,9	0	0	-571 171,5	0,0
Управление культуры г. Таганрога	708 601,1	4,9	590 488,6	6,6	-118 112,5	83,3
Управление образования г. Таганрога	3 408 539,1	23,5	3 673 711,8	40,8	265 172,7	107,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 773 550,8	12,3	899 180,9	10,0	-874 369,9	50,7
Управление капитального строительства города Таганрога	454 007,4	3,1	47 778,4	0,5	-406 229,0	10,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 456 216,1	17,0	2 609 652,8	29,0	153 436,7	106,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	86 631,3	0,6	85 580,7	1,0	-1 050,6	98,8
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	129 121,8	0,9	137 035,4	1,5	7 913,6	106,1
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	14 846,4	0,1	13 774,0	0,2	-1 072,4	92,9

Проектом бюджета на 2023 год по сравнению с уточненным планом на 2022 год планируется уменьшение ассигнований на сумму 5 466 430,3 тыс. рублей или на 37,8 %.

Уменьшение объемов финансирования на 2023 год в сравнении с уточненным планом 2022 года предусматривается проектом по 7 ГРБС:

- Администрация города Таганрога на сумму 4 012 144,3 тыс. рублей или 86,2 %;
- Управление культуры г. Таганрога – 118 112,5 тыс. рублей или на 16,7 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 874 369,9 тыс. рублей или 49,3 %;
- Управление капитального строительства г. Таганрога (далее также – УКС г. Таганрога) на сумму 406 229,0 тыс. рублей или 89,5 %;
- Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (далее также – КУИ г. Таганрога) на сумму 1 050,6 тыс. рублей или 7,2 %;
- Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога (далее также – ЗАГС г. Таганрога) на сумму 1072,4 тыс. рублей или 0,8 %.

Увеличение объемов финансирования на 2023 год в сравнении с уточненным планом 2022 года предусматривается проектом по 6 ГРБС:

- Управление образования г. Таганрога на сумму 265 172,7 тыс. рублей или 7,8 %;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на сумму 153 436,7 тыс. рублей или 6,2 %;
- Финансовое управление г. Таганрога на 87 551,3 тыс. рублей или 52,8 %
- Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога (далее также – Комитет по ФКиС) на сумму 7 913,6 тыс. рублей или 6,1 %;
- Городская Дума города Таганрога на сумму 3 220,4 тыс. рублей или 9,3 %;
- Контрольно-счетная палата города Таганрога на сумму 425,2 тыс. рублей или 2,2 %.

Объем ассигнований на плановый период 2024 год составит всего 9 487 257,3 тыс. рублей, что на 476 272,2 тыс. рублей или 5,3 % выше плана на 2023 год.

тыс. рублей

Наименование	2023 год (проект)		2024 год (проект)		Отклонение 2024/2023	
	сумма	доля в %	сумма	доля в %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	9 010 985,1	100,0	9 487 257,3	100,0	476 272,2	105,3

Городская Дума города Таганрога	37 813,0	0,4	39 169,5	0,4	1 356,5	103,6
Администрация города Таганрога	642 423,0	7,1	599 841,6	6,3	-42 581,4	93,4
Контрольно-счетная палата города Таганрога	20 245,6	0,2	21 284,8	0,2	1 039,2	105,1
Финансовое управление г. Таганрога	253 300,9	2,8	397 311,0	4,2	144 010,1	156,9
Управление культуры г. Таганрога	590 488,6	6,6	610 284,7	6,4	19 796,1	103,4
Управление образования г. Таганрога	3 673 711,8	40,8	3 908 584,9	41,2	234 873,1	106,4
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	899 180,9	10,0	924 135,0	9,7	24 954,1	102,8
Управление капитального строительства города Таганрога	47 778,4	0,5	23 297,1	0,2	-24 481,3	48,8
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 609 652,8	29,0	2 724 042,4	28,7	114 389,6	104,4
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	85 580,7	0,9	82 792,7	0,9	-2 788,0	96,7
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	137 035,4	1,5	145 771,7	1,5	8 736,3	106,4
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 774,0	0,2	10 741,9	0,1	-3 032,1	78,0

Наибольшее увеличение плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2024 году сложится по следующим ГРБС:

- Финансовое управление г. Таганрога на сумму 144 010,1 тыс. рублей или 56,9 %;
- Управление образования г. Таганрога на сумму 234 873,1 тыс. рублей или 6,4%;
- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на сумму 114 389,6 тыс. рублей или 4,4%;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 24 954,1 тыс. рублей или 2,8 %.
- Управление культуры г. Таганрога на сумму 19 796,1 тыс. рублей или 3,4%.

Существенное снижение плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2024 году сложится по следующим ведомствам:

- Администрация г. Таганрога на сумму 42 581,4 тыс. рублей или 6,6 %;
- Управление капитального строительства г. Таганрога на сумму 24 481,3 тыс. рублей или 51,2 %.

Объем ассигнований на плановый период 2025 год составит всего 8 552 191,0 тыс. руб., что на 935 066,3 тыс. рублей или 9,9 % ниже плана на 2024 год.

тыс. рублей

Наименование	2024 год (проект)		2025 год (проект)		Отклонение 2025/2024	
	сумма	доля, %	сумма	доля, %	в сумме	в %
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ, всего	9 487 257,3	100,0	8 552 191,0	100,0	-935 066,3	90,1
Городская Дума города Таганрога	39 169,5	0,4	40 515,2	0,5	1 345,7	103,4

Администрация города Таганрога	599 841,6	6,3	659 364,3	7,7	59 522,7	109,9
Контрольно-счетная палата города Таганрога	21 284,8	0,2	22 090,0	0,3	805,2	103,8
Финансовое управление г. Таганрога	397 311,0	4,2	475 291,7	5,6	77 980,7	119,6
Управление культуры г. Таганрога	610 284,7	6,4	634 663,1	7,4	24 378,4	104,0
Управление образования г. Таганрога	3 908 584,9	41,2	3 838 665,3	44,9	-69 919,6	98,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	924 135,0	9,7	907 767,3	10,6	-16 367,7	98,2
Управление капитального строительства города Таганрога	23 297,1	0,2	23 953,7	0,3	656,6	102,8
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 724 042,4	28,7	1 715 071,8	20,1	-1 008 970,6	63,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	82 792,7	0,9	80 439,8	0,9	-2 352,9	97,2
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	145 771,7	1,5	154 263,6	1,8	8 491,9	105,8
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 741,9	0,1	105,2	0,0	-10 636,7	1,0

Наибольшее увеличение плановых ассигнований в 2025 году сложится по следующим ГРБС:

- Финансовое управление г. Таганрога на сумму 77 980,7 тыс. рублей или 19,6%;
- Администрация города Таганрога на сумму 59 522,7 тыс. рублей или 9,95%;
- Управление культуры г. Таганрога на сумму 24 378,4 рублей или 4,0%.

Наибольшее снижение плановых ассигнований в разрезе ГРБС в 2025 году сложится по следующим ведомствам:

- Управление социальной защиты населения г. Таганрога на 1 008 970,6 тыс. руб. или 37,0 %;
- Управление образования г. Таганрога на сумму 69 919,6 тыс. рублей или 1,8 %;
- Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 16 367,7 или 1,8%.

2. Вторая версия проекта бюджета.

В разрезе ведомственной структуры расходы бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов распределились следующим образом:

2023 год.

ГРБС	тыс. рублей		
	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	отклонение
Городская Дума города Таганрога	37 813,0	37 813,0	0,0
Администрация города Таганрога	642 423,0	688 040,7	45 617,7
Контрольно-счетная палата города Таганрога	20 245,6	20 245,6	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	253 300,9	210 368,7	-42 932,2
Управление культуры г. Таганрога	590 488,6	613 304,6	22 816,0
Управление образования г. Таганрога	3 673 711,8	3 790 619,9	116 908,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	899 180,9	1 452 247,0	553 066,10
Управление капитального строительства города Таганрога	47 778,4	49 472,7	1 694,3
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 609 652,8	1 844 828,6	-764 824,2
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	85 580,7	90 141,7	4 561,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	137 035,4	141 309,8	4 274,4
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 774,0	13 264,2	-509,8
ВСЕГО	9 010 985,1	8 951 656,5	-59 328,6

2024 год

ГРБС	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	отклонение
Городская Дума города Таганрога	39 169,5	39 169,5	0,0
Администрация города Таганрога	599 841,6	625 179,6	25 338,0
Контрольно-счетная палата города Таганрога	21 284,8	21 284,8	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	397 311,0	385 256,5	-12 054,50
Управление культуры г. Таганрога	610 284,7	610 163,9	-120,8
Управление образования г. Таганрога	3 908 584,9	4 000 353,8	91 768,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	924 135,0	1 289 094,5	364 959,5
Управление капитального строительства города Таганрога	23 297,1	23 297,1	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 724 042,4	1 585 820,3	-1 138 222,1
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	82 792,7	82 792,7	0,0
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	145 771,7	145 771,7	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 741,9	10 636,5	-105,4
ВСЕГО	9 487 257,3	8 818 820,9	- 668 436,4

2025 год

ГРБС	Первая версия бюджета	Вторая версия бюджета	отклонение
Городская Дума города Таганрога	40 515,2	40 515,2	0,0
Администрация города Таганрога	659 364,3	675 558,0	16 193,7
Контрольно-счетная палата города Таганрога	22 090,0	22 090,0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	475 291,7	491 841,0	16 549,3
Управление культуры г. Таганрога	634 663,1	635 670,7	1 007,6
Управление образования г. Таганрога	3 838 665,3	4 133 681,9	295 016,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	907 767,3	809 270,3	-98 497,0
Управление капитального строительства города Таганрога	23 953,7	23 953,7	0,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 715 071,8	1 608 300,3	-106 771,5
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	80 439,8	100 415,3	19 975,5
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	154 263,6	154 263,6	0,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	105,2	11 046,2	10 941,0
ВСЕГО	8 552 191,0	8 706 606,2	+154 415,2

Анализ расходов на инициативные проекты.

1. Первая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и плановый период 2024-2025 годов в рамках непрограммных расходов на 2023 год сформирован резерв средств на реализацию 11 проектов инициативного бюджетирования в сумме 21 272,3 тыс. рублей. Сформированный резерв является софинансированием к средствам областного бюджета. На плановый период 2024 и 2025 годов средства на реализацию проектов инициативного бюджетирования не предусмотрены.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год по результатам конкурсного отбора инициативных проектов (было отобрано 10 инициативных проектов) планируется направить на реализацию данных проектов сумму в размере 24 209,3 тыс. рублей, в том числе:

- ремонт автомобильной дороги по адресу: Россия, Ростовская область, г. Таганрог, проезд 5-й Линейный, (между пер. 3-й Новый и пер. 14-й Новый) на участке от пер. 7-й Новый до пер. 6-й Новый – 1,6 млн рублей;
- ремонт автомобильной дороги и тротуара по ул. Яблочкина (на участке ул. Транспортная до Николаевского шоссе) – 2,4 млн рублей;
- приобретение светового оборудования для нежилого здания (Зеленый театр) в парке культуры и отдыха им. М. Горького по адресу: г. Таганрог, ул. Петровская, 104 – 2,1 млн рублей;
- устройство системы видеонаблюдения в Приморском парке г. Таганрога – 2,4 млн рублей;
- устройство многофункциональной спортивной площадки по месту жительства по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, около ул. Михайловская, 51-1 – 3,2 млн рублей;

- ремонт асфальтового покрытия МБДОУ д/с № 51, расположенного по адресу: Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Котлостроительная, 21-2 – 2,6 млн рублей;
- устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МОБУ СОШ № 5 по адресу: Ростовская область, г. Таганрог, ул. Сергея Шило, 162 – 2,6 млн рублей;
- устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МОБУ СОШ № 21, расположенного по адресу: 347905, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Дзержинского, д. 67-А – 2,6 млн рублей;
- устройство многофункциональной спортивной площадки на территории МОБУ СОШ № 32 по адресу: Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Карла Либкнехта, 185 – 2,6 млн рублей;
- текущий ремонт кровли в МБДОУ д/с № 25, расположенном по адресу: Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Инструментальная, 42-а – 2,0 млн рублей.

Анализ расходов на реализацию национальных проектов.

Согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации о реализации национальных проектов в городе Таганроге в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов, расходы бюджета запланированы:

1. Первая версии проекта бюджета:

тыс. рублей

Наименование национального проекта	2023 год				2024 год				2025 год			
	Всего:	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Местный бюджет	Всего:	Федеральный бюджет	Областной бюджет	Местный бюджет	Всего:	Федер. бюджет	Областной бюджет	Местн. бюджет
Безопасные качественные дороги	137 695,7	0,0	136 318,7	1 377,0	0,0	0,0	0,0	0,0	171 075,2	0,0	169 364,4	1 710,8
Жилье и городская среда	70447,0	68 600,0	1 400,0	447,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Экология	3 412,7	0,0	0,0	3 412,7	0,0	0,0	0,0	0,0	26 864,0	0,0	0,0	26 864,0
Туризм и индустрия гостеприимства	617,2	467,8	0,0	149,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Демография	464 958,9	366 064,7	98 894,2	0,0	485 704,8	381 501,0	104 203,8	0,0	106 470,8	0,0	106 470,8	0,0
ВСЕГО:	677 131,5	435 132,5	236 612,9	5 386,1	485 704,8	381 501,0	104 203,8	0,0	304 410,0	0,0	275 835,2	28 574,8

2. Вторая версия проекта бюджета.

Ассигнования бюджета по расходам уменьшились:

- на 2023 год на 59 328,6 тыс. рублей, с 9 010 985,1 тыс. рублей до 8 951 656,5 тыс. рублей),

- на 2024 год – на 668 436,4 тыс. рублей, с 9 487 257,3 тыс. рублей до 8 818 820,9 тыс. рублей),

увеличились:

- на 2025 год – 154 415,2 тыс. рублей, с 8 552 191,0 тыс. рублей до 8 706 606,2 тыс. рублей).

Анализ обеспечения расходных обязательств и бюджетных ассигнований, запланированных в проекте бюджета за счет собственных доходов, показал следующее

1. Первая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрены расходы за счет средств местного бюджета в сумме 3 320 123,0 тыс. рублей, 3 568 313,7 тыс. рублей, 3 901 483,6 тыс. рублей соответственно.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 года превышение расходов над доходами не планируется. На плановый период 2025 года бюджет планируется с превышением доходов над расходами в сумме 76 666,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не планируются.

Второй версией проекта бюджета на 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов расходы за счет средств местного бюджета на 2023 год увеличены на 4 023,7 тыс. рублей и составили 3 324 146,7 тыс. рублей, на 2024 год увеличены на 12 731,3 тыс. рублей и составили 3 581 045,0 тыс. рублей, на 2025 год увеличены на 30 661,4 тыс. рублей и составили 3 932 145,0 тыс. рублей.

На 2023 год и плановый период 2024 года превышение расходов над доходами не планируется. На плановый период 2025 года планируется превышение доходов над расходами.

Статьей 174.2 БК РФ определено, что планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой соответствующим финансовым органом.

Согласно части 2 статьи 174.2 БК РФ планирование бюджетных ассигнований должно осуществляться отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на исполнение принимаемых обязательств осуществляется с учетом действующих и неисполненных обязательств при первоочередном планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих обязательств.

Распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 21.09.2021 № 67 «О утверждении Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований бюджета муниципального образования «Город Таганрог» утверждена Методика расчета планового объема бюджетных ассигнований бюджета города Таганрога (далее – Методика планирования бюджетных ассигнований).

Согласно пояснительной записке к проекту решения главным и постоянным приоритетом бюджетной политики являются расходы, ориентированные на создание справедливой системы социального обеспечения, повышения качества институтов развития человеческого капитала, опережающее развитие современной инфраструктуры.

В соответствии со статьей 8 Областного закона Ростовской области от 26.12.2016 № 834-ЗС «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области» условием предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) местным бюджетам является обеспечение при планировании и исполнении бюджета муниципального образования в первоочередном порядке расходов на выплату заработной платы с начислениями, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, медикаментов, котельного и печного топлива, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов в объеме необходимой потребности.

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований главными распорядителями бюджетных средств, при планировании бюджетных ассигнований бюджета в первоочередном порядке обеспечиваются следующие направления расходования средств:

безусловное исполнение публичных нормативных обязательств и других мер социальной поддержки граждан;

оплата труда с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;

обеспечение медикаментами, питанием, мягким инвентарем, обмундированием и горюче-смазочными материалами;

оплата коммунальных услуг с учетом энергосберегающих мер;

оплата услуг связи;

обслуживание и исполнение долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог»;

затраты на уплату налогов, пошлин и иных обязательных платежей (налог на имущество, земельный налог, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду, государственная пошлина и др.);

страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Анализом планирования первоочередных расходов установлено следующее.

В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.11.2022 № 60.11/993 Финансовым управлением г. Таганрога письмом от 07.12.2022 № 60.15/2472 и от 21.12.2022 № 60.15/254 представлена информация о том, что в первой версии проекта бюджета на 2023 за счет налоговых и неналоговых доходов предусмотрены расходы в сумме 3 320 123,0 рублей, из них первоочередные расходы на сумму 2 226 255,8 тыс. рублей, соответствующие сумме потребности, в том числе:

- заработная плата с начислениями – 1 619 825,1 тыс. рублей;
- оплата коммунальных услуг – 207 741,6 тыс. рублей (без энергосервисного контракта – 58 373,3 тыс. рублей);
- услуги связи – 11 383,6 тыс. рублей;
- приобретаемые для муниципальных нужд продукты питания – 57 608,7 тыс. рублей;
- медикаменты – за счет средств местного бюджета не планируются в связи с передачей муниципальных учреждений в государственную собственность Ростовской области;
- горюче-смазочные материалы – 11 872,9 тыс. рублей;
- уплата налогов и сборов – 254 823,9 тыс. рублей

Кроме этого включены расходы на сумму 1 093 867,2 тыс. рублей, из которых расходы на обслуживание муниципального долга – 185 322,8 тыс. рублей, расходы на софинансирование областных субсидий – 83 973,5 тыс. рублей, расходы на инициативные проекты – 21 272,3 тыс. рублей, расходы за счет средств дорожного фонда 287 630,1 тыс. рублей, капитальные расходы (без учета софинансирования) – 20 984,8 тыс. рублей, иные расходы – 494 683,7 тыс. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия были проанализированы первоочередные расходы, предусмотренные в бюджете на 2023 год с первоочередными расходами, предусмотренными в 2022 году на заработную плату с начислениями, коммунальные расходы, уплату налогов.

Анализ расходов отражен в таблице.

Наименование расходов	Потребность 2022 года (на 01.12.2022)	Потребность 2023 года	тыс. рублей	
			отклонение тыс. руб.	%
Зарботная плата с начислениями и социальные выплаты	1 585 924,6	1 619 825,1	33 900,5	101,5
Городская Дума города Таганрога	29 856,0	33 039,5	3 183,5	110,7
Администрация города Таганрога, в т.ч.	320 670,7	338 664,9	17 994,2	105,7
<i>аппарат</i>	222 819,3	245 360,9	22 541,6	100,8
<i>подведомственные учреждения</i>	97 851,4	95 759,0	-2 092,4	97,9
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	18 687,7	18 900,5	282,2	101,1
Финансовое управление г. Таганрога	39 755,0	42 178,9	2423,7	106,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	31 669,9	0,0	-30669,9	0,0
Управление культуры г. Таганрога, в т.ч.	450 551,8	466 408,8	15857,0	103,5
<i>аппарат</i>	11 580,3	12 041,9	461,6	103,9
<i>подведомственные учреждения</i>	438 971,5	454 366,9	15 395,4	103,5
Управление образования г. Таганрога, в т.ч.	453 456,2	440 307,8	-13 148,4	97,1
<i>аппарат</i>	50 160,1	50 648,9	488,8	101,0
<i>подведомственные учреждения</i>	403 296,1	389 658,9	-13 637,2	96,6

Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	97 255,6	105 444,7	8189,1	108,4
<i>аппарат</i>	19 641,3	21 533,6	1 892,3	109,6
<i>подведомственные учреждения</i>	77 614,3	83 911,1	6 296,8	108,1
Управление капитального строительства г. Таганрога	15 781,2	17 615,2	1834,0	111,6
Управление социальной защиты населения г. Таганрога, в т.ч.	3 092,3	2 876,1	-216,2	93,0
<i>аппарат</i>	3 092,3	2 876,1	-216,2	93,0
<i>подведомственные учреждения</i>				0,0
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, в т.ч.	48 888,6	51 667,8	2 779,2	105,7
<i>аппарат</i>	42 360,1	44 927,4	2 567,3	106,1
<i>подведомственные учреждения</i>	6 528,5	6 740,4	211,9	103,2
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, в т.ч.	77 328,8	102 720,9	25 392,1	132,8
<i>аппарат</i>	10 114,7	10 501,0	386,3	103,8
<i>подведомственные учреждения</i>	67 214,4	92 219,9	25 005,8	137,2
ЗАГС г. Таганрога	0,0	0,0		0,0
Коммунальные расходы	245 216,5	270 741,6	25 525,1	110,4
Городская Дума города Таганрога	0,0	0,0		0,0
Администрация города Таганрога	10 397,2	12 608,4	2 211,2	121,3
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	0,5	0,5	0	0,0
Финансовое управление г. Таганрога	700,8	770,0	69,2	109,9
Управление здравоохранения г. Таганрога	6 861,9	0,0	-6 861,9	0,0
Управление культуры г. Таганрога	21 263,4	34 210,3	12 946,9	160,9
Управление образования г. Таганрога	176 509,7	192 542,6	16 032,9	109,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	20 384,2	20 213,7	-170,5	99,2
Управление капитального строительства г. Таганрога	223,4	228,1	4,7	102,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 424,4	1 757,7	-666,7	72,5
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	2 402,8	3 588,0	1 185,2	148,4
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	4 048,2	4 822,3	774,1	118,1
ЗАГС г. Таганрога	0,0	0,0	0,0	0,0
Уплата налогов	269 681,4	254 823,9	-14 857,5	94,5
Городская Дума города Таганрога	12,0	17,0	5,0	141,7
Администрация города Таганрога	4 514,4	4 926,4	412,0	109,12
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	2,0	2,0	2,0	100,0
Финансовое управление г. Таганрога	123,9	133,9	10,0	108,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	9 590,5	0,0	-9 590,5	0,0
Управление культуры г. Таганрога	41 473,7	41 859,9	386,2	100,9
Управление образования г. Таганрога	138 486,2	141 172,4	2 686,2	101,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	54 965,2	47 935,2	-7 030,0	87,2
Управление капитального строительства г. Таганрога	3 938,0	2 688,9	-1 249,1	68,2
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	410,4	54,0	-356,4	13,2
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	1 060,4	969,6	-90,8	91,5
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	14 737,8	15 064,6	326,8	102,2
ЗАГС г. Таганрога	366,9	0,0	-366,9	0,0

Исходя из показателей таблицы:

- по расходам на заработную плату с начислениями.

Наибольшее увеличение сложилось по Комитету по ФКиС г. Таганрога – на 25 005,8 тыс. рублей или 37,2%, Управлению культуры - на 15 395,4 тыс. рублей или на 3,5%.

Причины увеличения, согласно информации представленной Финансовым управлением г. Таганрога от 14.12.2022 № 60.15/2515 обусловлены следующим.

По Комитету по ФКиС г. Таганрога - в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 30.04.2021 N 127-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О физической культуре и

спорте в Российской Федерации" и Федеральный закон "Об образовании в Российской Федерации" спортивные школы меняют вид деятельности на дополнительную образовательную, в связи с чем педагогические работники подпадают под действие Указов Президента РФ.

По Управлению культуры – за счет увеличения штатной численности МАУ ЦКДД в связи с передачей МАУ ЦКДД объектов Приморского парка в соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 08.07.2022 № 1297.

Наибольшее уменьшение сложилось по Управлению образования на 13 148,4 тыс. рублей или на 2,9%, в том числе:

- по подведомственным учреждениям уменьшились расходы на 13 637,2 тыс. рублей или на 3,4%. Причины уменьшения обусловлены введением услуг физической охраны, в связи с чем сокращены ставки сторожей в детских садах и учреждениях дополнительного образования детей.

- по аппарату расходы на заработную плату увеличились в сравнении с 2022 годом на 6,1% или на 488,8 тыс. рублей.

- по расходам на коммунальные услуги.

Наибольшее увеличение сложилось по Администрации г. Таганрога на 2 211,2 тыс. рублей или на 21,3%, по Управлению культуры г. Таганрога на 12 946,9 тыс. рублей или 60,9%, по КУИ г. Таганрога на 1 185,2 тыс. рублей или на 48,4%.

Причины роста обусловлены следующим.

По Администрации г. Таганрога - в связи с повышением тарифов и передачей в оперативное управление помещения расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Александровская, 65, (приказ КУИ от 21.07.2022 № 694).

По Управлению культуры г. Таганрога - в связи с повышением тарифов и передачей объектов Приморского парка в соответствии с Постановлением Администрации г. Таганрога от 08.07.2022 №1297 в МАУ ЦКДД (приказ КУИ от 11.04.2022 №323), а также в связи с введением 13.12.2022 в эксплуатацию Парк 300-летия.

По КУИ г. Таганрога – в связи с заключением договоров с теплоснабжающими организациями на отопление помещений, находящихся в казне.

- по уплате налогов.

Наибольшее увеличение сложилось по Администрации г. Таганрога на 412,0 тыс. рублей или на 9,1%, по Комитету по ФКиС г. Таганрога – на 326,8 тыс. рублей или 2,2%.

Причины увеличения обусловлены следующим.

По Администрации г. Таганрога - в соответствии с приказом КУИ от 21.07.2022 № 694 объект недвижимости, расположенный по адресу: г. Таганрог, ул. Александровская, 65, закреплен за Администрацией города Таганрога.

по Комитету по ФКиС г. Таганрога - в соответствии с приказом КУИ от 29.04.2022 № 438, от 24.03.2022 №239 МАУ Торпедо переданы земельные участки под спортплощадки по адресам соответственно: ул.Адмирала Крюйса,2-16 и ул. Михайловская,51-1.

Наибольшее уменьшение сложилось по УЖКХ г. Таганрога на сумму 7 030,0 тыс. рублей или 12,8%, по УКС г. Таганрога – на сумму 1 249,1 тыс. рублей или 31,8%.

Причины обусловлены следующим.

По УЖКХ г. Таганрога – в связи с передачей объектов недвижимости, расположенного по адресу г. Таганрог, ул. Инструментальная 13-а с баланса МКУ «Приморье» на баланс МАУ «ЦКДД» в соответствии с Постановлением Администрации г. Таганрога от 08.07.2022 №1297 (приказ КУИ от 11.04.2022 №323).

По УКС г. Таганрога – передача законченных строительством объектов.

Оплата труда с учетом начислений по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды

В соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований расчет планового объема ассигнований на оплату труда осуществляется нормативным методом с учетом утвержденной структуры, штатной численности в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог», регулируемыми систему оплаты труда с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции (индекс роста потребительских цен) в 2023 году – 6,1 %, в 2024 году – 4%, в 2025 году - 4% (с 1 октября), изменения минимальной оплаты труда. Кроме этого, при расчете планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждений в составе фонда оплаты труда необходимо учитывать объем бюджетных ассигнований на повышение заработной платы отдельных категорий работников, определенных Указами Президента.

Согласно пункту 2.2.12 Методики планирования бюджетных ассигнований, при расчете бюджетных ассигнований на оплату труда органов местного самоуправления, органов администрации с правами юридического лица, казенных, бюджетных и автономных учреждений, должна учитываться возможная экономия по фонду оплаты труда в размере 5 процентов.

С учетом данного пункта Методики планирования бюджетных ассигнований проектом бюджета на 2023 года предусмотрены ассигнования в сумме 1 619 825,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- 33 039,5 тыс. рублей – по Городской Думе города Таганрога;
- 338 664,9 тыс. рублей – по Администрации г. Таганрога;
- 18 900,5 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате города Таганрога;
- 42 178,9 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 466 408,8 тыс. рублей – по Управлению культуры г. Таганрога;
- 440 307,8 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога; 430 225,9
- 105 444,7 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 17 615,2 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 2 876,1 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 51 667,8 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 102 720,9 тыс. рублей – по Комитету по ФКиС;
- 0,0 тыс. рублей – по ЗАГС г. Таганрога.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (вх от 07.12.2022 № 60.15/2472 и от 21.12.2022 № 60.15/2542), сформированной на основании данных ГРБС, в проекте бюджета на 2023 год расходы, планируемые в первоочередном порядке, обеспечены в объеме необходимой потребности.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога письмом от 02.12.2022 № 60.11/1013 были направлены запросы в Управление образования г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, Комитет по ФКиС г. Таганрога и УЖКХ г. Таганрога о предоставлении информации о потребности и объеме бюджетных ассигнований, предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год, на первоочередные социально значимые расходы.

В ответ на вышеуказанный запрос, Управлением культуры г. Таганрога письмом от 05.12.2022 № 60.05.6/3925 и Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога письмом от 08.12.2022 № 60.05.7/2629, УЖКХ г. Таганрога письмом от 19.12.2022 № 60.02.5/5718 и Управлением образования г. Таганрога письмами от 08.12.2022 № 60.05.5/11275 и от 21.12.2022 № 60.05.5/11686 представлена информация о том, что бюджетные ассигнования на оплату труда на 2023 год предусмотрены в полном объеме в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

В соответствии с п. 3.1.1 Методики планирования расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда осуществляется нормативным методом с учетом утвержденной структуры, штатной численности органов местного самоуправления.

Анализом представленных документов было установлено, что расчет планового объема бюджетных ассигнований на оплату труда сформирован в соответствии с нормативными правовыми актами муниципального образования «Город Таганрог», регулируемыми систему оплаты труда с учетом индексации на прогнозный уровень инфляции с 01.10.2023 на 6,1%, а

также с учетом минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 в сумме 16 242 рубля, на оплату труда работников муниципальных учреждений, обслуживающего персонала и технических работников.

2. Второй версией проекта бюджета.

Ассигнования на оплату труда с начислениями уменьшились на 9 814,7 тыс. рублей и составили 1 610 010,4 тыс. рублей.

Уменьшение произошло по ГРБС – Управление образования г. Таганрога на сумму 10 081,9 тыс. рублей.

Согласно пояснениям Финансового управления г. Таганрога уменьшение произошло по следующим причинам:

- 10 081,9 тыс. рублей - экономия фонда заработной платы (сокращением с 01.02.2023 45 ставок сторожей модулей дошкольных учреждений и переходом на физическую охрану);

- 5 928,3 тыс. рублей - перераспределение средств в связи с включением во 2 чтение Областного закона дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов для частичной компенсации дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников бюджетной сферы в рамках реализации указов Президента Российской Федерации 2012 года.

Увеличение – по ГРБС – Администрация г. Таганрога на сумму 267,2 тыс. рублей.

Увеличение обусловлено необходимостью предусмотреть ассигнования для выплаты выходного пособия за февраль 2023 года нетрудоустроенным сотрудникам Управления здравоохранения (11 человек), в связи с ликвидацией Управления здравоохранения с 01.01.2023 года.

Коммунальные услуги

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований (в ред. от 17.12.2021 № 78) расчет планового объема бюджетных ассигнований на коммунальные услуги производится с учетом энергосберегающих мер и ожидаемого исполнения текущего года.

1. Первая версия проекта бюджета.

В соответствии с информацией, представленной Финансовым управлением г. Таганрога, на оплату коммунальных услуг в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 270 741,6 тыс. рублей, в т.ч.:

- 12 608,4 тыс. рублей – по Администрации г. Таганрога;
- 0,5 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате г. Таганрога;
- 770,0 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 34 210,3 тыс. рублей – Управлению культуры г. Таганрога;
- 192 542,6 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 20 213,7 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 228,1 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 1 757,7 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 3 588,0 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 4 822,3 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 02.12.2022 № 60.11/1013 Управлением образования г. Таганрога, Управлением культуры г. Таганрога, Комитетом по ФКиС г. Таганрога и УЖКХ г. Таганрога предоставлена информация о том, что расходы на коммунальные услуги на 2023 год предусмотрены в объеме необходимой потребности в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Ассигнования на коммунальные услуги увеличены по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога на сумму 151,1 тыс. рублей.

Согласно пояснительной Финансового управления г. Таганрога ассигнования увеличены на содержание городских кладбищ – на вывоз ТКО в связи с ростом тарифа (Постановление РСТ РО от 28.11.2022 № 69/130)

В проекте бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предусмотрена сумма в размере 270 892,7 тыс. рублей.

Расходы на питание

1. Первая версия проекта бюджета.

Согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации от 07.12.2022 № 60.15./2472 в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены расходы на питание в сумме 57 608,7 тыс. рублей. План на 01.12.2022 составил 46 203,4 тыс. рублей, с учетом Решения Городской Думы от 29.11.2022 № 329.

Таким образом, в проекте бюджета на 2023 года по сравнению с Решением Городской Думы от 29.11.2022 № 329 ассигнования на питание увеличены на 24,7% или на 11 405,3 тыс. рублей.

В ответ на запрос Контрольно-счетной палаты города Таганрога Управлением образования г. Таганрога письмо от 08.12.2022 № 60.05.5/11275 представлена информация о том, что в составе утвержденных расходов на питание, расходы по приобретению продуктов питания для детских дошкольных образовательных учреждений не учтены расходы в сумме 6 047,6 тыс. рублей: предусмотрено 21 875,4 тыс. рублей, при необходимой потребности – 27 922,7 тыс. рублей.

В представленном Управлением образования информации расчет необходимой потребности в бюджетных ассигнованиях на услугу «присмотр и уход» (для воспитанников дошкольных групп в части присмотра и ухода) осуществлен в соответствии Постановлением Администрации г. Таганрога от 14.03.2016 № 529 «Об утверждении Порядка определения размера родительской платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность», согласно которому установлены случаи снижения (невзимания) родительской платы: установлены категории граждан, которым снижена родительская плата на 30%, а также категория граждан, с которых родительская плата за присмотр и уход не взимается.

Кроме этого, в расчете учтена численность воспитанников дошкольных учреждений по данным статистического отчета 85-К по состоянию на 01.01.2021г. и коэффициент посещаемости 62%.

Исходя из вышеизложенного, бюджетные ассигнования на питание предусмотрены не в полном объеме. Дефицит средств – 6 047,6 тыс. рублей.

Письмом Управления образования от 21.12.2022 № 60.05.5/11686 был предоставлен уточненный расчет в потребности бюджетных ассигнований на питание.

Расчет произведен исходя из среднемесячной численности воспитанников за 10 месяцев текущего года и коэффициента посещаемости за 10 месяцев текущего года – 50,158%.

На основании представленных расчетов дефицит средств на питание по дошкольным общеобразовательным учреждениям в 2023 году отсутствует. Ассигнования учтены в полном объеме.

Следует отметить, что пунктом 3.1.5 Методики планирования бюджетных ассигнований предусмотрен расчет на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд с учетом требований, установленных нормативными актами. Расчет объема бюджетных ассигнований на питание в учреждениях в сфере образования Методикой планирования бюджетных ассигнований не предусмотрен.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов сумма ассигнований, предусмотренная в проекте бюджета на питание, не изменилась и составила 57 608,7 тыс. рублей.

Уплата налогов и сборов

1. Первая версия проекта бюджета

В соответствии с информацией, представленной Финансовым управлением г. Таганрога, на уплату налогов и сборов в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 254 823,9 тыс. рублей, в т.ч.:

- 17,0 тыс. рублей – по Городской Думе города Таганрога;
- 4 926,4 тыс. рублей – по Администрации г. Таганрога;
- 2,0 тыс. рублей – по Контрольно-счетной палате города Таганрога;
- 133,9 тыс. рублей – по Финансовому управлению г. Таганрога
- 41 859,9 тыс. рублей – по Управлению культуры г. Таганрога;
- 141 172,4 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 47 935,2 тыс. рублей – по УЖКХ г. Таганрога;
- 2 688,9 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога;
- 54,0 тыс. рублей – по УСЗН г. Таганрога;
- 969,6 тыс. рублей – по КУИ г. Таганрога;
- 15 064,6 тыс. рублей – по Комитет по ФКиС;
- 0,0 тыс. рублей – по ЗАГС г. Таганрога.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (вх от 15.12.2022 № 60.15/2519), сформированной на основании данных ГРБС, о расходах, не включенных в Проект бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в проекте бюджета на 2023 год расходы, планируемые в первоочередном порядке, обеспечены в объеме необходимой потребности.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования на уплату налогов и сборов увеличились на 1 455,0 тыс. рублей и составили 256 278,9 тыс. рублей.

Увеличение произошло по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога по причине передачи УЖКХ г. Таганрога земельных участков по адресу г. Таганрог Николаевское ш., 36 и Николаевское ш. 36-1.

По остальным ГРБС ассигнования не изменились.

Услуги связи, горюче-смазочные материалы

1. Первая версия проекта бюджета.

В соответствии с представленной Финансовым управлением г. Таганрога информацией ассигнования на оплату услуг связи, горюче-смазочных материалов в проекте бюджета предусмотрена сумма в размере 23 256,5 тыс. рублей, в т.ч.:

- 11 383,6 тыс. рублей – на услуги связи;
- 11 872,9 тыс. рублей – горюче-смазочные материалы.

Бюджетные ассигнования на медикаменты не планируются, в связи с передачей муниципальных учреждений здравоохранения в государственную собственность Ростовской области.

Согласно информации Финансового управления г. Таганрога (вх от 07.12.2022 № 60.15/2472), сформированной на основании данных ГРБС, в проекте бюджета на 2023 год расходы, планируемые в первоочередном порядке, обеспечены в объеме необходимой потребности.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования на оплату услуг связи, горюче-смазочных материалов в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены в размере 23 334,1 тыс. рублей, в т.ч.:

- 11 392,2 тыс. рублей – на услуги связи;
- 11 941,9 тыс. рублей – горюче-смазочные материалы.

Таким образом, согласно представленной Финансовым управлением г. Таганрога информации, все социально-значимые расходы в проекте бюджета предусмотрены в объеме необходимой потребности.

Расходы на софинансирование областных субсидий

1. Первая версия проекта бюджета.

В ходе подготовки заключения на проект бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов Контрольно-счетной палатой города Таганрога проанализированы ассигнования на софинансирование областных субсидий.

тыс. рублей											
Наименование показателей	Фактическое исполнение за 2021 год	Уточненный план на 2022 год	Проект бюджета на 2023 год	Откл. (гр.4-гр.3)	Откл. % (гр.4/гр.3)	Проект 2024	Откл. (гр.7-гр.4)	Откл. % (гр.7/гр.4)	Проект 2025	Откл. (гр.9-гр.7)	Откл.% (гр.9/гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8		9	10	
Расходы на софинансирование областных субсидий, ВСЕГО, в т.ч.	219 691,3	166 343,3	83 973,5	-82 369,8	50,5	74 249,0	-9 724,0	88,4	79 377,7	+5 128,7	106,9
Капитальный ремонт	24 257,7	14 589,3	5 828,3	-8 761,0	40,0	0,0	-5 828,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Капитальное строительство	51 089,6	4 082,0	0,0	-4 082,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Приобретение оборудования	6 157,2	20 676,0	305,5	-20 370,5	1,5	375,1	+69,6	122,8	0,0	-375,1	0,0
Иные расходы	138 186,8	126 996,0	77 839,7	-49 156,3	56,3	73 873,9	-4 055,8	94,9	79 377,7	5 503,8	107,5

Исходя из показателей таблицы уточненный план на 2022 год ниже фактического исполнения за 2021 год на 53 348,0 тыс. рублей или на 24,3%.

Проектом бюджета на 2023 год расходы на софинансирование областных субсидий ниже уточненного плана на 2022 год на сумму 82 369,8 тыс. рублей или на 49,5%.

Следует отметить, что расходы на софинансирование областных субсидий на капитальное строительство настоящим проектом бюджета не предусмотрены.

На плановый период 2024 и 2025 годов не запланированы ассигнования на капитальный ремонт и капитальное строительство.

На плановый период 2024 года бюджетные ассигнования запланированы на 9 274,0 тыс. рублей или на 11,6% ниже, чем 2023 году, в сумме 74 249,0 тыс. рублей, в т.ч. 375,1 тыс. рублей - приобретение оборудования, 73 873,9 тыс. рублей – иные расходы.

На плановый период 2025 года ассигнования предусмотрены выше на 5 128,7 тыс. рублей или 6,9 %, в сумме 79 377,7 тыс. рублей. Указанные ассигнования планируются на иные расходы.

Следует отметить, что Областным законом Ростовской области от 28.10.2022 № 756-ЗС «О перераспределении полномочий в области градостроительной деятельности между органами местного самоуправления и органами государственной власти Ростовской области», который вступает в силу с 01.01.2023, полномочия органов местного самоуправления в области градостроительной деятельности по проектированию, строительству, реконструкции объектов капитального строительства местного значения (за исключением объектов транспортной инфраструктуры) городских округов, проектирование, строительство, реконструкция которых

предусмотрены государственными программами Ростовской области только за счет средств областного и (или) федерального бюджета, переданы органам исполнительной власти Ростовской области, уполномоченным на осуществление функций по территориальному развитию, архитектуре, градостроительству (далее – уполномоченный орган).

Полномочия, предусмотренные указанным Областным законом, осуществляются за счет средств областного бюджета в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели областным законом об областном бюджете.

Согласно статье 5 Областного закона Ростовской области от 28.10.2022 № 756-ЗС в переходный период уполномоченный орган осуществляет полномочия органов местного самоуправления по проектированию, строительству, реконструкции объектов капитального строительства местного значения, необходимых для решения вопросов местного значения по организации предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях, а также по обеспечению условий для развития физической культуры, школьного спорта и массового спорта, муниципального образования «Город Таганрог».

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования на софинансирование областных субсидий (без учета дорожного фонда) изменились следующим образом:

- на 2023 год расходы уменьшились на 3 155,7 тыс. рублей, с 83 973,5 тыс. рублей до 80 817,8 тыс. рублей;
- на 2023 год расходы уменьшились на 1 159,9 тыс. рублей, с 74 249,0 тыс. рублей до 75 408,9 тыс. рублей;
- на 2023 год расходы уменьшились на 25 661,9 тыс. рублей, с 79 377,7 тыс. рублей до 53 715,8 тыс. рублей.

Расходы за счет средств дорожного фонда

1. Первая версия проекта бюджета.

Главными распорядителями средств дорожного фонда являются Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и (или) Управление капитального строительства г. Таганрога (далее - главный распорядитель).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда для обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения муниципального образования «Город Таганрог» направляются на:

- капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров, включая подготовку проектной документации;
- строительство и реконструкцию автомобильных дорог общего пользования местного значения и тротуаров (включая подготовку документации по планировке территории, внесение изменений в указанную документацию в целях размещения автомобильных дорог, инженерные изыскания, подготовку проектной документации, проведение необходимых экспертиз, выкуп земельных участков и подготовку территории строительства);
- осуществление мероприятий по обеспечению безопасности дорожного движения на автомобильных дорогах общего пользования местного значения;
- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов;
- оформление права собственности муниципального образования "Город Таганрог" на автомобильные дороги общего пользования местного значения и земельные участки под ними;
- приобретение, техническое обслуживание, ремонт (в том числе приобретение запасных частей и расходных материалов) специальной техники и оборудования для обеспечения дорожной деятельности, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения;

- осуществление иных мероприятий в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения, в том числе в отношении дорожных сооружений на них.

Проектом бюджета на 2023 год по подразделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» предусмотрены ассигнования за счет средства дорожного фонда в сумме 423 948,8 тыс. рублей, в том числе 409 695,6 тыс. рублей по главному распорядителю бюджетных средств УЖКХ г. Таганрога и 14 253,2 тыс. рублей – по УКС г. Таганрога.

УЖКХ г. Таганрога расходы за счет «Дорожного фонда» предусмотрены в сумме 409 695,6 тыс. рублей, в т.ч. 273 376,9 тыс. рублей – средства местного бюджета, 136 348,7 тыс. рублей – средства областного бюджета.

В соответствии с запросом Контрольно-счетной палаты города Таганрога УЖКХ г. Таганрога представлены расшифровка расходов за счет «Дорожного фонда» (от 14.12.2022 № 60.02.5/5642) на сумму 273 376,9 тыс. рублей.

В соответствии с расшифровкой расходов за счет «Дорожного фонда», в проекте бюджета на 2023 год не предусмотрены ассигнования на текущий ремонт дорог, замену секций и установку светофорных объектов, оплату энергосервисного контракта.

Согласно представленной расшифровке расходов за счет «Дорожного фонда» (местный бюджет) в сумме 273 376,9 тыс. рублей планируются следующие расходы:

- 225 889,9 тыс. рублей – содержание автомобильных дорог (уборка и озеленение, содержание элементов обустройства, содержание технических средств организации дорожного движения);

- 5 600,0 тыс. рублей – оплата за электроэнергию, потребляемую светофорными объектами;

- 16 641,7 тыс. рублей - оплата за электроэнергию, потребляемую уличным освещением вдоль автомобильных дорог;

- 0,0 тыс. рублей – оплата энергосервисного контракта;

- 1 705,4 тыс. рублей – ремонт автомобильных дорог (в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»);

- 3 246,8 тыс. рублей – реализация инициативных проектов;

- 15 519,3 тыс. рублей – предпроектные и проектные работы;

- 2 273,8 тыс. рублей – имущественный налог в рамках дорожного фонда;

- 2 500,0 тыс. рублей – разработка комплекса мероприятий по обеспечению безопасности качества автомобильных дорог.

Из суммы на содержание автомобильных дорог в размере 225 889,9 тыс. рублей, предусмотрены следующие расходы:

- 100 954,5 тыс. рублей – расходы на уборку и озеленение, из которых наибольшие: 57 000,0 тыс. рублей – уборка автомобильных дорог; 27 000,0 тыс. рублей – скашивание травы на обочинах, разделительной полосе, полосе отвода.

- 6 000,0 тыс. рублей – содержание элементов обустройства дорог;

- 118 935,4 тыс. рублей – расходы на содержание технических средств организации дорожного движения, из которых наибольшие: 40 000,0 тыс. рублей - устранение деформаций и повреждений дорожного покрытия по мере разрушения покрытия 285 автомобильных дорог с асфальтовым покрытием, согласно мониторингу данных дорог; 35 609,3 тыс. рублей - нанесение дорожной разметки, согласно имеющихся в наличии в МКУ «Благоустройство» разработанных проектов организации дорожного движения (ПОДД) г. Таганрога по автомобильным дорогам, имеющим асфальтовое покрытие.

Следует отметить, что в представленной УЖКХ г. Таганрога расшифровке расходов за счет «Дорожного фонда» не предусмотрены расходы на оплату энергосервисного контракта.

Вместе с тем, согласно обоснованиям к проекту бюджета, представленного УЖКХ г. Таганрога, в приложение № 19 к Порядку планирования бюджетных ассигнований «Распределение планового объема бюджетных ассигнований ГРБС города Таганрога по классификации расходов бюджета города Таганрога для формирования проекта бюджета

города Таганрога» расходы на оплату энергосервисного контракта запланированы в сумме 58 373,3 тыс. рублей.

Согласно представленной информации запланированные ассигнования определены на основании коммерческих предложений.

Проектом бюджета на 2023 год УЖКХ г. Таганрога планируются ассигнования на предпроектные и проектные работы на сумму 15 519,3 тыс. рублей, из которых:

- 6 532,78 тыс. рублей - планируется провести работы по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог: ул. Чехова (на участке между ул. Сызранова и ул. Галицкого), ул. Дачная (между пер. 7-й Новый и ул. Вокзальная), ул. Карла Либкнехта.

Следует отметить, что при формировании проекта бюджета на 2022 год, УЖКХ г. Таганрога предусматривались ассигнования на предпроектные работы по адресам ул. Дачная (между пер. 7-й Новый и ул. Вокзальная), ул. Карла Либкнехта на сумму 7 262,3 тыс. рублей.

- 8 401,6 тыс. рублей – планируется провести работы по разработке проектно-сметной документации на строительство наружного освещения автомобильных дорог: ул. Вишневая (от ул. Театральная до ул. Комарова), ул. Инициативная (от ул. Инициативная, 88 до пер. 10-й Новый), ул. Мичурина (от д. № 3 до ул. Богдана Хмельницкого и от ул. Циолковского до ул. Комарова), Комсомольский Бульвар (от ул. Греческая до пер. 1-йКрепостной), ул. Комсомольский Спуск (от д. № 2Г по ул. Комсомольский Спуск до д. № 1Б по ул. Комсомольский Спуск), ул. Кольцовская (от пер. Комсомольский до пер. Смирновский).

Письмом МКУ «Благоустройство» от 198.12.2022 № 60.02.5.1/13782 представлена информация и документы о том, что указанные адреса включены в бюджет согласно предписаниям ОГИБДД МВД, прокуратуры г. Таганрога.

Сумма на разработку проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог и на разработку проектно-сметной документации на строительство наружного освещения автомобильных дорог была определена на основании коммерческих предложений.

В представленной расшифровке за счет «Дорожного фонда» отражены ассигнования на ремонт автомобильных дорог в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») в сумме 1 377,0 тыс. рублей (средства местного бюджета).

В 2023 году за счет средств местного и областного бюджета в сумме 137 695,7 тыс. рублей, в т.ч. за счет местного бюджета – 1 377,0 тыс. рублей, планируется отремонтировать 10 автомобильных дорог: ул. Москатова, ул. Большая Бульварная, пер. Дуровский Спуск, пер. Красный, пер. Тургеневский, Мариупольское Шоссе, ул. Большая Лиманная, ул. Ломакина, ул. Сергея Шило, ул. Александровская. Сметные расчеты, согласованы с министерством транспорта Ростовской области.

Анализ обоснований бюджетных ассигнований, представленных УЖКХ г. Таганрога к проекту бюджета показал следующее.

В приложение № 19 к Порядку планирования бюджетных ассигнований «Распределение планового объема бюджетных ассигнований ГРБС города Таганрога по классификации расходов бюджета города Таганрога для формирования проекта бюджета города Таганрога» плановый объем бюджетных ассигнований по статье «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КБК 910 04 09 16 1 00 25000 240) УЖКХ г. Таганрога запланирован в сумме 266 479,3 тыс. рублей.

Однако, согласно приложению 4 к проекту Решения «Ведомственная структура расходов бюджета города Таганрога» по данной статье запланированы ассигнования в сумме 250 960,0 тыс. рублей.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделу 04 09 «Дорожное хозяйство (дорожный фонд)» ассигнования увеличились:

- на 2023 год на 351,0 тыс. рублей с 423 948,8 тыс. рублей до 424 299,8 тыс. рублей, в т.ч. УЖКХ г. Таганрога – 410 046,6 тыс. рублей, УКС г. Таганрога – 14 253,2 тыс. рублей;

- на 2024 год увеличились на 48,0 тыс. рублей с 423 869,7 тыс. рублей до 423 917,7 тыс. рублей, в т.ч. УЖКХ г. Таганрога 423 917,7 – тыс. рублей, УКС г. Таганрога – 0,0 тыс. рублей; уменьшились:

на 2025 год уменьшились ассигнования на 99 952,0 тыс. рублей с 466 814,3 тыс. рублей до 366 862,3 тыс. рублей, в т.ч. УЖКХ г. Таганрога – 366 862,3 тыс. рублей, УКС г. Таганрога – 0,0 тыс. рублей.

Письмом от 22.12.2022 № 60.15/2550 Финансовым управлением представлена уточненная расшифровка плана финансирования расходов за счет дорожного фонда на 2023 год по направлениям деятельности на сумму 287 981,1 тыс. рублей, в том числе по УЖКХ г. Таганрога в сумме 273 679,9 тыс. рублей.

Из указанной суммы наибольшие ассигнования по УЖКХ г. Таганрога предусмотрены по содержанию автомобильных дорог (технические средства организации дорожного движения) – 40,6 % или 11 152,4 тыс. рублей и по содержанию автомобильных дорог (уборка и озеленение) – 35,4% или 96 954,5 тыс. рублей.

Из указанных расходов наибольшие ассигнования направлены на:

- 57 000,0 тыс. рублей – уборка автомобильных дорог;
- 40 000,0 тыс. рублей – устранение деформаций и повреждений дорожного покрытия;
- 40 000,0 тыс. рублей – текущий ремонт дорог;
- 27 000,0 тыс. рублей – скашивание травы на обочинах, разделительной полосе, полосе отвода.

Также настоящей расшифровкой учтены ассигнования на оплату электроэнергии, потребляемой уличным освещением вдоль автомобильных дорог в сумме 33 283,54 тыс. рублей и 6 529,2 тыс. рублей – оплата энергосервисного контракта.

На предпроектные и проектные работы предусмотрены ассигнования в сумме 6 532,7 тыс. рублей (планируется провести работы по разработке проектно-сметной документации на капитальный ремонт автомобильных дорог по ул. Чехова, ул. Дачная (между пер. 7-й Новый и ул. Вокзальная).

Кроме этого, предусмотрены ассигнования по иным направлениям.

По УКС г. Таганрога в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены ассигнования за счет средства дорожного фонда в сумме 14 253,2 тыс. рублей (средства местного бюджета), в том числе:

- 7 015,5 тыс. рублей – на реконструкцию автомобильной дороги по ул. С.Шило (от проезда около ул. С.Шило 259 до ул. Айвазовского), техдокументация;

- 1 821,7 тыс. рублей – строительство автомобильной дороги по ул. Галицкого, техдокументация;

- 3 113,7 тыс. рублей – реконструкция автомобильной дороги по ул. Чехова, техдокументация;

- 1 016,6 тыс. рублей - строительство улично-дорожной сети к группе жилых домов по адресному ориентиру г. Таганрог пер. 1-й новый 26 , техдокументация;

- 944,0 тыс. рублей – строительство дорог к дошкольным образовательным учреждениям (на 220 мест, г. Таганрог, жилой массив Русское поле по Мариупольскому шоссе, 31-7 и на 220 мест, г. Таганрог, ул. Адмирала Крюйса, 25-а).

Указанные суммы учтены в проекте бюджета на основании стоимости, определенной положительным заключением госэкспертизы.

Кроме этого предусмотрена сумма в размере 341,7 тыс. рублей на внесение изменений в проектную документацию по объекту «Строительство автомобильной дороги по ул. Галицкого».

Согласно Методике планирования бюджетных ассигнований (в ред. от 17.12.2021 № 78) планирование бюджетных ассигнований для вновь начинаемых объектов осуществляется, в т.ч. при наличии документа, подтверждающего право собственности на земельный участок, на

котором планируется строительство, реконструкция (при наличии), положительного заключения государственной экспертизы (при наличии) и т.д.

УКС г. Таганрога в Контрольно-счетную палату города Таганрога письмом от 16.12.2022 № 60.03.3/2965 направлена следующая информация.

По объекту реконструкции автомобильной дороги по ул. Сергея Шило (от проезда около ул. Сергея Шило, 259 до ул. Айвазовского) предусмотрены средства в объеме 7 015,5 тыс. рублей, в том числе: 1 300,1 тыс. рублей – для софинансирования на строительные-монтажные работы; 4 992,7 тыс. рублей – выкуп земельных участков; 72,7 тыс. рублей – прочие затраты (авторский надзор и техническая документация).

Получено положительное экспертное заключение от 23.07.2021 № 61-1-1-3-040498-2021.

Стоимость реконструкции дороги составляет – 130 014,7 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под реконструкцию дороги, частично находятся в собственности третьих лиц.

Для реализации проекта необходимо выполнить мероприятия по изъятию земельных участков, предназначенных под реконструкцию дороги.

11.10.2022 заключен муниципальный контракт на выполнение кадастровых работ для изъятия земельных участков в границе дороги на сумму 78,0 тыс. рублей. Работы выполнены. Межевые планы переданы в Комитет по управлению имуществом города Таганрога для постановки их на кадастровый учет.

Оценка имущества и земельных участков в границах дороги будет проведена в 2023 году.

Следует отметить, что при формировании бюджета на 2022 год проектом бюджета на «Реконструкцию автомобильной дороги в городе Таганроге по ул. С.Шило (от проезда около ул. С. Шило, 259 до ул. Айвазовского) планировались бюджетные ассигнования на плановый период 2023 года на софинансирование в объеме 1 176,8 тыс. рублей.

Однако, в связи с тем, до настоящего времени не решен вопрос о земельных участках, находящихся в собственности третьих лиц, настоящим проектом бюджета на 2023 год помимо ассигнований на софинансирование, предусмотрены ассигнования на выкуп земельных участков.

По объекту реконструкции автомобильной дороги по ул. Чучева (от ул. Сызранова до ул. Галицкого) предусмотрены средства в объеме 3 113,7 тыс. рублей, в том числе: 2 186,8 тыс. рублей – для софинансирования на строительные-монтажные работы, 926,9 тыс. рублей – прочие затраты (авторский надзор, техдокументация).

Получено положительное экспертное заключение от 21.09.2020 № 61-1-1-3-046403-2020.

Стоимость реконструкции составляет 218 679,8 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под реконструкцию дороги, находятся в муниципальной собственности и переданы в постоянное (бессрочное) пользование УКС г. Таганрога.

Следует отметить, что при формировании бюджета на 2022 год проектом бюджета на «Реконструкцию автомобильной дороги по ул. Чучева, г. Таганрог, Ростовская область» в бюджете на 2023 год предусматривались расходы на софинансирование в объеме 1 983,2 тыс. рублей, т.к. стоимость объекта составляла 198 320,0 тыс. рублей.

Таким образом, стоимость объекта увеличилась на 10% по сравнению с бюджетом на 2022 год.

В связи с увеличением цен на строительные материалы ведется работа по корректировке сметной документации и получению повторного заключения экспертизы о проверке сметной стоимости объекта. Контракт заключен 26.10.2022 с ООО «Троицкий и К ЛТД» на сумму 250,0 тыс. рублей. Работы будут выполнены до конца текущего года.

Таким образом, стоимость данного объекта будет увеличиваться.

По объекту строительства дороги ул. Галицкого (от ул. Чучева до ул. Сергея Шило) предусмотрены средства в объеме 2 163,4 тыс. рублей, в том числе: 1 154,9 тыс. рублей – для

софинансирования строительно-монтажных работ; 666,8 тыс. рублей – прочие затраты (авторский надзор и техдокументация); 341,7 тыс. рублей – внесение изменений в проектную документацию.

Получено положительное экспертное заключение от 21.09.2020 № 61-1-1-3-050513-2020.

Стоимость строительства составляет 115 487,9 тыс. рублей.

В связи с увеличением в 2021-2022 годах цен на строительные материалы необходимо внести изменения сметную документацию и получить повторное заключение экспертизы о проверке сметной стоимости объекта. Стоимость работ по корректировке согласно коммерческим предложениям составляет 341,7 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под строительство дороги, находятся в частной собственности. С 2020 года Администрацией города Таганрога с собственниками земельных участков велись переговоры о возможности безвозмездной передачи данных участков в муниципальную собственность.

До настоящего времени договоренность о передаче не достигнута.

С целью реализации данного объекта в 2023 году будут организованы мероприятия по выкупу земельных участков.

Следует отметить, что при формировании бюджета на 2022 год проектом бюджета на «Строительство автомобильной дороги по ул. Галицкого, г. Таганрог, Ростовская область» в бюджете на 2023 год предусматривалось софинансирование в объеме 1 052,9 тыс. рублей, т.к. стоимость строительных работ по объекту составляла 105 290,0 тыс. рублей. Вопрос о необходимости выкупа земельных участков также был отражен в Заключении Контрольно-счетной палаты на проект бюджета 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов.

Таким образом, в настоящее время стоимость объекта возросла на 10%, земельные участки не выкуплены, ведутся работы по корректировке сметной стоимости объекта.

По объекту на строительство улично-дорожной сети к группе жилых домов по адресному ориентиру: пер. 1-й Новый, 26, предусмотрены средства в объеме 1 016,6 тыс. рублей, в том числе: 572,4 тыс. рублей – для софинансирования на строительно-монтажные работы; 444,2 тыс. рублей – прочие затраты (авторский надзор и техдокументация).

Получено положительное заключение государственной экспертизы от 28.04.2022 № 61-1-1-3-026856-2022.

Сметная стоимость строительства составляет – 57 239,1 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под строительство дороги, находятся в муниципальной собственности и переданы в постоянное (бессрочное) пользование УКС г. Таганрога.

По объекту Строительство внутриквартального проезда с подъездом к детскому саду по Мариупольскому шоссе, 31-7 предусмотрены средства в объеме 167,2 тыс. рублей, в том числе: 143,8 тыс. рублей – для софинансирования на строительно-монтажные работы; 23,4 тыс. рублей – авторский надзор.

Получено положительное заключение государственной экспертизы от 12.04.2022 № 61-1-1-3-022058-2022.

Стоимость строительства – 14 381,4 тыс. рублей.

Земельный участок, предназначенный под строительство дороги, находится в муниципальной собственности и передан в постоянное (бессрочное) пользование УКС г. Таганрога.

По объекту «Реконструкция автомобильной дороги по ул. Подгорная с подъездом к детскому саду по ул. Адмирала Крюйса, 25-а» предусмотрены средства в объеме 351,8 тыс. рублей, в том числе: 305,1 тыс. рублей – для софинансирования на строительно-монтажные работы; 46,7 тыс. рублей – авторский надзор.

Получено положительное заключение государственной экспертизы от 08.04.2022 № 61-1-1-3-021262-2022.

Стоимость работ составляет – 30 507,6 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под реконструкцию дороги, находятся в муниципальной собственности и переданы в постоянное (бессрочное) пользование УКС г. Таганрога.

По объекту «Реконструкция автомобильной дороги по пер. Кубанский с подъездом к детскому саду по ул. Адмирала Крюйса, 25-а» предусмотрены средства в объеме 425,0 тыс. рублей, в том числе: 370,0 тыс. рублей – для софинансирования на строительные-монтажные работы; 55,0 тыс. рублей – авторский надзор.

Получено положительное экспертное заключение от 07.04.2022 № 61-1-1-3-020972-2022.

Стоимость реконструкции – 36 995,5 тыс. рублей.

Земельные участки, предназначенные под реконструкцию дороги, находятся в муниципальной собственности и переданы в постоянное (бессрочное) пользование УКС г. Таганрога.

В проекте бюджета на 2023-2025 годы предусмотрены на 2023 год средства для софинансирования на внесение изменений в проектную и рабочую документации по объекту «Строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо-Западного Шоссе и насосных станций для водоотведения перспективной застройки I-II-III-IV мкр. СЖМ г. Таганрога, I этап» в размере 2 613,6 тыс. рублей.

Заключен муниципальный контракт от 10.03.2022 № 56 с ООО «Троицкий и К ЛТД» с ценой 13 500,0 тыс. рублей. Финансирование предусмотрено на 2022-2023 годы в объеме 13 500,0 тыс. рублей, в том числе: на 2022 год – 2 700,0 тыс. рублей (ОБ – 2 046,6 тыс. рублей, МБ – 653,4 тыс. рублей), на 2023 год – 10 800,0 тыс. рублей (ОБ – 8 186,4 тыс. рублей, МБ – 2 613,6 тыс. рублей).

В 2022 году выполнены инженерные изыскания и оплачены в объеме 2 700,0 тыс. рублей.

Благоустройство

1. Первая версия проекта бюджета.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» в проекте бюджета на 2023 год предусмотрены средства в размере 126 956,3 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов 139 560,4 тыс. рублей и 78 162,0 тыс. рублей соответственно.

Ассигнования на 2023 год запланированы по ГРБС - УЖКХ г. Таганрога.

Согласно информации, представленной УЖКХ г. Таганрога на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования, в том числе:

- 106 133,2 тыс. рублей – МКУ «Благоустройство»;
- 7 901,9 тыс. рублей – МКУ «Ритуал»;
- 9 768,6 тыс. рублей – МКУ «Приморье».

Анализ планируемых расходов по учреждениям, подведомственным УЖКХ г. Таганрога отражен в таблице.

тыс. рублей

п/п	Наименование	Исполнение 2021	Уточненный план на 01.12.2022	Проект на 2023	Отклонение (гр.5-4)
	2	3	4	5	6
	ВСЕГО расходы, в т.ч.	115 251,7	128 249,4	126 803,7	- 4 445,7
1.	МКУ «Благоустройство»	97 334,5	109 328,9	106 133,2	-3 195,7
1.1.	Содержание зеленых насаждений, из них	4 603,6	10 072,8	8 227,8	-1 845,0
	Покос, в т.ч. парковых и зеленых зон	1 278,0	1 143,2	1 143,2	0,0
	Уборка городских территорий, мест общего пользования, содержание береговой полосы и склонов	3 313,6	8 929,6	7 084,6	-1 845,0
1.2.	Ремонт и содержание сетей уличного освещения	77 039,0	70 638,7	16 236,7	-54 402,0
1.3.	Прочие расходы (аренда и содержание общественных туалетов, изготовление	7 458,2	10 361,3	10 841,6	+480,3

	аншлагов, содержание детских игровых площадок, борьба с вредными насекомыми, поддержание и улучшение санитарного и эстетического состояния территории города, оказание услуг по обращению с ТКО)				
1.4.	Реализация инициативных проектов	1 425,9	494,1	0,0	-494,1
1.5.	Благоустройство общественных территорий в рамках программы «Формирование современной городской среды» (средства федерального и областного бюджета)	6 807,8	0,0	70 827,1	+70 827,1
1.6.	Резервный фонд администрации	0,0	17 762,0	0	- 17 762,0
2.	МКУ «Ритуал» (содержание 11 кладбищ)	7 864,9	8 288,9	7 901,9	-387,0
3.	МКУ «Приморье»	10 052,3	10 631,6	9 768,6	-863,0
3.1.	Содержание зеленых городских насаждений, уборка городских территорий	3 585,2	5 122,8	4 431,6	-691,2
3.2.	Прочие расходы (содержание территорий (охрана), коммунальные услуги)	6 467,1	5 508,8	5 337,0	-171,8

Исходя из анализа данных таблицы на благоустройство, за счет средств местного бюджета, в 2022 году предусмотрены ассигнования в сумме 128 249,4 тыс. рублей, в т.ч.:

- 109 328,9 тыс. рублей – по МКУ «Благоустройство»;
- 8 288,9 тыс. рублей – по МКУ «Ритуал»;
- 10 631,6 тыс. рублей – по МКУ «Приморье».

В проекте бюджета на 2023 год за счет средств местного бюджета по УЖКХ предусмотрены ассигнования в сумме 126 803,7 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 01.12.2022 года на 1 445,7 тыс. рублей.

Основное уменьшение сложилось по ремонту и содержанию сетей уличного освещения (на 54 402,0 тыс. рублей). Вместе с тем, увеличились расходы на благоустройство общественных территорий в рамках программы «Формирование современной городской среды» (на 70 827,1 тыс. рублей).

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделу 0503 «Благоустройство» ассигнования на 2023 год увеличились на 368 652,2 тыс. рублей или в 4 раза с 126 956,3 тыс. рублей до 495 608,5 тыс. рублей, на 2024 год ассигнования увеличились на 363 456,5 тыс. рублей или в 3,6 раза с 139 560,4 тыс. рублей до 503 016,9 тыс. рублей.

Ассигнования на 2025 год остались на уровне первой версии проекта бюджета.

Согласно информации, представленной УЖКХ г. Таганрога от 21.12.2022 № 60.02.5/5770, из 495 608,5 тыс. рублей расходы предусмотрены на:

- 93 063,6 тыс. рублей – МКУ «Благоустройство», из которых на содержание городских территорий предусмотрено 8 227,8 тыс. рублей, на ремонт и освещение уличного освещения – 16 236,7 тыс. рублей, на прочие расходы – 20 570,5 тыс. рублей, на благоустройство городских территорий 48 028,6 тыс. рублей;

- 376 732,3 тыс. рублей – УЖКХ г. Таганрога, из которых 341 258,7 тыс. рублей - рекультивация земельного участка, расположенного по адресу: г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36-1 и г. Таганрог, Николаевское шоссе, 36, и 35 3563,6 тыс. рублей - благоустройство дворовых территорий, расположенных на муниципальной земле;

- 12 876,4 тыс. рублей – МКУ «Ритуал» - содержание 11 кладбищ: Мариупольское шоссе 50а, Мариупольское шоссе 50-я, Мариупольское шоссе 50-5, Мариупольское шоссе 50, Николаевское шоссе 5-13, Лагерный 2а, Армейский 1-2, Дачная 205, Б. Лиманная 37-1, Хоменко 26, Златника 2-1 (средства бюджета города);

- 12 936,2 тыс. рублей – МКУ «Приморье», из них 4 431,6 тыс. рублей – содержание зеленых насаждений, 8 504,6 тыс. рублей – прочие (в т.ч. территорий пляжей).

Транспорт

1. Первая версия проекта бюджета.

В проекте бюджета на 2023 год по подразделу 04 08 «Транспорт» предусмотрены средства в размере 26 220,1 тыс. рублей, что ниже уточненного плана на 2022 год на 3 631 760,2 тыс. рублей (план по данному разделу, согласно РГД от 29.11.2022.№ 329 - 3 657 980,3 тыс. рублей).

Из предусмотренных в проекте бюджета на 2023 год ассигнований предусмотрено 26 220,0 тыс. рублей за счет средств местного бюджета в виде предоставления субсидии транспортным организациям на осуществление льготной перевозки граждан.

На плановый период 2024 года планируются ассигнования в размере 14 628,1 тыс. рублей, на плановый период 2025 года – 26 220,1 тыс. рублей.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделу 04 08 «Транспорт» ассигнования остались на уровне первой версии проекта бюджета.

4.1. Публичные нормативные обязательства

Публичные нормативные обязательства согласно статье 6 БК РФ – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

1. Первая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, на основании части 3 статьи 184.1 БК РФ планируется в 2023 в сумме 151 460,9 тыс. рублей, в 2024 году в сумме 159 551,6 и в 2025 году 53 812,3 тыс. рублей.

Сравнительный анализ объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию публичных нормативных обязательств на период 2024-2025 годов, в сопоставлении с бюджетными назначениями 2021 года приведен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	Бюджет 2023 (проект)	Отклонение 2023/2022		Бюджет 2024 (проект)	Отклонение 2024/2023		Бюджет 2025 (проект)	Отклонение 2025/2024	
			в сумме	%		в сумме	%		в сумме	%
Объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств	132 185,6	151 460,9	19 275,3	114,6%	159 551,6	8 090,7	105,3	53 812,3	-105 739,3	33,7

В 2023 году по сравнению с уточненным планом 2022 года отмечается увеличение бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на сумму 19 275,3 тыс. рублей или на 14,6 %.

Публичные нормативные обязательства предусмотрены на:

- выплату Почетным гражданам города Таганрога ежемесячной денежной выплаты (Решение Городской Думы города Таганрога от 01.12.2005 №154 "Об утверждении Положения "О звании Почетный гражданин города Таганрога", постановление Администрации города Таганрога от 27.08.2015 №2657 "О порядке предоставления бесплатного проезда и

ежемесячной денежной выплаты в соответствии с Решением Городской Думы города Таганрога от 01.12.2005 № 154 "Об утверждении Положения "О звании Почетный гражданин города Таганрога", а также расходования средств бюджета муниципального образования "Город Таганрог" на их предоставление");

- выплату единовременной материальной помощи отдельным категориям граждан в связи с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне и к иным памятным датам (принимается ежегодно);

- предоставление дополнительной адресной социальной помощи гражданам города в денежном выражении (постановление Администрации города Таганрога от 21.10.2014 №3299 "Об оказании дополнительной адресной социальной помощи жителям города Таганрога за счет средств бюджета муниципального образования "Город Таганрог");

- расходы на выплату ежемесячной государственной пенсии по выслуге лет лицам, замещавшим выборные муниципальные должности и должности муниципальной службы города Таганрога (Решение Городской Думы города Таганрога от 27.11.2008 №735 "О государственной пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы").

- расходы на осуществление ежемесячной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет

В 2024 году планируется увеличение объема ассигнований на сумму 8 090,7 тыс. рублей или 5,3 % по отношению к уровню 2023 года; в 2025 году планируется уменьшение объема ассигнований на сумму 105 739,3 тыс. рублей или на 66,3 % к уровню 2024.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств уменьшены:

- на 2023 год на сумму 30 750,1 тыс. рублей с 151 460,9 тыс. рублей до 120 710,8 тыс. рублей;

- на 2024 год на сумму 70 190,5 тыс. рублей с 159 551,6 тыс. рублей до 89 361,1 тыс. рублей;

увеличены:

- на 2025 год на сумму 1 237,0 тыс. рублей с 53 812,3 тыс. рублей до 55 049,6 тыс. рублей.

5. Оценка обоснованности объемов бюджетных ассигнований, запланированных на реализацию муниципальных программ

В соответствии с решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» проект решения о бюджете города Таганрога составлен на основе муниципальных программ города Таганрога.

Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога реализация муниципальных программ города Таганрога будет осуществляться с учетом проектных принципов управления, обусловленных реализацией Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 и от 21.07.2020 № 474.

В предстоящей трехлетке продолжится работа по повышению качества и эффективности реализации муниципальных программ города Таганрога.

Всего на реализацию 21 муниципальной программы города Таганрога в 2023 году предусмотрено 8 341 949,7 тыс. рублей, в 2024 году – 8 699 894,0 тыс. рублей и в 2025 году – 7 619 975,5 тыс. рублей. Доля программных мероприятий в расходах составила в 2023 году – 92,6%, в 2024 году – 91,7%, в 2025 году – 89,1%.

Приоритетное место в бюджете, по-прежнему, занимают «социальные» муниципальные программы. Также муниципальные программы направлены на развитие коммунальной и транспортной инфраструктуры, экономики города, обеспечение жильем отдельных категорий граждан и другие направления.

Реализация муниципальных программ города Таганрога с учетом проектных принципов управления потребует применения гибкой и комплексной системы управления бюджетными расходами, а также постоянного мониторинга за прозрачностью и эффективностью расходования выделяемых на их реализацию средств.

В предстоящем периоде продолжится работа по дальнейшему развитию методологии формирования и реализации муниципальных программ, которая предполагает расширение практики внедрения принципов проектного управления.

Данные об объемах бюджетных ассигнований, предусмотренных на их реализацию в 2023– 2025 годах, приведены в таблице:

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	Уточненный план 2022 (РГД от 29.11.2022 № 329)	2023 (проект)	Отклонение 2023/2022	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023	2025 (проект)	Отклонение 2025/2024
		тыс. рублей/доля в общем объеме %	тыс. рублей/доля в общем объеме %	тыс. рублей/%	тыс. рублей/доля в общем объеме %	тыс. рублей/%	тыс. рублей/доля в общем объеме %	тыс. рублей/%
1	«Охрана здоровья граждан»	399 035,7	6 561,4	-392 474,3	7 214,0	652,6	7 638,6	424,6
		2,8	0,1	1,6	0,1	109,9	0,1	105,9
2	«Развитие образования»	3 590 207,7	3 489 815,4	-100 392,3	3 711 189,9	221 374,5	3 648 331,9	-62 858,0
		24,8	38,7	97,2	39,1	106,3	42,7	98,3
3	«Молодежная политика и социальная активность»	2 837,9	3 161,5	323,6	3 171,1	3 132,4	3 177,8	6,7
		0,0	0,0	111,4	0,0	100,3	0,0	100,2
4	«Социальная поддержка граждан»	2 606 473,5	2 791 643,5	185 170,0	2 908 817,8	117 174,3	1 903 370,6	-1 005 447,2
		18,0	31,0	107,1	30,7	104,2	22,3	65,4
5	«Доступная среда»	5 484,3	1 041,4	-4 442,9	11 741,4	10 700,0	1 149,4	-10592,0
		0,0	0,0	19,0	0,1	1127,5	0,0	9,8
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	402 476,2	115 263,4	-287 212,8	110 192,4	-5 071,0	50 283,6	-59 908,8
		2,8	1,3	28,6	1,2	95,6	0,6	45,6
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	742 770,0	395 386,8	-347 383,2	382 279,0	-13 107,8	384 365,1	2 086,1
		5,1	4,4	53,2	4,0	96,7	4,5	100,5
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	83 002,7	85 659,4	2 656,7	82 871,4	-2 788,0	80 518,5	-2 352,9
		0,6	1,0	103,2	0,9	96,7	0,9	97,2
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	320,0	350,0	30,0	350,0	700,0	350,0	0,0
		0,0	0,0	109,4	0,0	100,0	0,0	100,0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	66 146,4	62 081,7	-4 064,7	60 081,7	-2 000,0	76 081,7	16 000,0
		0,0	0,1	93,9	0,1	96,8	0,1	126,6

11	«Развитие культуры»	562 299,5	554 392,1	150,8	575 837,0	21 444,9	600 176,0	24 339,0
		3,9	6,2	-7907,4	6,1	103,9	7,0	104,2
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	247 793,7	18 995,0	-228 798,7	25 888,5	6 893,5	42 404,3	16 515,8
		1,7	0,2	7,7	0,3	136,3	0,5	163,8
13	«Развитие физической культуры и спорта»	128 557,4	136 685,9	8 128,5	145 422,2	8 736,3	153 914,1	8 491,9
		0,9	1,5	106,3	1,5	106,4	1,8	105,8
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 000,6	1 737,9	737,3	1 270,1	-467,8	1 270,1	0,0
		0,0	0,0	173,7	0,0	73,1	0,0	100,0
15	«Информационное общество»	79 376,9	80 242,5	865,6	78 202,0	-2 040,5	91 932,2	13 730,2
		0,5	0,9	101,1	0,8	97,5	1,1	117,6
16	«Развитие транспортной системы»	771 696,8	466 405,5	-305 291,3	460 403,0	-6 002,5	507 472,4	47 069,4
		5,3	5,2	60,4	4,9	98,7	5,9	110,2
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	0,0	389,0	389,0	0,0	-389,0	0,0	0,0
				0,0		0,0		
18	«Муниципальная политика»	1 452,6	1 464,4	11,8	1 441,5	-22,9	1 441,8	0,3
		0,0	0,0	100,8	0,0	98,4	0,0	100,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	13 537,3	13 654,7	117,4	13 654,7	0,0	13 654,7	0,0
		0,1	0,2	100,9	0,1	100,0	0,2	100,0
20	«Управление муниципальными финансами»	43 734,8	46 570,8	2 836,0	49 419,3	2 848,5	52 442,7	3 023,4
		0,3	0,5	106,5	0,5	106,1	0,6	106,1
21	«Формирование современной городской среды»	92 708,1	70 447,0	-22 261,1	70 447,0	0,0	0,0	-70 447,0
		0,6	0,8	76,0	0,7	100,0	0,0	0,0
23	Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге	3 639 600,0	0,0	-3 639 600,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		25,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО по программам:	13 480 512,1	8 341 949,3	-5 138 562,8	8 699 894,0	357 944,7	7 619 975,5	-1 079 918,5
		93,1	92,6	61,9	91,7	104,3	89,1	87,6
	Обеспечение деятельности Администрации города Таганрога	252 418,3	275 893,4	23 475,1	283 328,5	7 435,1	344 408,8	61 080,3
		1,7	3,1	109,3	3,0	102,7	4,0	121,6
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	34 537,6	37 733,0	3 195,4	39 089,5	1 356,5	40 435,2	1 345,7
		0,0	0,0	109,3	0,0	103,6	0,0	103,4
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	19 707,8	20 114,6	406,8	21 153,8	1 039,2	21 959,0	805,2
		0,1	0,2	102,1	0,2	105,2	0,3	103,8
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г.	20 938,4	21 661,3	722,9	22 786,1	1 124,8	23 442,7	656,6
		0,1	0,2	103,5	0,2	105,2	0,3	102,9

	Таганрога							
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	11 360,4	13 774,0	2 413,6	10 741,9	-3 032,1	105,2	3 137,3
		0,1	0,2	121,2	0,1	78,0	0,0	1,0
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	657 941,0	299 859,5	-358 081,5	410 263,5	110 404,0	501 864,6	91 601,1
		4,5	3,3	45,6	4,3	136,8	5,9	122,3
	ИТОГО по не-программным расходам:	996 903,5	669 035,8	-327 867,7	787 363,3	118 327,5	932 215,5	144 852,2
		6,9	7,4	67,1	8,3	117,7	10,9	118,4
	ВСЕГО:	14 477 415,6	9 010 985,1	-5 466 430,5	9 487 257,3	476 272,2	8 552 191,0	-935 066,3

Как видно из приведенной таблицы, наибольшую долю в расходах бюджета города на протяжении 2022 – 2025 годов занимают расходы по муниципальным программам «Развитие образования» - от 24,8 % до 42,7 %, «Социальная поддержка граждан» - от 18 % до 31,0 %.

В 2023 году по 12-ти муниципальным программам планируется увеличение ассигнований, наибольшие изменения прогнозируются:

- по муниципальной программе «Социальная поддержка граждан» на 185 170,0 тыс. рублей или на 7,1%.

По 9 программам планируется уменьшение ассигнований, наибольшее прогнозируется:

- по муниципальной программе «Охрана здоровья граждан» на 392 474,3 тыс. рублей или 98,4 %;

- по муниципальной программе «Развитие образование» на 100 392,3 тыс. рублей или 2,8 %;

- по муниципальной программе «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» на 287 212,8 тыс. рублей или 71,4 %;

- по муниципальной программе «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» на 347 383,2 тыс. рублей или 46,8 %;

- по муниципальной программе «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» на 228 798,7 тыс. рублей или 92,3 %;

- по муниципальной программе «Развитие транспортной системы» на 305 291,3 тыс. рублей или 39,6 %.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов изменены объемы бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и непрограммных мероприятий. Измененные ассигнования приведены в таблице.

тыс. рублей

№ п/п	Наименование программы	2023 (проект)	2024 (проект)	Отклонение 2024/2023	2025 (проект)	Отклонение 2025/2024
		тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/%	тыс. рублей/ доля в общем объеме %	тыс. рублей/%
1	«Охрана здоровья граждан»	6 561,4	7 214,0	652,6	7 638,6	424,6
		0,1	0,1	-0,5	0,1	-0,4
2	«Развитие образования»	3 607 044,1	3 803 459,8	196 415,7	3 943 870,9	140 411,1
		40,3	43,1	-147,9	45,3	-125,1
3	«Молодежная политика и социальная активность»	3 492,1	3 171,1	-321,0	3 177,8	6,7
		0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
4	«Социальная поддержка	2 025 720,3	1 770 094,7	-255 625,6	1 796 076,7	25 982,0

	граждан»	22,6	20,1	192,4	20,6	-23,2
5	«Доступная среда»	1 041,4	11 741,4	10 700,0	1 149,4	-10 592,0
		0,0	0,1	-8,1	0,0	9,4
6	«Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»	157 404,5	110 081,0	-47 323,5	53 063,4	-57 017,6
		1,8	1,2	35,6	0,6	50,8
7	«Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»	594 368,2	383 734,0	-210 634,2	385 820,1	2 086,1
		6,6	4,4	158,6	4,4	-1,9
8	«Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»	86 172,7	82 871,4	-3 301,3	100 494,0	17 622,6
		1,0	0,9	2,5	1,2	-15,7
9	«Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности»	350	350	0	350	0
		0,0	0,0	0	0,0	0
10	«Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»	62 886,6	60 081,7	-2 804,9	76 081,7	16 000
		0,7	0,7	2,1	0,9	-14,3
11	«Развитие культуры»	577 528,9	575 716,2	-1 812,7	601 183,6	25 467,4
		6,5	6,5	1,4	6,9	-22,7
12	«Охрана окружающей среды и рациональное природопользование»	357 759,4	389 345,0	31 585,6	42 404,3	-346 940,7
		4,0	4,4	-23,8	0,5	309,2
13	«Развитие физической культуры и спорта»	140 960,3	145 422,2	4 461,9	153 914,1	8 491,9
		1,6	1,6	-3,4	1,8	-7,6
14	«Экономическое развитие и инновационная экономика»	1 737,9	1 270,1	-467,8	1 270,1	0,0
		0,0	0,0	0,4	0,0	0,0
15	«Информационное общество»	86 916,4	78 099,0	-8 817,4	91 824,2	13 725,2
		1,0	0,9	6,6	1,1	-12,2
16	«Развитие транспортной системы»	466 708,5	460 451,1	-6 257,4	407 520,4	-52 930,7
		5,2	5,2	4,7	4,7	47,2
17	«Энергоэффективность и развитие энергетики»	389,0	0,0	-389,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,3	0,0	0,0
18	«Муниципальная политика»	1 759,4	1 441,5	-317,9	1 441,8	0,3
		0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
19	«Поддержка казачьих обществ»	15 922,6	15 922,6	0,0	15 922,6	0,0
		0,2	0,2	0,0	0,2	0,0
20	«Управление муниципальными финансами»	46 570,8	49 419,3	2 848,5	52 442,7	3 023,4
		0,5	0,6	-2,1	0,6	-2,7
21	«Формирование современной городской среды»	83 382,2	70 447,0	-12 935,2	0,0	-70 447,0
		0,9	0,8	9,7	0,0	62,8
23	Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	ИТОГО по программам:	8 324 676,7	8 020 333,1	-304 343,6	7 735 646,4	-284 686,7
		93,0	90,9	229,1	88,8	253,7
	Обеспечение деятельности Администрации города	278 790,6	283 316,9	4 526,3	344 396,9	61 080,0

	Таганрога	3,1	3,2	-3,4	4,0	-54,4
	Обеспечение деятельности Городской Думы города Таганрога	37 733,0	39 089,5	1 356,5	40 435,2	1 345,7
		0,4	0,4	-1,0	0,5	-1,2
	Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты города Таганрога	20 114,6	21 153,8	1 039,2	21 959,0	805,2
		0,2	0,2	-0,8	0,3	-0,7
	Обеспечение деятельности Управления капитального строительства г. Таганрога	21 661,3	22 786,1	1 124,8	23 442,7	656,6
		0,2	0,3	-0,8	0,3	-0,6
	Обеспечение деятельности Отдела записи актов гражданского состояния г. Таганрога	9 830,1	10 636,5	806,4	11 046,2	409,7
		0,1	0,1	-0,6	0,1	-0,4
	Непрограммные расходы органов местного самоуправления города Таганрога	258 850,2	421 505,1	162 654,9	529 679,8	108 174,7
		2,9	4,8	-122,4	6,1	-96,4
	ИТОГО по не-программным расходам:	626 979,8	798 487,9	171 508,1	970 959,8	172 471,9
		7,0	9,1	-129,1	11,2	-57,3
	ВСЕГО:	8 951 656,5	8 818 820,9	-132 835,6	8 706 606,2	-112 214,7

В результате ассигнования по программным мероприятиям в 2023 году уменьшились на 17 272,6 тыс. рублей, с 8 341 949,3 тыс. рублей до 8 324 676,7 тыс. рублей, в 2024 году – на 679 560,9 тыс. рублей, с 8 699 894,0 тыс. рублей до 8 020 333,1 тыс. рублей, в 2025 году ассигнования увеличились на 115 670,9 тыс. рублей, с 7 619 975,5 тыс. рублей до 7 735 646,4 тыс. рублей.

Доля программных мероприятий в расходах составила в 2023 году – 93,0%, в 2024 году – 90,9%, в 2025 году – 88,3%.

6. Оценка сбалансированности бюджета, анализ источников финансирования дефицита бюджета

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 года превышение расходов над доходами не планируется. На плановый период 2025 года бюджет планируется с превышением доходов над расходами в сумме 76 666,7 тыс. рублей.

Проектом бюджета на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов муниципальные гарантии не планируются.

В 2023 году планируется получение и погашение кредита от кредитных организаций на сумму 1 657 000,0 тыс. рублей.

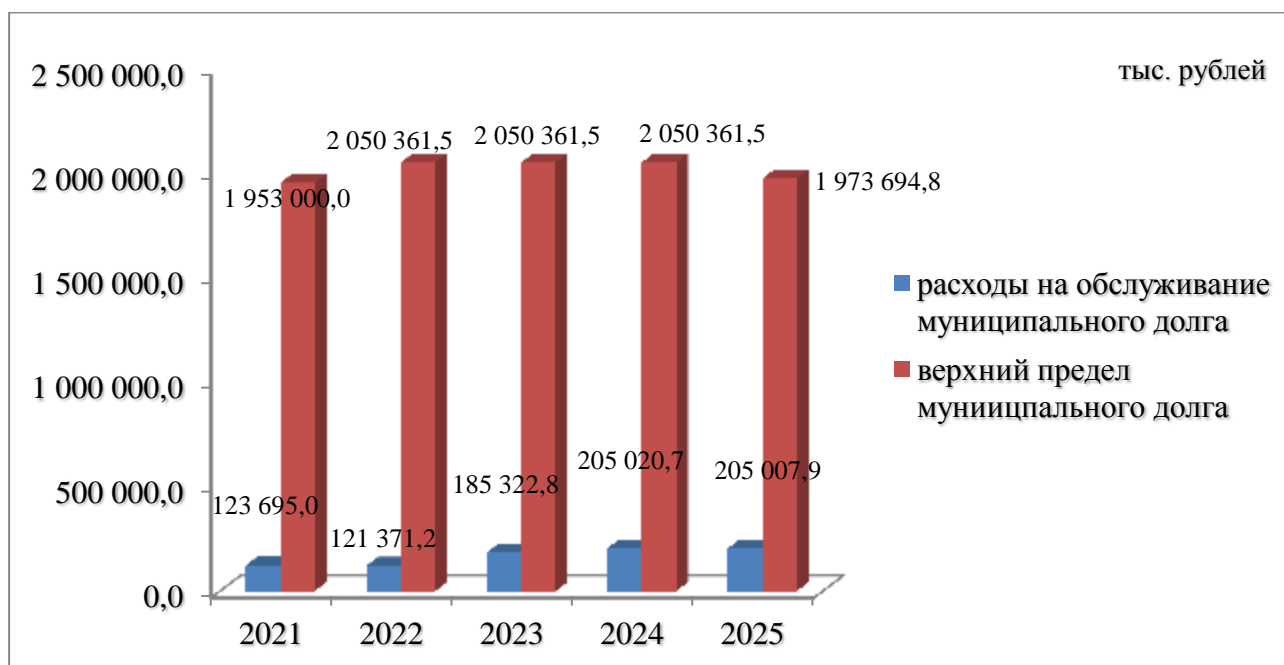
В 2024 году заимствования в банках, а также погашение ранее привлеченных коммерческих кредитов, не планируется.

В 2025 году планируется погашение бюджетного кредита в сумме 76 666,7 тыс. рублей.

7. Оценка муниципального долга

Постановлением Администрации г. Таганрога от 14.11.2022 № 2275 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов определены цели и задачи бюджетной и налоговой политики на 2023-2025 годы, согласно которым бюджетная и налоговая политика будет соответствовать основным направлениям бюджетной и налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации и Основным направлениям бюджетной и налоговой политики Ростовской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, сконцентрирована на реализации задач, поставленных Президентом Российской Федерации, Губернатором Ростовской области и главой Администрации города Таганрога.

1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы	9 533 720,7	9 292 330,0	10 681 414,8	14 477 415,4	9 010 985,1	-281 344,9	-5 466 430,3
Субвенции	4 392 618,3	4 340 500,3	4 348 957,6	5 077 413,9	5 044 552,5	704 052,2	-32861,4
Расходы без учета субвенций	5 141 102,4	4 951 829,7	6 332 457,2	9 400 001,5	3 966 432,6	-985 397,1	5 433 568,9
Верхний предел муниципального долга	1 953 000,0	1 953 000,0	2 159 000,0	2 050 361,5	2 050 361,5	97 361,5	0,0
Расходы на обслуживание муниципального долга	123 695,5	123 695,0	136 894,9	121 371,2	185 322,8	61 627,8	63 951,6
Доля расходов на обслуживание муниципального долга (предельное значение 15% расходов за исключением субвенций из др. бюджетов РФ)	2,4%	2,5%	2,2%	1,3%	4,5%		



Так, согласно проекту бюджета в 2023 году расходы на обслуживание муниципального долга составят 185 322,8 тыс. рублей, что на 63 951,6 тыс. рублей или 52,7 % больше расходов в 2022 году.

По сравнению с 2022 годом произошло значительное увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.

Увеличение обусловлено тем, что в проекте бюджета на 2023 год запланировано привлечение кредитов под ставку 11,25% годовых, рассчитанную в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, исходя из процентной ставки, установленной ЦБ РФ, увеличенной на 3,75 процента.

На плановый период 2024-2025 годов объем расходов на обслуживание муниципального долга составит 205 020,7 тыс. рублей и 205 007,9 тыс. рублей соответственно.

2. Вторая версия проекта бюджета.

Проектом бюджета на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагается уменьшить расходы на обслуживание муниципального долга в связи с изменением срока уплаты процентов и снижением средней процентной ставки с учетом коммерческих предложений кредитных организаций (10,5%).

В результате расходы на обслуживание муниципального долга изменятся следующим образом:

- 2023 год – уменьшаться на 25 409,1 тыс. рублей и составят 156 913,7 тыс. рублей;
- 2024 год – уменьшаться на 13 608,3 тыс. рублей и составят 191 412,4 тыс. рублей;
- 2025 год – уменьшаться на 13 652,7 тыс. рублей и составят 191 355,2 тыс. рублей.

8. Публичные слушания по проекту бюджета

Статьей 28 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» определено обязательное вынесение проекта местного бюджета на публичные слушания.

Публичные слушания проекта бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проводились в соответствии с требованиями Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О порядке организации и проведения публичных слушаний в городе Таганроге», утвержденного Решением Городской Думы от 27.12.2012 № 515.

Публичные слушания проводились 30.11.2022 года. Согласно проекту Решения Городской Думы «О результатах публичных слушаний» в ходе публичных слушаний поступило 22 устных предложения и 1 предложение в письменном виде. Процедура проведения публичных слушаний соблюдена.

Выводы и рекомендации

1. Проект Решения о бюджете города Таганрога внесен на рассмотрение Городской Думы города Таганрога в срок, установленный Положением «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденным Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590.

Структура и содержание проекта Решения о бюджете соответствуют требованиям, установленным статьей 184.1 БК РФ, статьей 21 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

2. Показатели бюджета (первая версия) на 2023 год в сравнении с уточненным планом на 2022 год (РГД от 29.11.2022 № 329) спрогнозированы с уменьшением по доходам на 5 132 367,7 тыс. рублей или на 36,3 % и составили 9 010 958,1 тыс. рублей, по расходам уменьшены на 5 466 430,3 тыс. рублей или на 37,8% и составили 9 010 958,1 тыс. рублей.

Согласно второй версии проекта бюджета на 2023 год доходы по сравнению с первой версией уменьшились на 59 328,6 тыс. рублей и составили 8 951 656,5 тыс. рублей, расходы также уменьшились на 59 328,6 тыс. рублей и составили 8 951 656,5 тыс. рублей.

Показатели бюджета (первая версия) на 2023 год в сравнении с уточненным планом на 2022 год (РГД от 29.11.2022 № 329) спрогнозированы с уменьшением по расходам на 5 132 367,7 тыс. рублей или на 36,3 % и составили 9 010 958,1 тыс. рублей, по расходам уменьшены на 5 466 430,3 тыс. рублей или на 37,8% и составили 9 010 958,1 тыс. рублей.

Согласно второй версии проекта бюджета на 2023 год доходы по сравнению с первой версией уменьшились на 59 328,6 тыс. рублей и составили 8 951 656,5 тыс. рублей, расходы также уменьшились на 59 328,6 тыс. рублей и составили 8 951 656,5 тыс. рублей.

Показатели расходов бюджета сформированы исходя из первоочередности планирования расходов на заработную плату с начислениями, оплату коммунальных услуг, услуг связи, приобретаемых для муниципальных нужд продуктов питания, горюче-смазочных материалов, уплату налогов и сборов с учетом второй версии проекта бюджета составили 2 218 124,8 тыс. рублей или 66,0% от собственных доходов бюджета (3 361 431,3 тыс. рублей). Указанные первоочередные расходы запланированы в соответствии с Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденной распоряжением Финансового управления г. Таганрога, в объеме необходимой потребности.

3. В целом проект бюджета по доходам реален к исполнению при условии достижения результатов, определенных Прогнозом социально-экономического развития города Таганрога на 2023-2025 годы.

4. Проект решения о бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в программном формате. Доля ассигнований на реализацию мероприятий муниципальных программ в соответствии с первой версией составила по годам: в 2023 году – 92,6%, в 2024 году – 91,7%, в 2025 году – 89,1% в общем объеме расходов бюджета муниципального образования.

Доля программных мероприятий в расходах во второй версии составила в 2023 году – 93,0%, в 2024 году – 90,9%, в 2025 году – 88,3%.

В структуре общего объема расходов основное место занимают расходы, направляемые на образование и социальную политику.

5. Проект бюджета города Таганрога на 2023 год и плановый период 2024 года запланирован без дефицита. На 2025 год доходы планируются с превышением расходов на сумму 76 666,7 тыс. рублей.

6. Верхний предел муниципального внутреннего долга города Таганрога устанавливается на 01.01.2024 года в сумме 2 050,4 млн. рублей (или 61,8 % от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений); на 01.01.2025 года в сумме 2 050,4 млн. рублей (или 57,5% от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений); на 01.01.2026 года в сумме 1 973,7 млн. рублей (или 50,6 % от объема доходов бюджета без учета объема безвозмездных поступлений). Указанный верхний предел не превышает предельных значений, установленных пунктом 3 статьи 107 БК РФ.

7. Имеются бюджетные риски, связанные со значительным объемом средств, планируемых к привлечению в 2023 году коммерческих кредитов в сумме 1 657,0 тыс. рублей или 80,8% от муниципального долга, для перекредитования в целях погашения привлеченных ранее коммерческих кредитов.

Опираясь на результаты экспертизы представленного проекта Решения о бюджете и в целях повышения эффективности бюджетного процесса, Администрации города Таганрога предлагается следующее:

- внести изменения в Методику планирования бюджетных ассигнований в части расчетов ассигнований на питание в муниципальных учреждениях в сфере образования;
- внести изменения в Методику прогнозирования поступлений доходов администрируемых КУИ г. Таганрога;
- принять меры по устранению имеющихся рисков.

Учитывая вышеизложенное, Контрольно-счетная палата города Таганрога полагает, что проект Решения Городской Думы города Таганрога «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть рекомендован к рассмотрению Городской Думой города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной
палаты г. Таганрога

Т.А. Шарафутдинова