

УТВЕРЖДАЮ  
Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога  
\_\_\_\_\_ Широкова А.В.  
26 апреля 2019 года

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### **Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год**

26 апреля 2019 года

г. Таганрог

#### 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» подготовлено в соответствии с требованиями статей 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п.3 ч.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», статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 и п.3 ч.1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631.

Проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год» поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 01 апреля 2019 года № 60.9/646 с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

Проект проанализирован на предмет соответствия требованиям БК РФ, Федерального закона № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», Устава муниципального образования «Город Таганрог», Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

Документы и материалы представлены в полном объеме, их состав соответствует требованиям ч. 3 статьи 264.1, ч. 2 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Заключение Контрольно-счетной палаты основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее также – бюджет города Таганрога, местный бюджет), представленного Администрацией г.

Таганрога, а также с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

## 2. Общая характеристика основных параметров бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год исполнен по доходам в сумме 7 125 541,9 тыс. рублей или 102,7% к плановым назначениям, по расходам в сумме 7 219 929,5 тыс. рублей или 96,3% к плановым назначениям, дефицит бюджета города составил 94 387,6 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет города 12 раз вносились изменения, утвержденные Решениями Городской Думы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначальный бюджет на 2018 год от 19.12.2017 № 417	5 337 865,2	5 422 165,6	84 300,4
от 25.01.2018 № 426	6 105 966,6	6 230 817,5	124 850,9
Отклонение от предыдущего	+768 101,4	+808 651,9	+40 550,5
от 20.02.2018 № 438	6 263 806,5	6 388 657,4	124 850,9
Отклонение от предыдущего	+157 839,9	+157 839,9	0,0
от 30.03.2018 № 447	6 260 904,6	6 385 755,5	124 850,9
Отклонение от предыдущего	-2 901,9	-2 901,9	0,0
от 27.04.2018 № 455	6 369 990,3	6 558 641,2	188 650,9
Отклонение от предыдущего	+109 085,7	+172 885,7	+63 800,0
от 31.05.2018 № 461	6 764 923,2	6 994 574,1	229 650,9
Отклонение от предыдущего	+394 932,9	+435 932,9	+41 000,0
от 12.07.2018 № 472	6 875 703,7	7 072 624,9	196 921,2
Отклонение от предыдущего	+110 780,5	+78 050,8	-32 729,7
от 27.09.2018 № 489	6 938 410,1	7 154 831,3	216 421,2
Отклонение от предыдущего	+62 706,4	+82 206,4	+19 500,0
от 12.10.2018 № 493	6 939 940,4	7 199 361,6	259 421,2
Отклонение от предыдущего	+1 530,3	+44 530,3	+43 000,0
от 25.10.2018 № 500	6 939 940,4	7 199 361,6	259 421,2
Отклонение от предыдущего	0,0	0,0	0,0
от 29.11.2018 № 507	6 860 716,1	7 120 137,3	259 421,2
Отклонение от предыдущего	-79 224,3	+79 224,3	0,0
от 07.12.2018 № 512	6 874 716,1	7 134 137,3	259 421,2
Отклонение от предыдущего	+14 000,0	+14 000,0	0,0
от 26.12.2018 № 524	6 940 018,5	7 199 439,7	259 421,2
Отклонение от предыдущего	+65 302,4	+65 302,4	0,0
Отклонение последнего от первоначального	+1 602 153,3	+1 777 274,1	+175 120,8

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета за 2018 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 1 602 153,3 тыс. рублей или 30,0 % и сложилось за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета за 2018 год по сравнению с первоначально утвержденным значением в течение года была увеличена на 1 777 274,1 тыс. рублей или на 32,8 %.

Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 19.12.2017 № 417	Решение Думы от 26.12.2018 № 524	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	374 140,6	384 670,4	+10 529,8	+2,8
Национальная оборона	300,0	298,5	-1,5	-0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	51 235,6	91 329,0	+40 093,4	+78,3
Национальная экономика	142 546,1	259 259,6	+116 713,5	+81,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	402 983,1	1 019 233,8	+616 250,7	+152,9
Охрана окружающей среды	151,6	151,6	0,0	0,0
Образование	2 160 332,3	3 077 540,2	+917 207,9	+42,5
Культура и кинематография	281 186,7	368 338,8	+87 152,1	+31,0
Здравоохранение	181 656,6	204 593,0	+22 936,4	+12,6
Социальная политика	1 550 217,1	1 531 198,3	-19 018,8	-1,2
Физическая культура и спорт	123 239,0	159 088,1	+35 849,1	+29,1
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	152 436,9	101 998,4	-50 438,5	-33,1
<b>Итого:</b>	<b>5 422 165,6</b>	<b>7 199 439,7</b>	<b>-1 777 274,1</b>	<b>+32,8</b>

Рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- Жилищно-коммунальное хозяйство - на сумму 616 250,7 тыс. рублей или на 152,9%;
- Национальная экономика - на сумму 116 713,5 тыс. рублей или на 81,9 %;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на сумму 40 093,4 тыс. рублей или на 78,3 %;
- Образование - на сумму 917 207,9 тыс. рублей или на 42,5 %;
- Культура и кинематография – на сумму 87 152,1 тыс. рублей или на 31,0 %;
- Физическая культура и спорт - на сумму 35 849,1 тыс. рублей или на 29,1 %;
- Здравоохранение – на сумму 22 936,4 тыс. рублей или на 12,6%;
- Общегосударственные вопросы – на сумму 10 529,8 тыс. рублей или на 2,8 %;

Снижение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- Обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 50 438,5 тыс. рублей или на 33,1 %.
- Социальная политика – на сумму 19 018,8 тыс. рублей или на 1,2 %.
- Национальная оборона – на сумму 1,5 тыс. рублей или на 0,5 %;

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ.

Организация исполнения бюджета по расходам осуществлялась на основании Сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Город Таганрог».

В соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. На дату проведения экспертизы данный порядок утвержден распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 28.12.2015 № 47 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога)».

После принятия Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сводная бюджетная роспись утверждена 19.12.2017, что соответствует п. 2.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением Городской Думы от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 26.12.2018), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2018 и утвержденными бюджетными назначениями по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2019 года. Изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Город Таганрог» внесены в ходе исполнения бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса.

Данные о суммах изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, представлены в таблице 3.

Таблица 3

тыс. рублей

Наименование раздела	Решение Городской Думы от 19.12.2017 №417 (ред. 26.12.18)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2018	Отклонение	% отклонения
<b>Общая сумма расходов, в том числе отклонения по разделам (подразделам):</b>	<b>7 199 439,7</b>	<b>7 498 007,1</b>	<b>+298 567,4</b>	<b>+4,1</b>
Общегосударственные вопросы	384 670,4	384 213,4	-457,0	-0,1
Национальная оборона	298,5	298,5	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	91 329,0	91 329,0	0,0	0,0
Национальная экономика	259 259,6	259 259,6	0,0	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 019 233,8	1 281 136,0	+261 902,2	+25,7
Охрана окружающей среды	151,6	151,6	0,0	0,0
Образование	3 077 540,2	3 112 469,8	+34 929,6	+1,1
Культура и кинематография	368 338,8	368 338,8	0,0	0,0
Здравоохранение	204 593,0	204 593,0	0,0	0,0
Социальная политика	1 531 198,3	1 533 390,9	+2 192,6	+0,1
Физическая культура и спорт	159 088,1	159 088,1	0,0	0,0

Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	101 998,4	101 998,4	0,0	0,0

Анализируя плановые показатели бюджета на основании данных Пояснительной записки, а также данные Сводной бюджетной росписи на 2018 год и на плановый период 2020 и 2021 годов установлено, что в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 524 не включены уведомления по расчетам между бюджетами, поступившие в Финансовое управление г. Таганрога в период с 21.12.2018 по 26.12.2018 года на общую сумму 298 567,4 тыс. рублей. В том числе по ведомствам:

- по ведомству 907 «Управление образования г. Таганрога» на сумму 33 103,6 тыс. рублей;

- по ведомству «Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога» на сумму 261 902,2 тыс. рублей;

- по ведомству «Управление социальной защиты г. Таганрога» на сумму 3 561,6 тыс. рублей.

### 3. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по доходам

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503117) исполнен по доходам в сумме 7 125 541,9 тыс. рублей или на 102,7 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода (6 940 018,5 тыс. рублей). Фактически при исполнении бюджета перевыполнен план по доходам на сумму 185 523,4 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2018 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018	Отклонение	% исполнения
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 185 357,3</b>	<b>2 223 928,6</b>	<b>+ 38 571,3</b>	<b>101,8</b>
Налоговые доходы	1 896 563,0	1 921 515,1	+24 952,1	101,3
Неналоговые доходы	288 794,3	302 413,5	+13 619,2	104,7
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>4 754 661,2</b>	<b>4 901 613,3</b>	<b>+ 146 952,1</b>	<b>103,1</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>6 940 018,5</b>	<b>7 125 541,9</b>	<b>+185 523,4</b>	<b>102,7</b>

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2018 год в сравнении с 2017 годом представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2017	Структура доходов в 2017, %	Исполнено в 2018	Структура доходов в 2018, %	Отклонение	Темп роста, %
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>2 079 775,1</b>	<b>35,3</b>	<b>2 223 928,6</b>	<b>31,1</b>	<b>+144 153,5</b>	<b>106,9</b>

Налоговые доходы	1 772 633,9	30,1	1 921 515,1	26,9	+148 881,2	108,4
Неналоговые доходы	307 141,2	5,2	302 413,5	4,2	-4 727,7	98,5
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>3 809 813,8</b>	<b>64,7</b>	<b>4 901 613,3</b>	<b>68,9</b>	<b>+1 091 799,5</b>	<b>128,7</b>
<b>Всего доходов</b>	<b>5 889 588,9</b>	<b>100,0</b>	<b>7 125 541,9</b>	<b>100,0</b>	<b>+1 235 953,0</b>	<b>121,0</b>

В отчетном году доля налоговых и неналоговых доходов составила менее половины бюджета города.

Увеличение доходной части бюджета по отношению к 2017 году на 1 235 953,0 тыс. рублей произошло, в том числе за счет:

- увеличения поступлений собственных доходов на 144 153,5 тыс. рублей.
- увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на 1 091 799,5 тыс. рублей.

### 3.1 Анализ исполнения налоговых доходов

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2018 год в сумме 1 921 515,1 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам 2017 года - 1 772 633,9 тыс. рублей, увеличение к уровню 2017 года составило 148 881,2 тыс. рублей или 8,4 %.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2018 году приведены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	Доля, %	Отклонение	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	1 024 155,6	1 039 306,8	54,1	+15 151,2	101,5
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	21 925,0	22 197,5	1,2	+272,5	101,2
Налоги на совокупный доход	146 498,6	145 913,0	7,6	-585,6	99,6
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>124 049,0</i>	<i>124 206,6</i>	<i>6,5</i>	<i>+157,6</i>	<i>100,1</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>3 840,6</i>	<i>3 840,6</i>	<i>0,2</i>	<i>0,0</i>	<i>100,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>18 609,0</i>	<i>17 865,8</i>	<i>0,9</i>	<i>-743,2</i>	<i>96,0</i>
Налоги на имущество	640 260,8	649 133,1	33,8	+8 872,3	101,4
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>128 145,1</i>	<i>130 287,8</i>	<i>6,8</i>	<i>+2 142,7</i>	<i>101,7</i>
<i>земельный налог</i>	<i>512 115,7</i>	<i>518 845,3</i>	<i>27,0</i>	<i>+6 729,6</i>	<i>101,3</i>
Государственная пошлина	63 723,0	64 963,2	3,4	+1 240,2	101,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	1,5	<0,1	+1,5	-
<b>Всего налоговых доходов</b>	<b>1 896 563,0</b>	<b>1 921 515,1</b>	<b>100,0</b>	<b>+24 952,1</b>	<b>101,3</b>

В отчетном году налоговых доходов поступило на 24 952,1 тыс. рублей или на 1,3 % больше предусмотренного бюджетом города.

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (54,1 %); налоги на имущество (33,8 %).

Основное неисполнение плановых назначений согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога, сложилось по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму 743,2 тыс. рублей или на 4,0 % за счет снижения начислений по причине уменьшения платежей на сумму стоимости закупаемых налогоплательщиками онлайн кассовых аппаратов.

Выше планируемых показателей по итогам 2018 года поступили доходы:

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 15 151,2 тыс. рублей или на 1,5 % за счет поступления выше запланированного налога по сданным декларациям о доходах физических лиц и индивидуальных предпринимателей, взыскания задолженности прошлых лет, поступления в 2018 году платежей 2017 года;

- по налогу на имущество физических лиц на сумму 2 142,7 тыс. рублей или 1,7 % за счет поступления недоимки прошлых лет выше запланированного;

- по земельному налогу на сумму 6 729,6 тыс. рублей или 1,3 % по причине поступления платежей прошлых лет от ОАО «325 АРЗ» по результатам судебной работы ИФНС России по г. Таганрогу.

- по государственной пошлине на сумму 1 240,2 тыс. рублей или на 1,9 % в связи с поступлением выше планируемого уровня государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

### 3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов

По отношению к бюджетным назначениям (288 794,3 тыс. рублей) неналоговые поступления в 2018 году составили 104,7 % или 302 413,5 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам в 2018 году сложилось ниже уровня исполнения 2017 года (307 141,2 тыс. рублей) на 1,5 % или на 4 727,7 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2018 году, приведены в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	188 139,1	193 927,2	64,1	+5 788,1	103,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	3 560,6	3 569,1	1,2	+8,5	100,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 377,2	4 063,6	1,3	-313,6	92,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	66 043,2	70 536,9	23,3	+4 493,7	106,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	26 674,2	30 035,2	10,0	+3 361,0	112,6
Прочие неналоговые доходы	0,0	281,5	0,1	+281,5	-
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>288 794,3</b>	<b>302 413,5</b>	<b>100</b>	<b>+13 619,2</b>	<b>104,7</b>

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (64,1%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (23,3%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (10,0%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2018 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов (за исключением доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2018 году составило 193 927,2 тыс. рублей, что выше утвержденных бюджетных назначений на 3,1 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2018 год приведено в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
<b>Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:</b>	<b>188 139,1</b>	<b>193 927,2</b>	<b>100</b>	<b>+5 788,1</b>	<b>103,1</b>
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	1 597,7	1 597,7	0,8	0,0	100,0
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)	162 257,4	166 466,8	85,8	+4 209,4	102,6
плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	51,4	51,4	<0,1	0,0	100,0
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	998,0	998,0	0,6	0,0	100,0

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)	23 234,6	24 813,4	12,8	+1 578,8	106,8
--	----------	----------	------	----------	-------

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, основную долю занимают 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) (85,8%), а также 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) (12,8%).

Превышение объема поступления доходов от использования имущества в 2018 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов.

### 3.3 Анализ безвозмездных поступлений

В 2018 году объем безвозмездных поступлений составил 4 927 278,2 тыс. рублей, при этом возвращены в областной бюджет целевые остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 25 664,9 тыс. рублей. Отклонение от исполнения 2017 года составило 1 091 799,5 тыс. рублей или на 28,7 % больше исполненных назначений 2017 года. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2018 году составила 68,9 %, в 2017 году – 64,7 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
<b>Дотации бюджетам муниципальных образований</b>	<b>54 068,9</b>	<b>54068,9</b>	<b>1,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	54 068,9	54068,9	x	0,0	100,0
<b>Субсидии бюджетам муниципальных образований</b>	<b>1 263 451,7</b>	<b>1 463 353,1</b>	<b>29,7</b>	<b>+199 901,4</b>	<b>115,8</b>
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию	3 748,5	3 748,3	x	-0,2	100,0

мероприятий по обеспечению жильем молодых семей					
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	636 585,7	604 812,6	x	-31 773,1	95,0
Субсидии бюджетам 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	135 342,4	131 263,8	x	-4 078,6	97,0
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	251,7	0,0	x	-251,7	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы	2 423,8	2 423,6	x	-0,2	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	88,9	88,9	x	0,0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	159 967,2	156 843,0	x	-3 124,2	98,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью до 300 тысяч жителей	6 708,3	6 708,3	x	0,0	100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов	318 335,2	557 464,6	x	+239 129,4	175,1
<b>Субвенции бюджетам муниципальных образований</b>	<b>3 079 589,6</b>	<b>3 113 265,6</b>	<b>63,2</b>	<b>+33 676,0</b>	<b>101,1</b>
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	4 184,0	4 165,0	x	-19,0	99,5
Субвенции бюджетам городских округов	179 402,2	179 402,2	x	0,0	100,0

округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных					
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 034 193,1	1 035 250,4	x	+1 057,3	100,1
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 622,5	0,0	x	-1 622,5	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	86 139,0	85 854,9	x	-284,1	99,7
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	592,6	446,2	x	-146,4	75,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»	2 696,7	2 696,7	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	1 388,8	1 388,8	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан,	8 402,6	8 415,0	x	+12,4	100,1

подвергшихся воздействию радиации					
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	3 451,8	3 451,8	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	19 412,8	19 618,2	x	+205,4	101,1
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	135 663,7	135 911,2	x	+247,5	100,2
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	616,0	616,0	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	658,8	635,9	x	-22,9	96,5
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	31,3	31,3	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	92 916,0	92 916,0	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации	35 865,2	36 459,1	x	+593,9	101,7

Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка					
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	14 010,4	14 010,4	x	0,0	100,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 458 342,1	1 491 996,5	x	+33 654,4	102,3
<b>Иные межбюджетные трансферты</b>	<b>383 215,9</b>	<b>296 590,6</b>	<b>6,0</b>	<b>-86 625,3</b>	<b>77,4</b>
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности	4 593,8	4 593,7	x	-0,1	100,0
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам городских округов	378 622,1	291 996,9	x	-86 625,2	77,1
<b>ВСЕГО</b>	<b>4 780 326,1</b>	<b>4 927 278,2</b>	<b>100,0</b>	<b>+ 146 952,1</b>	<b>103,1</b>

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов в бюджет города составили 4 927 278,2 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 63,2 % составляют субвенции, 29,7 % поступлений приходится на субсидии, 6,0 % составляют иные межбюджетные трансферты, 1,1% составляют дотации.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города в 2018 году и их освоения произведена на основании отчета об исполнении бюджета финансового органа по форме 0503117, отчетов об исполнении бюджета главных распорядителей по форме 0503127 с учетом дополнительной информации (пояснений ГАБС).

Общее превышение кассового исполнения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации над уточненным планом составило 146 952,1 тыс. рублей или 3,1 %.

Основные суммы неисполнения сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

1) по субсидиям бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 31 773,1 тыс. рублей (5,0%) в том числе:

- в сумме 1 376,0 тыс. рублей в связи с экономией средств по факту выполненных работ по строительству детского сада по пер. 1-й Новый,16-д;

- в сумме 28 495,7 тыс. рублей в связи с не освоением средств по строительству детского сада по ул. Чучева, 48;

- в сумме 27,0 тыс. рублей в связи с экономией средств на мероприятия по переселению граждан из аварийного жилья;

- в сумме 1 874,4 тыс. рублей в результате перемещения ассигнований с данного кода доходов на код «Прочие субсидии».

2) по субсидиям бюджетам на осуществление дорожной деятельности в сумме 4 078,6 тыс. рублей (3,0%) в том числе:

- в сумме 1 364,5 тыс. рублей в связи с экономией по фактической потребности по ремонту и содержанию автомобильных дорог;

- в сумме 2 233,8 тыс. рублей в связи с экономией по фактической потребности по капитальному ремонту дороги по пер. 14-й Новый;

- в сумме 480,3 тыс. рублей в связи не освоением средств по причине отрицательного заключения экспертизы по разработке ПСД.

3) - в сумме 251,7 тыс. рублей сложилась экономия в связи с фактической потребностью по субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств ФСР ЖКХ;

4) - в сумме 3 124,2 тыс. рублей экономия средств по фактически выполненным работам в части благоустройства дворовых территорий и территорий общего пользования по субсидии на поддержку государственных программ субъектов РФ и муниципальных программ формирования современной городской среды.

5) по субвенциям основные суммы неисполнения сложились в связи с экономией, возникших в связи с фактической потребностью в том числе:

- в сумме 19,0 тыс. рублей субвенции на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий;

- в сумме 1 622,5 тыс. рублей субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам;

- в сумме 284,1 тыс. рублей субвенции бюджетам на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет;

- в сумме 146,3 тыс. рублей субвенции бюджетам на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели;

- в сумме 22,9 тыс. рублей субвенции на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего;

б) по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам сложилась экономия по резервному фонду Правительства РО в сумме 86 625,2 тыс. рублей в том числе:

- в сумме 67 313,5 по восстановлению городского коллектора - в связи с необходимостью перепроектирования;

- в сумме 1 027,8 тыс. рублей на приобретение оборудования и материалов с целью повышения антитеррористической защищенности объектов водопроводно-канализационного хозяйства;

- в сумме 3 411,9 тыс. рублей по обустройство маршрута к Чемпионату;

- в сумме 303,9 тыс. рублей по приобретению коммунальной техники;

- в сумме 19,4 тыс. рублей по приобретению шламового насоса;

- в сумме 7 448,0 тыс. рублей по приобретению установок углевания;

- в сумме 6 676,3 тыс. рублей по приобретению материалов по модернизации дюкеров;

- в сумме 34,0 тыс. рублей по приобретению спортивного оборудования;

- в сумме 372,2 тыс. рублей по ремонту фасада здания Гимназии;

- в сумме 7,7 тыс. рублей по приобретению автомобиля для МБУЗ «Роддом»;

- в сумме 0,5 тыс. рублей по приобретению компьютерного оборудования;

- в сумме 10,0 тыс. рублей по приобретению спортивного оборудования для стадиона Торпедо.

#### 4. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по расходам

Бюджетной росписью на 2018 год утверждены расходы в сумме 7 498 007,1 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 7 219 929,5 тыс. рублей (96,3 %). Общая сумма неисполненных ассигнований – 278 077,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2017-2018 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2017 году	Структура расходов в 2017, %	Исполнено в 2018 году	Структура расходов в 2018, %	Отклонение	Темп роста, %
Городская Дума города Таганрога	18 911,6	0,3	20 537,5	0,3	+1 625,9	108,6
Администрация города Таганрога	430 705,9	7,2	485 120,4	6,7	+54 414,5	112,6
Контрольно-счетная палата города Таганрога	11 863,5	0,2	11 884,9	0,2	+21,4	100,2
Финансовое управление г. Таганрога	178 651,4	3,0	139 753,7	1,9	-38 897,7	78,2
Управление здравоохранения г. Таганрога	189 502,3	3,2	194 481,5	2,7	+4 979,2	102,6
Управление культуры г. Таганрога	356 669,4	5,9	477 972,0	6,6	+121 302,6	134,0
Управление образования г. Таганрога	2 241 058,3	37,4	2 400 706,6	33,3	+159 648,3	107,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	775 824,8	12,9	1 260 871,6	17,5	+485 046,8	162,5
Управление капитального строительства города Таганрога	364 838,1	6,1	720 103,9	9,9	+355 265,8	197,4
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 288 391,2	21,5	1 331 145,7	18,4	+42 754,5	103,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	42 747,2	0,7	61 466,8	0,9	+18 719,6	143,8
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	83 965,2	1,4	100 626,3	1,4	+16 661,1	119,8
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 615,6	0,2	15 258,6	0,2	+1 643,0	112,1
<b>Всего расходов:</b>	<b>5 996 744,5</b>	<b>100,00</b>	<b>7 219 929,5</b>	<b>100,0</b>	<b>+1 223 185,0</b>	<b>120,4</b>

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 33,3 % (в 2017 году – 37,4 %);
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога – 18,4 % (в 2017 году - 21,5 %).

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2017 годом расходы бюджета города увеличились на 1 223 185,0 тыс. рублей или на 20,4 %.

В сравнении с 2017 годом увеличились расходы по:

-Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 485 046,8 тыс. рублей или на 62,5%;

-Управлению капитального строительства г. Таганрога на 355 265,8 тыс. руб. или на 97,4%;

-Управлению культуры г. Таганрога на 121 302,6 тыс. рублей или на 34,0%;

-Администрации г. Таганрога на 54 414,5 тыс. рублей или на 12,6%;

-Комитету по управлению имущества г. Таганрога на 18 719,6 тыс. рублей или на 43,8%;

-Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога на 16 661,1 тыс. рублей или 19,8%.

В то же время по Финансовому управлению г. Таганрога расходы сократились на 38 897,7 тыс. рублей или на 21,8 %.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2017-2018 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2017 году	Структура расходов в 2017, %	Исполнено в 2018 году	Структура расходов в 2018, %	Отклонение	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	383 152,4	6,4	375 644,5	5,2	-7 507,9	98,1
Национальная оборона	293,8	< 0,1	298,5	< 0,1	+4,7	98,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 161,7	0,7	73 439,3	1,0	+34 277,6	187,5
Национальная экономика	323 875,7	5,4	253 922,6	3,5	-69 953,1	78,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	494 881,2	8,3	1 094 417,9	15,2	+599 536,7	+221,1
Охрана окружающей среды	290,9	< 0,1	150,7	< 0,1	-140,2	51,8
Образование	2 334 016,5	38,9	3 071 205,3	42,5	+737 188,8	131,6
Культура и кинематография	266 212,8	4,4	367 138,6	5,1	+100 925,8	137,9
Здравоохранение	189 475,0	3,2	194 452,6	2,7	+4 977,6	102,6
Социальная политика	1 514 962,4	25,3	1 528 918,2	21,2	+13 955,8	100,9
Физическая культура и спорт	331 169,7	5,5	157 019,7	2,2	-174 150,0	47,4
Средства массовой информации	1 726,5	< 0,1	1 382,7	< 0,1	-343,8	80,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	117 525,9	1,9	101 938,8	1,4	-15 587,1	86,7
<b>Всего расходов:</b>	<b>5 996 744,5</b>	<b>100,0</b>	<b>7 219 929,5</b>	<b>100,0</b>	<b>+1 223 185,0</b>	<b>120,4</b>

Как видно из таблицы, в 2018 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 42,5 %, социальную политику - 21,2 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 15,2 %.

На 174 150,0 тыс. рублей или на 52,6 % в отчетном периоде уменьшилось исполнение по расходам на «Физическую культуру и спорт». Также в 2018 году по сравнению с 2017 годом снижено исполнение по разделам:

- «Национальная экономика» на 69 953,1 тыс. рублей или на 21,6%;
- «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 15 587,1 тыс. рублей или на 13,3%;

По сравнению с 2017 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «Образование» на 737 188,8 тыс. рублей или на 31,6%;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 599 536,7 тыс. рублей или на 121,1%;
- «Культура и кинематография» на 100 925,8 тыс. рублей или на 37,9%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 34 277,6 тыс. рублей или 87,5%;

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период в разрезе ведомственной структуры приведено в таблице 12.

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	Отклонение	% выполнения
Городская Дума города Таганрога	21 214,9	20 537,5	677,4	96,8
Администрация города Таганрога	509 341,0	485 120,4	24 220,6	95,2
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 216,3	11 884,9	331,4	97,3
Финансовое управление г. Таганрога	140 167,7	139 753,7	414,0	99,7
Управление здравоохранения г. Таганрога	204 621,9	194 481,5	10 140,4	95,0
Управление культуры г. Таганрога	479 477,6	477 972,0	1 505,6	99,7
Управление образования г. Таганрога	2 404 576,1	2 400 706,6	3 869,5	99,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 452 888,3	1 260 871,6	192 016,7	86,8
Управление капитального строительства города Таганрога	761 167,6	720 103,9	41 063,7	94,6
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 332 319,5	1 331 145,7	1 173,8	99,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	62 055,2	61 466,8	588,4	99,1
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	102 695,8	100 626,3	2 069,5	98,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 265,2	15 258,6	6,6	100,0
<b>Всего расходов:</b>	<b>7 498 007,1</b>	<b>7 219 929,5</b>	<b>278 077,6</b>	<b>96,3</b>

Исполнение менее 95% сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (86,8 %), Управление капитального строительства г. Таганрога (94,6 %).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений отмечаются по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – в сумме 192 016,7 тыс. рублей, Управлению капитального строительства г. Таганрога – в сумме 41 063,7 тыс. рублей, Администрации г. Таганрога – в сумме 24 220,6 тыс. рублей.

Далее приведен анализ бюджета по расходам ГРБС, исполнившим менее 95% бюджетных назначений.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств - Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога по подразделам отражено в таблице 13.

Таблица 13

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	670,0	610,3	91,1
0406 «Водное хозяйство»	258,6	146,8	56,8
0407 «Лесное хозяйство»	1 261,0	1 259,2	99,9
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	202 373,9	197 220,2	97,5
0501 «Жилищное хозяйство»	4 443,7	4 228,4	95,2
0502 «Коммунальное хозяйство»	693 312,2	531 556,7	76,7
0503 «Благоустройство»	431 617,9	408 501,7	94,6
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	118 951,0	117 348,3	98,7
<b>Всего:</b>	<b>1 452 888,3</b>	<b>1 260 871,6</b>	<b>86,8</b>

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2018 году составило 1 260 871,6 тыс. рублей, или 86,8% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 610,3 тыс. рублей, или 91,1% к утвержденным бюджетным назначениям (670,0 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 198 626,2 тыс. рублей, или 97,4% к утвержденным бюджетным назначениям (203 893,5 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 061 635,1 тыс. рублей, или 85,0% к утвержденным бюджетным назначениям (1 248 324,8 тыс. рублей).

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - 56,8% утвержденных бюджетных назначений и по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 76,7%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства г. Таганрога по подразделам отражено в таблице 14.

Таблица 14

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2018 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	25 007,6	24 833,1	99,3
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	500,0	0,0	0,0
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	89,1	89,1	100,0
0501 «Жилищное хозяйство»	794,0	794,0	100,0
0701 «Дошкольное образование»	195 851,5	155 464,1	79,4

0702 «Общее образование»	482 522,1	482 520,4	100,0
1103 «Спорт высших достижений»	56 403,3	56 403,2	100,0
<b>Всего:</b>	<b>761 167,6</b>	<b>720 103,9</b>	<b>94,6</b>

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0701 «Дошкольное образование» - 20,6% утвержденных бюджетных назначений.

Подробные причины неисполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств приведены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города, а также в Пояснительной записке к проекту Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год».

**Резервный фонд.** В соответствии со статьей 81 БК РФ, Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога на 2018 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,3% от общего объема расходов бюджета города (5 422 165,6 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2018 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога уменьшен на 1 424,1 тыс. рублей и установлен в размере 13 575,9 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2019 года представлено в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2019	Доля, %
Общегосударственные вопросы	957,3	9,2
<i>Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций</i>	90,3	0,9
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	867,0	8,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 900,2	28,0
<i>Коммунальное хозяйство</i>	1 841,2	17,8
<i>Благоустройство</i>	1 059,0	10,2
Образование	1 463,8	14,1
<i>Дошкольное образование</i>	538,6	5,2
<i>Общее образование</i>	899,8	8,7
<i>Дополнительное образование детей</i>	25,4	0,2
Культура, кинематография	279,8	2,8
<i>Культура</i>	279,8	2,8
Здравоохранение	1 108,4	10,7
<i>Стационарная помощь</i>	1 016,4	9,8
<i>Амбулаторная помощь</i>	92,0	0,9
Социальная политика	3 501,8	33,8
<i>Социальное обеспечение населения</i>	3 501,8	33,8
Физическая культура и спорт	143,9	1,4
<i>Массовый спорт</i>	120,0	1,2
<i>Спорт высших достижений</i>	23,9	0,2
<b>Всего расходов:</b>	<b>10 355,2</b>	<b>100,0</b>

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2018 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на «Социальную политику» – 33,8 % (3 501,8 тыс. рублей).

### 5. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» бюджет на 2018 год был сформирован с дефицитом в размере 84 300,4 тыс. рублей или 4,1% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таблица 16 тыс. руб.

Решение о бюджете (РГД)	Объем налоговых/неналоговых доходов	Дефицит	% от объема налоговых/неналоговых доходов
РГД от 19.12.2017 № 417	2 063 359,5	84 300,4	4,1
РГД от 25.01.2018 № 426	2 063 359,5	124 850,9	6,1
РГД от 30.03.2018 № 447	2 075 808,3	124 850,9	6,0
РГД от 27.04.2018 № 455	2 075 808,3	188 650,9	9,1
РГД от 31.05.2018 № 461	2 075 808,3	229 650,9	11,6
РГД от 12.07.2018 № 472	2 170 053,0	196 921,2	9,1
РГД от 27.09.2018 № 489	2 170 053,0	216 421,2	10,0
РГД от 12.10.2018 № 493	2 170 053,0	259 421,2	11,9
РГД от 07.12.2018 № 512	2 184 053,0	259 421,2	11,9
РГД от 26.12.2018 № 524	2 185 357,3	259 421,2	11,9

В течение 2018 года в связи с внесенными изменениями в бюджет Решениями Городской Думы прогнозируемый дефицит местного бюджета изменялся и составлял от 6,0% до 11,9% от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен в таблице 17.

Таблица 17 тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2018 год	Исполнение 2018 год	
		тыс. руб.	%
<b>Источники финансирования дефицита бюджета</b>	<b>259 421,2</b>	<b>94 387,6</b>	<b>36,4</b>
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	216 420,3	100 000,0	46,2
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 438 000,0</i>	<i>1 301 000,0</i>	<i>90,5</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 221 579,7</i>	<i>1 201 000,0</i>	<i>98,3</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-21 116,7	-21 116,7	100,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других</i>	<i>168 000,0</i>	<i>168 000,0</i>	<i>100,0</i>

Наименование	Уточненный план на 2018 год	Исполнение 2018 год	
		тыс. руб.	%
<i>бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>			
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	189 116,7	189 116,7	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	64 117,6	42 193,1	-
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	8 572 707,3	8 648 171,2	100,9
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	8 935 392,3	8 690 364,3	97,3
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	-26 688,8	-
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-26 688,8	-26 688,8	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	26 688,8	0,0	-
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации</i>	26 688,8	0,0	-

## 6. Анализ исполнения муниципальных программ, предусмотренных к финансированию за счет средств бюджета

Решением Городской Думы от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 21 муниципальной программы на общую сумму 4 927 166,7 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в бюджет города, уточненный план по расходам на реализацию муниципальных программ составил 6 849 368,1 тыс. рублей. Фактически в 2018 году на финансирование программных мероприятий направлено 6 591 265,1 тыс. рублей, или 96,2 % от уточненного плана (в 2017 году – 5 516 580,0 тыс. рублей или 97,3 %). Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2018 году составила 91,3 % (в 2017 году – 92,0 %).

Исполнение муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного, областного и федерального бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Структура программных расходов в разрезе бюджетных источников представлена в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненные плановые назначения	Структура расходов %	Исполнено в 2017 году	Структура расходов %	Не исполненные назначения	% выполнения
Бюджет города	2 078 033,8	30,3	1 959 707,7	29,7	118 326,1	94,3
Областной бюджет	4 288 841,7	62,6	4 151 937,0	63,0	136 904,7	96,8
Федеральный бюджет	482 492,5	7,1	479 620,4	7,3	2 872,1	99,4
<b>Всего расходов:</b>	<b>6 849 368,0</b>	<b>100,0</b>	<b>6 591 265,1</b>	<b>100,0</b>	<b>258 102,9</b>	<b>96,2</b>

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности

муниципальных программ» ответственными исполнителями муниципальных программ до 1 апреля года, следующего за отчетным, должны быть подготовлены проекты постановлений Администрации г. Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за год. В Контрольно-счетную палату г. Таганрога представлены 12 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2018 год и 9 постановлений Администрации города Таганрога, утверждающих отчеты о реализации в 2018 году муниципальных программ города Таганрога.

***Муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения» (ответственный исполнитель Управление здравоохранения г. Таганрога)***

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам за счет бюджетных средств по программе в 2018 году представлено в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	72 497,8	62 454,4	10 043,4	86,1
Областной бюджет	122 858,0	122 858,0	0,0	100,0
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>195 355,8</b>	<b>185 312,4</b>	<b>10 043,4</b>	<b>94,9</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 195 355,8 тыс. рублей, исполнение составило 185 312,4 тыс. рублей или 94,9 % от плановых назначений.

Из пяти запланированных значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнуты 3 показателя: «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении» при плановом показателе 74,0 года фактически составил 72,0 года, «Смертность от всех причин» при плановом показателе 15,0 на 1 000 населения фактически составил 16,43 на 1 000 населения, «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами» при плановом показателе 75 % фактически составил 61,5%. Показатель «Материнская смертность» сложился на уровне планового и составил 0 случаев на 100 тысяч родившихся живыми, показатель «Младенческая смертность» сложился ниже плановых значений и составил 3,2 на 1 000 населения.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы за отчетный период осуществлялась по Методике оценки эффективности муниципальной программы «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3279 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения», и составила 114,6 %.

**Муниципальная программа города Таганрога «Развитие образования»  
(ответственный исполнитель Управление образования г. Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 04.04.2019 № 563, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	811 653,3	801 134,0	10 519,3	98,7
Областной бюджет	2 115 386,5	2 085 513,2	29 873,3	98,6
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>2 927 039,8</b>	<b>2 886 647,2</b>	<b>40 392,6</b>	<b>98,6</b>

Методика оценки эффективности и результативности муниципальной программы учитывает: степень достижения целей и решения задач муниципальной программы в целом и ее подпрограмм; степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных ресурсов; степень реализации мероприятий и достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации.

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 2 927 039,8 тыс. рублей, исполнение составило 2 886 647,2 тыс. рублей или 98,6 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты три. Показатель степени достижения целей и решения задач муниципальной программы в целом составил 103,1%.

Показатели степени достижения целей и решения задач по подпрограммам согласно отчету составили соответственно 98,6 % и 100,0 %.

Общий процент выполнения программы по бюджетным источникам финансирования и направлениям расходов составил 98,6%.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие образования» за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности (общая эффективность и результативность программы – 99,2 %).

**Муниципальная программа города Таганрога «Молодежь Таганрога»  
(ответственный исполнитель Отдел по делам молодежи Администрации города Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 922,0	2 922,0	0,0	100,0
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>2 922,0</b>	<b>2 922,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 2 922,0 тыс. рублей, исполнение составило 2 922,0 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) – количество молодежи, вовлеченной в социальную практику, и доля молодежи, охваченной мероприятиями профилактической направленности, превышают плановые.

Следует отметить, что в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3281 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Молодежь Таганрога» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2018 год не представлен.

**Муниципальная программа города Таганрога «Социальная поддержка граждан» (ответственный исполнитель Управление социальной защиты населения г. Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 10.04.2019 № 597, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств местного бюджета, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	61 119,1	60 567,9	551,2	99,1
Областной бюджет	1 075 639,0	1 072 081,8	3 557,2	99,7
Федеральный бюджет	329 050,0	328 896,2	153,8	100,0
<b>Всего по программе</b>	<b>1 465 808,1</b>	<b>1 461 545,9</b>	<b>4 262,2</b>	<b>99,7</b>

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году Управлением социальной защиты населения г. Таганрога обеспечено полное исполнение мероприятий, запланированных в отчетном году, достигнуты все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2018 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2018 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,99.

В целом, уровень реализации муниципальной программы за 2018 год признается высоким.

***Муниципальная программа города Таганрога «Доступная среда»  
(ответственный исполнитель Управление социальной защиты населения г. Таганрога)***

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 242,1	2 185,5	56,6	97,5
Областной бюджет	2 822,8	2 659,8	163,0	94,2
Федеральный бюджет	2 140,0	2 139,8	0,2	100,0
<b>Всего по программе</b>	<b>7 204,9</b>	<b>6 985,1</b>	<b>219,8</b>	<b>96,9</b>

Эффективность реализации муниципальной программы в 2018 году определяется на основании степени выполнения целевых показателей, основных мероприятий и оценки бюджетной эффективности муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 7 204,9 тыс. рублей, исполнение составило 6 985,1 тыс. рублей или 96,9 % от плановых назначений.

Согласно сведениям о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы практически по всем запланированным показателям фактические значения превышают плановые.

Муниципальная программа «Доступная среда» за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей и решения задач муниципальной программы в 2018 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2018 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,97.

В целом, муниципальная программа за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности – выше 0,9.

**Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» (ответственный исполнитель Отдел по жилищной политике и ипотечному кредитованию Администрации г. Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

В соответствии со сведениями о расходах на реализацию целевых программ на 01.01.2019 года, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (рег. № 60.9/588 от 22.03.2019), исполнение по расходам в 2018 году по указанной муниципальной программе составило в целом 106 170,6 тыс. рублей и осуществлялось за счет средств федерального, областного и местного бюджетов (таблица 24).

Таблица 24 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	10 776,7	10 776,3	0,4	100,0
Областной бюджет	93 797,8	93 770,6	27,2	100,0
Федеральный бюджет	1 623,8	1 623,7	0,1	100,0
<b>Всего по программе</b>	<b>106 198,3</b>	<b>106 170,6</b>	<b>27,7</b>	<b>100,0</b>

В таблице №2 проекта отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», представленного в Контрольно-счетную палату 22.04.2019 № 60.5/1593, сведения об объемах расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и кассовых расходах не соответствуют данным Финансового управления (таблица 25).

Таблица 25 тыс. рублей

Наименование бюджета	Плановые назначения по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Плановые назначения по данным Финансового управления города Таганрога	Исполнение по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Исполнение по данным Финансового управления города Таганрога
Бюджет города	13 161,7	10 776,7	13 161,7	10 776,3
Областной бюджет	92 939,6	93 797,8	92 912,5	93 770,6
Федеральный бюджет	0	1 623,8	0	1 623,7
<b>Всего по программе</b>	<b>106 101,3</b>	<b>106 198,3</b>	<b>106 073,8</b>	<b>106 170,6</b>

Согласно оценке эффективности реализации муниципальной программы за отчетный период, проведенной ответственным исполнителем по Методике оценки эффективности муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», утвержденной постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3204 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», в целом результативность реализации муниципальной программы составила 91,1%, степень достижения запланированных результатов оценивается как удовлетворительная.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 6 из 10 показателей (индикаторов) муниципальной программы не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3204 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» (согласно размещенной на официальном сайте Администрации города Таганрога действующей редакции от 27.12.2018).

**Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов.

В соответствии со сведениями о расходах на реализацию целевых программ на 01.01.2019 года, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (рег. № 60.9/588 от 22.03.2019), исполнение по расходам в 2018 году по указанной муниципальной программе составило в целом 667 738,1 тыс. рублей (таблица 26)

Таблица 26

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	281 870,7	197 756,0	84 114,7	70,2
Областной бюджет	551 365,4	469 982,1	81 383,3	85,2
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>833 236,1</b>	<b>667 738,1</b>	<b>165 498,0</b>	<b>80,1</b>

*В таблице №2 проекта отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», представленного в Контрольно-счетную палату 22.04.2019 № 60.2.8/1747, сведения о кассовых расходах на реализацию мероприятий программы не соответствуют данным Финансового управления (таблица 27). Кроме того, сумма данных по расходам за счет областного и местного бюджетов не соответствует данным по исполнению в целом по программе (разница составила 130 509,9 тыс. рублей).*

Таблица 27

тыс. рублей

Наименование бюджета	Исполнение по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Исполнение по данным Финансового управления города Таганрога
Бюджет города	176 272,3	197 756,0
Областной бюджет	67 128,1	469 982,1
Федеральный бюджет	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>373 910,3</b>	<b>667 738,1</b>

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 12 из 14 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 21.10.2013 № 3309 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», значения 3 показателей (индикаторов) отсутствуют (согласно редакции от 13.02.2019, представленной в системе «Консультант плюс»).

Кроме того, в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к постановлению Администрации г. Таганрога от 21.10.2013 № 3309 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2018 год не представлен.

**Муниципальная программа города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» (ответственный исполнитель Комитет по управлению имуществом г. Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	61 753,9	61 169,8	584,1	99,1
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>61 753,9</b>	<b>61 169,8</b>	<b>584,1</b>	<b>99,1</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 61 753,9 тыс. рублей, исполнение составило 61 169,8 тыс. рублей или 99,1 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) муниципальной программы составили: бюджетная эффективность 426,3%, исполнение плана по доходам 104,1%.

Критериями оценки эффективности и результативности реализации программных мероприятий является достижение целевых индикаторов и плановых показателей по неналоговым доходам.

В 2018 году в ходе реализации основных мероприятий муниципальной программы ожидаемые непосредственные результаты их реализации были достигнуты по всем 36 мероприятиям, степень реализации мероприятий муниципальной программы составила 100,0 %.

Степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств муниципальной программы в 2018 году составила 99,1 %.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» в 2018 году реализована с высоким уровнем эффективности.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 9 из 25 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3275 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» (согласно редакции от 10.12.2018, представленной в системе «Консультант плюс»).

**Муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» (ответственный исполнитель Отдел по работе с правоохранительными и административными органами Администрации города Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 16.04.2019 № 629, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 29.

Таблица 29

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	530,00	492,5	37,5	92,9
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>530,00</b>	<b>492,5</b>	<b>37,5</b>	<b>92,9</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 530,0 тыс. рублей, исполнение составило 492,5 тыс. рублей или 92,9 % от плановых назначений.

Согласно отчету ответственного исполнителя о реализации в 2018 году муниципальной программы, результативность программы на основании полученных результатов целевых показателей оценивается как удовлетворительная:

- по критерию «Степень достижения целевых показателей» общий показатель составил 0,96;

- по критерию «Степень соответствия запланированному уровню затрат» общий показатель составил 92,9%, сложившийся процент обусловлен сложившейся экономией по итогам проведения конкурсных процедур.

**Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности**

**людей на водных объектах» (ответственный исполнитель Администрация города Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 10.04.2019 № 598, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств областного и местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице 30.

Таблица 30

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	53 528,9	52 538,1	990,8	98,1
Областной бюджет	37 383,8	20 499,9	16 883,9	54,8
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>90 912,7</b>	<b>73 038,0</b>	<b>17 874,7</b>	<b>80,3</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 90 912,7 тыс. рублей, исполнение составило 73 038,0 тыс. рублей или 80,3 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году из четырех показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты 3.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности (уровень финансирования реализации основных мероприятий составил 99,2 % и степень выполнения запланированных мероприятий в полном объеме составила 100 %).

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 8 из 10 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3207 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах». Кроме того, не отражены сведения о достижении 2 показателей (индикаторов) муниципальной программы (согласно редакции от 03.12.2018, представленной в системе «Консультант плюс»).

**Муниципальная программа города Таганрога «Развитие культуры» (ответственный исполнитель Управление культуры г. Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 21.03.2019 № 488, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение расходов за счет бюджетных средств по программе за 2018 год представлено в таблице 31.

Таблица 31 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	313 820,1	312 327,6	1 492,5	99,5
Областной бюджет	73 518,2	73 512,6	5,6	100,0
Федеральный бюджет	5 913,5	5 913,4	0,1	100,0
<b>Всего по программе</b>	<b>393 251,8</b>	<b>391 753,6</b>	<b>1 498,2</b>	<b>99,6</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 393 251,8 тыс. рублей, исполнение составило 391 753,6 тыс. рублей или 99,6% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году из четырнадцати значений показателей (индикаторов) подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по двум показателям не достигнуты плановые значения. По 5 из 11 мероприятий значение критерия «Степень соответствия запланированному уровню затрат» достигло запланированного показателя, по остальным мероприятиям показатели не достигли плановых в связи с имеющейся кредиторской задолженностью за декабрь 2018 года, срок оплаты которой наступает в январе 2019 года.

В отчете о реализации муниципальной программы в 2018 году ответственным исполнителем сделан вывод о том, что программа эффективна, а не достижение плановых показателей вызвано объективными причинами и не может расцениваться как признак неэффективной реализации программы в 2018 году.

Необходимо отметить, что Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» в 2018 году, отраженные в таблице 7 отчета, не содержат данных по 5 показателям (индикаторам) подпрограммы «Создание информационного поля для комплексного развития культурного пространства города», утвержденных в приложении 3 постановления Администрации города Таганрога от 14.10.2013 № 3181 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» (согласно редакции от 30.11.2018, представленной в системе «Консультант плюс»).

**Муниципальная программа города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» (ответственный исполнитель Отдел по охране окружающей среды и природных ресурсов Администрации города Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе за 2018 год представлено в таблице 32.

Таблица 32 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	31 665,8	25 907,4	5 758,4	81,8
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-

<b>Всего по программе</b>	<b>31 665,8</b>	<b>25 907,4</b>	<b>5 758,4</b>	<b>81,8</b>
---------------------------	-----------------	-----------------	----------------	-------------

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 31 665,8 тыс. рублей, исполнение составило 25 907,4 тыс. рублей или 81,8 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы: по 14 показателям из 15 значение больше либо равно 100%;

- степень соответствия запланированному уровню затрат: по 5 мероприятиям значение показателя составляет менее 100% в связи с экономией, возникшей по результатам конкурсных процедур, по 4 мероприятиям значение показателя составляет 100%, в целом, по 9 из 10 показателей значения находятся в пределах 98-100% по фактически выполненным работам.

***Муниципальная программа города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта» (ответственный исполнитель Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога)***

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2018 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 33.

Таблица 33

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	105 543,4	103 485,0	2 058,4	98,0
Областной бюджет	41 674,3	41 674,3	0,00	100,0
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>147 217,7</b>	<b>145 159,3</b>	<b>2 058,4</b>	<b>98,0</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 147 217,7 тыс. рублей, исполнение составило 145 159,3 тыс. рублей или 98,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году все показатели (индикаторы), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты, из восьми показателей (индикаторов) по подпрограммам достигнуты три.

По оценке ответственного исполнителя реализация в 2018 году муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» является эффективной (степень достижения целевых показателей – 101,0 %).

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 4 из 10 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3274 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта»

(согласно размещенной на официальном сайте Администрации города Таганрога действующей редакции от 24.12.2018).

**Муниципальная программа города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика» (ответственный исполнитель Управление экономического развития Администрации города Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2018 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 34.

Таблица 34

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 983,4	1 983,4	0,00	100,0
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>1 983,4</b>	<b>1 983,4</b>	<b>0,00</b>	<b>100,0</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 1 983,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 983,4 тыс. рублей или 100,0% от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2018 году реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы: по 14 показателям из 16 значение больше либо равно 100%;

- степень соответствия запланированному уровню затрат в целом по программе (с учетом внебюджетных источников) сложилась на уровне 100,0%;

- степень реализации мероприятий программы (достижение ожидаемых непосредственных результатов их реализации): из 23 запланированных основных мероприятий исполнено в полном объеме 22 мероприятия, 1 основное мероприятие исполнено частично, таким образом, 97,8% мероприятий, запланированных на 2018 год, выполнены в полном объеме.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения показателя (индикатора) 5.2 муниципальной программы не соответствует плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3206 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика» (согласно размещенной на официальном сайте Администрации города Таганрога действующей редакции от 12.02.2019).

**Муниципальная программа города Таганрога «Информационное общество» (ответственный исполнитель Отдел информационно-коммуникационных технологий Администрации города Таганрога)**

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 35.

Таблица 35 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	45 448,9	45 367,7	81,2	99,8
Областной бюджет	10 938,8	10 914,0	24,8	99,8
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>56 387,7</b>	<b>56 281,7</b>	<b>106,0</b>	<b>99,8</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 56 387,7 тыс. рублей, исполнение составило 56 281,7 тыс. рублей или 99,8 % от плановых назначений.

Согласно проекту отчета об исполнении программы в 2018 году 5 из 6 значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты, суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составила 105,5%, бюджетная эффективность – 100,0%, что в целом характеризует высокий уровень эффективности реализации программы в 2018 году.

***Муниципальная программа города Таганрога «Развитие транспортной системы» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога)***

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов.

В соответствии со сведениями о расходах на реализацию целевых программ на 01.01.2019 года, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (рег. № 60.9/588 от 22.03.2019), исполнение по расходам в 2018 году по указанной муниципальной программе составило в целом 316 209,0 тыс. рублей (таблица 36)

Таблица 36 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	182 004,9	180 351,4	1 653,5	99,1
Областной бюджет	135 342,4	131 263,8	4 078,6	97,0
Федеральный бюджет	4 593,8	4 593,7	0,1	100,0
<b>Всего по программе</b>	<b>321 941,1</b>	<b>316 209,0</b>	<b>5 732,1</b>	<b>98,2</b>

*В таблице №2 проекта отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы «Развитие транспортной системы», представленного в Контрольно-счетную палату 22.04.2019 № 60.2.8/1747, сведения об объемах расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью, и кассовых расходах не соответствуют данным Финансового управления (таблица 37).*

Таблица 37

тыс. рублей

Наименование бюджета	Плановые назначения по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Плановые назначения по данным Финансового управления города Таганрога	Исполнение по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Исполнение по данным Финансового управления города Таганрога
Бюджет города	127 332,2	182 004,9	125 725,9	180 351,4
Областной бюджет	135 342,4	135 342,4	131 263,8	131 263,8
Федеральный бюджет	4 593,8	4 593,8	4 593,7	4 593,7
<b>Всего по программе</b>	<b>267 268,4</b>	<b>321 941,1</b>	<b>261 583,5</b>	<b>316 209,0</b>

Согласно проекту отчета об исполнении программы в 2018 году по всем запланированным значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения. В то же время согласно информации, представленной в таблице 3 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы», по показателю (индикатору) «доля пассажиров, перевезенных электротранспортом, в общем объеме перевозок» плановые показатели не достигнуты. По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие транспортной системы» в 2018 году реализована с высоким уровнем эффективности (100%).

***Муниципальная программа города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога)***

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 16.04.2019 № 634, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2018 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице 38.

Таблица 38

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	707,4	702,3	5,1	99,3
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>707,4</b>	<b>702,3</b>	<b>5,1</b>	<b>99,3</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 707,4 тыс. рублей, исполнение составило 702,3 тыс. рублей или 99,3 % от плановых назначений.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 12 из 15 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым показателям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении

муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» (согласно редакции от 13.02.2019, представленной в системе «Консультант плюс»).

Кроме того, в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2018 год не представлен.

**Муниципальная программа города Таганрога «Муниципальная политика» (ответственный исполнитель Отдел муниципальной службы и кадров Администрации города Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 10.04.2019 № 596, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2018 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице 39.

Таблица 39

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 312,2	1 298,7	13,5	99,0
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>1 312,2</b>	<b>1 298,7</b>	<b>13,5</b>	<b>99,0</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 1 312,2 тыс. рублей, исполнение составило 1 298,7 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году по четырем (из пяти запланированных) значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения, оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 165,8 %, бюджетная эффективность муниципальной программы составила 99,0% в связи со сложившейся экономией при проведении торгов.

С учетом полученных в результате реализации мероприятий муниципальной программы значений ее целевых показателей (индикаторов) уровень эффективности ее реализации по целям (задачам) характеризуется ответственным исполнителем, как «высокий».

**Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» (ответственный исполнитель Отдел по работе с общественными организациями Администрации г. Таганрога во взаимодействии с Таганрогским казачьим округом Войскового казачьего общества «Всевеликое Войско Донское»)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 01.04.2019 № 546,

финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе в 2018 году за счет бюджетных средств представлено в таблице 40.

Таблица 40 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 485,8	1 477,3	8,5	99,4
Областной бюджет	7 318,9	6 817,2	501,7	93,1
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>8 804,7</b>	<b>8 294,5</b>	<b>510,2</b>	<b>94,2</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 8 804,7 тыс. рублей, исполнение составило 8 294,5 тыс. рублей или 94,2%.

Согласно отчету об исполнении программы в 2018 году из 6 значений показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по двум показателям не достигнуты плановые значения.

Необходимо отметить, что в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» методика оценки эффективности муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» (постановление Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240) не содержит оценок:

степени достижения целей и решения задач подпрограмм и муниципальной программы в целом;

степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств;

степени реализации основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ (достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации).

Также методика не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение (недостижение) пороговых значений, которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

**Муниципальная программа города Таганрога «Управление муниципальными финансами» (ответственный исполнитель Финансовое управление г. Таганрога)**

Согласно отчету о реализации в 2018 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города от 10.04.2019 № 600, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2018 году представлено в таблице 41.

Таблица 41 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	%
----------------------	-----------------	-----------	--------------	---

				выполнения
Бюджет города	32 549,2	32 194,9	354,3	98,9
Областной бюджет	-	-	-	-
Федеральный бюджет	-	-	-	-
<b>Всего по программе</b>	<b>32 549,2</b>	<b>32 194,9</b>	<b>354,3</b>	<b>98,9</b>

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2018 год были предусмотрены в объеме 32 549,2 тыс. рублей, исполнение составило 32 194,9 тыс. рублей или 98,9% от плановых назначений.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» за 2018 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,99.

В целом, уровень реализации муниципальной программы за 2018 год составил 1,0, и согласно методике оценки эффективности муниципальной программы, признается высоким.

***Муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства города Таганрога)***

Согласно проекту отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного, местного бюджета и внебюджетных источников.

В соответствии со сведениями о расходах на реализацию целевых программ на 01.01.2019 года, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (рег. № 60.9/588 от 22.03.2019), исполнение по расходам в 2018 году по указанной муниципальной программе составило в целом 159 458,7 тыс. рублей (таблица 42).

Таблица 42

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 618,3	2 615,7	2,6	99,9
Областной бюджет	20 795,8	20 389,6	406,2	98,0
Федеральный бюджет	139 171,4	136 453,5	2 717,9	98,0
<b>Всего по программе</b>	<b>162 585,5</b>	<b>159 458,7</b>	<b>3 126,8</b>	<b>98,1</b>

*В таблице №2 проекта отчета о реализации в 2018 году муниципальной программы «Формирование современной городской среды», представленного в Контрольно-счетную палату 22.04.2019 № 60.2.8/1747, сведения о кассовых расходах на реализацию мероприятий программы не соответствуют данным Финансового управления (таблица 43).*

Таблица 43

тыс. рублей

Наименование бюджета	Исполнение по данным проекта отчета об исполнении муниципальной программы	Исполнение по данным Финансового управления города Таганрога
Бюджет города	2 618,3	2 615,7
Областной бюджет	20 795,8	20 389,6
Федеральный бюджет	139 171,4	136 453,5
<b>Всего по программе</b>	<b>162 585,5</b>	<b>159 458,7</b>

Необходимо отметить, что Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» за 2018 год, отраженные в таблице 3 отчета, не содержат данных по показателям (индикаторам) муниципальной программы и подпрограмм, сложившихся в 2017 году и фактически сложившихся в 2018 году.

Кроме того, в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к постановлению Администрации г. Таганрога от 18.02.2017 № 2228 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Формирование современной городской среды» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2018 год не представлен.

## **7. Состояние внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог»**

Решением Городской Думы от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2019 года в сумме 1 361 678,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 81 828,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 524 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 417 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» верхний предел муниципального долга города Таганрога увеличен на 116 954,3 тыс. рублей, или на 8,6 %, и составил по состоянию на 01.01.2019 года 1 478 632,3 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 68 172,0 тыс. рублей.

На 01.01.2018 года общий объем муниципального долга составлял 1 215 156,7 тыс. рублей, в том числе 1 171 000,0 тыс. рублей по привлеченным кредитам от кредитных организаций. По итогам 2018 года объем муниципального долга увеличился на 122 015,3 тыс. рублей и составил 1 337 172,0 тыс. рублей или 90,4 % от установленного верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2019 года 1 478 632,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1 271 000,0 тыс. рублей – обязательства по привлеченным кредитам от кредитных организаций;

- 66 172,0 тыс. рублей – обязательства по ранее предоставленной Администрацией города Таганрога муниципальной гарантии (декабрь 2003 г) с правом регрессного

требования по обязательствам МУП «Управление «Водоканал», связанным с участием МУП «Управление «Водоканал» в проекте «Городское водоснабжение и канализация»;

По сравнению с показателями за 2017 год объем обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2019 увеличился на 43 131,9 тыс. рублей и составил 66 172,0 тыс. рублей.

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503120) увеличились на 100 000,0 тыс. рублей: с 1 171 000,3 тыс. рублей на 01.01.2018 года до 1 271 000,0 тыс. рублей на 01.01.2019.

На обслуживание муниципального долга в 2018 году согласно уточненным данным (Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 524) были предусмотрены расходы в размере 101 998,4 тыс. рублей. Фактические расходы на обслуживание кредитов составили 101 938,8 тыс. рублей или 2,3 % от объема расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (3 112 931,2 тыс. рублей), и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%).

#### **8. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы от 30.09.2013 № 590, и статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы от 17.02.2014 № 631, проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 13 главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) муниципального образования «Город Таганрог».

В соответствии с требованиями статьи 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог» результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены актами по итогам проведения внешней проверки.

По результатам проведенных мероприятий выявлены нарушения порядка составления годовой бюджетной отчетности, установленного Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н практически у всех главных администраторов бюджетных средств.

Наиболее часто встречающимися нарушениями, влияющими на информативность бюджетной отчетности стали: незаполнение отдельных граф, разделов форм бюджетной отчетности; неуказание кодов классификации доходов и расходов или излишняя их детализация; неотражение всей предусмотренной инструкцией информации в представленных формах.

Из 13 главных распорядителей бюджетных средств 9 нарушили требования пункта 7 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», согласно которому бюджетная отчетность формируется на основании данных Главной книги: Финансовое управление г. Таганрога, Администрация г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Отдел ЗАГС г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, Управление здравоохранения г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога.

В ходе внешней проверки годовой отчетности по мере выявления нарушений, главными распорядителями бюджетных средств вносились изменения в регистры бухгалтерского учета и бюджетную отчетность. По согласованию с финансовым органом и в соответствии с пунктом 18 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», отчетные формы ГАБС приведены в соответствие с требованиями Инструкции № 191н. Таким образом, в сформированную отчетность главными распорядителями бюджетных средств вносились изменения до 6 раз (Финансовое управление г. Таганрога), 5 раз УЖКХ г. Таганрога, 4 раза (Управление культуры г. Таганрога, КУИ г. Таганрога). Кроме того, были внесены изменения в сводную бюджетную отчетность, формируемую Финансовым управлением г. Таганрога.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены также факты отражения в бюджетной отчетности данных о дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденной контрагентами: Администрация г. Таганрога на сумму 131,2 тыс. рублей, УЖКХ г. Таганрога 312,3 тыс. рублей, УКС г. Таганрога 0,4 тыс. рублей.

Кроме того по результатам проведенных контрольных мероприятий отмечен формальный подход главных администраторов бюджетных средств к составлению Пояснительной записки (ф. 0503160). Таблица 3, входящая в состав пояснительной записки и характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей решения о бюджете, имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности не содержала исчерпывающей информации у таких главных администраторов бюджетных средств, как Администрация г. Таганрога, УСЗН г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.

В целом выявленные нарушения и недостатки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год.

В ходе проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2018 год. При выборочном сопоставлении суммированных данных форм отчетности главных администраторов бюджетных средств с данными форм консолидированной отчетности расхождений не установлено.

## **9. Выводы и предложения**

1. Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год исполнен:

- по доходам – 7 125 541,9 тыс. рублей или на 102,7 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 7 219 929,5 тыс. рублей или на 96,3 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 94 387,6 тыс. рублей, что составило 4,2 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и находится в рамках требований пункта 3 статьи 92.1 БК РФ (10%).

2. По состоянию на 01.01.2019 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 337 172,0 тыс. рублей, или 90,4 % от установленного Решением о бюджете верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2019 года (1 478 632,3 тыс. рублей) и не превысил предельный объем, установленный указанным Решением (2 185 357,3 тыс. рублей).

3. Исполнение по муниципальным программам за 2018 год составило 6 591 265,1 тыс. рублей, или 96,2 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2018 году составила 91,3 %.

При анализе плановых и фактических показателей финансового обеспечения исполнения муниципальных программ установлено следующее. По муниципальным программам «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога», «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», «Развитие транспортной системы», «Формирование современной городской среды» представленные проекты отчетов об исполнении муниципальных программ за 2018 год не соответствуют данным Финансового управления г. Таганрога, представленным на основании сводной бюджетной отчетности, сформированной на основании данных отчетности ГАБС за 2018 год.

Плановые значения показателей (индикаторов) муниципальной программы, приведенные в отчетах об их реализации за 2018 год, частично не соответствуют плановым показателям, установленным постановлениями об утверждении программ по 8 муниципальным программам:

- «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога»;
- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»;
- «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога»;
- «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности людей на водных объектах»;
- «Развитие культуры»;
- «Развитие физической культуры и спорта»;
- «Экономическое развитие и инновационная экономика»;
- «Энергоэффективность и развитие энергетики».

Результат оценки эффективности муниципальной программы за 2018 год не представлен в отчетах о реализации 4 программ:

- «Молодежь Таганрога»;

- «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога»;
- «Энергоэффективность и развитие энергетики»;
- «Формирование современной городской среды».

Методика оценки эффективности муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» (постановление Администрации города Таганрога от 15.10.2013 № 3240) в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» не содержит оценок степени достижения целей и решения задач, степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств, степени реализации основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ (достижения ожидаемых непосредственных результатов их реализации. Также методика не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение (недостижение) пороговых значений, которых свидетельствует об эффективной (неэффективной) реализации муниципальной программы.

4. В Контрольно-счетную палату г. Таганрога представлены 12 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2018 год и 9 постановлений Администрации города Таганрога, утверждающих отчеты о реализации в 2018 году муниципальных программ города Таганрога. По мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога, установленный постановлением от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» срок утверждения отчетов о реализации программ – 1 мая года, следующего за отчетным, не позволяет провести качественный анализ исполнения муниципальных программ в ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Таганрог». Следует отметить, что постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога» срок утверждения отчетов о реализации программ также установлен не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

5. Годовая бюджетная отчетность за 2018 год в большинстве случаев представлена главными администраторами бюджетных средств с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

6. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

**Администрации города Таганрога**

Продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала и снижение дефицита бюджета города Таганрога.

Принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения. Корректировать их цели, задачи и критерии при необеспеченности программных мероприятий средствами, необходимыми для их исполнения.

**Главным распорядителям бюджетных средств**, принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки в бюджетной отчетности, предлагается формировать отчетность в соответствии с нормативными требованиями и исполнять свои полномочия в соответствии с требованиями ст. 158 БК РФ.

Принять меры по усилению контроля за формированием и представлением бюджетной отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства, а также провести работу по безусловному исполнению представлений Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2018 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

**Заместитель председателя  
Контрольно-счетной палаты  
города Таганрога**

**А. В. Широкова**