

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год

29 апреля 2022 года

г. Таганрог

Должностным лицом Контрольно-счетной палаты города Таганрога заместителем председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога Шарафутдиновой Т.А. проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Внешняя проверка и подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год».

Заключение основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год, представленного Администрацией г. Таганрога, а также на основе заключений аудиторов Контрольно-счетной палаты города Таганрога Угрениновой Елены Александровны и Саак Светланы Алексеевны по результатам внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год, как участников бюджетного процесса.

Основание для проведения мероприятия: пункт 2.1 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18; распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 30.03.2022 № 20.

Предмет мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год, проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год».

Цель мероприятия: анализ документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог», с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, как участников бюджетного процесса; оценка исполнения бюджета (по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита бюджета), анализ исполнения муниципальных программ, анализ состояния внутреннего муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог».

Сроки проведения мероприятия: с 01.04.2022г. по 29.04.2022г. (включительно).

Заключение Контрольно-счетной палаты города Таганрога (далее – Контрольно-счетная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» подготовлено в соответствии с требованиями ст. 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), п.3 ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст. 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 30.09.2013 № 590 (далее – Положение «О бюджетном процессе города Таганрога) и п.3 ч.1 статьи 8 Положения «О Контрольно-счетной палате города Таганрога», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 17.02.2014 № 631 «О Контрольно-счетной палате города Таганрога» (далее – Положение «О Контрольно-счетной палате»).

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год» (далее – Отчет об исполнении бюджета) поступил в Контрольно-счетную палату 01 апреля 2022 года с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 34 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога».

Проект Решения Городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год» (далее – Городская Дума, проект Решения «Об утверждении отчета») в соответствии с пунктом 1 статьи 35 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога» представляется в Городскую Думу не позднее 1 мая текущего года. Проект Решения «Об утверждении отчета» с приложениями представлен в Городскую Думу в сроки, установленные Положением «О бюджетном процессе города Таганрога». Проект Решения «Об утверждении отчета» с приложениями поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 26.04.2022.

Документы и материалы представлены в полном объеме, их состав соответствует требованиям ч. 3 ст. 264.1, ч. 2 ст. 264.5 БК РФ, 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 (далее – Инструкция 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» за 2021 год (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 за 2021 год (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год исполнен по доходам в сумме 9 204 768,5 тыс. рублей или 99,25 % к плановым назначениям (9 275 028,5 тыс. рублей), по расходам в сумме 9 292 330,0 тыс. рублей или 93,7 % к плановым назначениям (9 919 590,4 тыс. рублей, с учетом положений ст. 217 БК РФ), дефицит бюджета города Таганрога составил 87 561,5 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет города Таганрога 11 раз вносились изменения, утвержденные Решениями Городской Думы, которые представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначальный бюджет на 2021 год от 28.12.2020 № 140	7 547 981,9	7 777 981,9	230 000,0
от 29.01.2021 № 143	7 549 049,3	7 782 741,5	233 692,2
Отклонение от предыдущего	1 067,4	4 759,6	3 692,2
от 12.02.2021 № 152	7 700 529,5	7 934 221,7	233 692,2
Отклонение от предыдущего	151 480,2	151 480,2	0,0
от 14.04.2021 № 160	8 293 906,5	8 527 598,7	233 692,2
Отклонение от предыдущего	593 377,0	593 377,0	0,0
от 03.06.2021 № 181	8 308 291,8	8 566 984,0	258 692,2
Отклонение от предыдущего	14 385,3	39 385,3	25 000,0
от 10.06.2021 № 186	8 420 148,3	8 678 840,5	258 692,2
Отклонение от предыдущего	111 856,50	111 856,50	0,0
от 25.06.2021 № 190	8 480 517,3	8 739 209,5	258 692,2
Отклонение от предыдущего	60 369,00	60 369,00	0,0
от 02.08.2021 № 196	8 671 986,4	8 930 678,6	258 692,2
Отклонение от предыдущего	191 469,10	191 469,10	0,0
от 12.10.2021 № 204	8 912 486,5	9 171 178,7	258 692,2
Отклонение от предыдущего	240 500,10	240 500,10	0,0
от 29.10.2021 № 208	9 007 863,4	9 266 555,6	258 692,2

Отклонение от предыдущего	95 376,90	95 376,90	0,0
от 30.11.2021 № 217	9 219 800,6	9 478 492,8	258 692,2
Отклонение от предыдущего	211 937,20	211 937,20	0,0
от 17.12.2021 № 226	9 275 028,5	9 533 720,7	258 692,2
Отклонение последнего от первоначального	1 727 046,60	1 755 738,80	28 692,2

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета за 2021 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 1 727 046,6 тыс. рублей или 22,9 %.

Расходная часть местного бюджета за 2021 год по сравнению с первоначально утвержденным значением в течение года была увеличена на 1 755 738,8 тыс. рублей или на 22,6 %.

Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 28.12.2020 № 140	Решение Думы от 17.12.2021 № 226	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	484 270,6	512 992,5	28 721,9	5,9
Национальная оборона	194,0	260,2	66,2	34,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	58 479,3	63 041,5	4 562,2	7,8
Национальная экономика	393 074,1	1 065 190,4	672 116,3	171,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	611 766,0	867 655,0	255 889,0	41,8
Охрана окружающей среды	269,8	152,8	-117,0	-43,4
Образование	3 201 532,2	3 333 940,8	132 408,6	4,1
Культура и кинематография	118 674,5	297 194,6	178 520,1	150,4
Здравоохранение	492 705,5	592 848,4	100 142,9	20,3
Социальная политика	2 192 953,2	2 552 274,6	359 321,4	16,4
Физическая культура и спорт	95 975,7	123 297,9	27 322,2	28,5
Средства массовой информации	1 500,0	1 176,5	-323,5	-21,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	126 587,0	123 695,5	-2 891,5	-2,3
Итого:	7 777 981,9	9 533 720,7	1 755 738,8	22,6

Рост бюджетных назначений в сравнении с первоначальными, произошел в сферах:

- Национальной экономики – на сумму 672 116,30 тыс. рублей или на 171,0 %;
- Культуры и кинематографии – на сумму 178 520,10 тыс. рублей или 150,4 %;
- Жилищно-коммунального хозяйства - на сумму 255 889,00 тыс. рублей или на 41,8 %;
- Национальной обороны – на сумму 66,2 тыс. рублей или 34,1 %;
- Физической культуры и спорта - на сумму 27 322,2 тыс. рублей или на 28,5 %.
- Здравоохранения - на сумму 100 142,9 тыс. рублей или на 20,3 %;
- Социальной политики - на сумму 359 321,4 тыс. рублей или на 16,4 %;
- Национальной безопасности и правоохранительной деятельности – на сумму 4 562,2 тыс. рублей или на 7,8 %;
- Общегосударственных вопросов – на сумму 28 721,9 тыс. рублей или на 5,9 %;
- Образования - на сумму 132 408,6 тыс. рублей или на 4,1 %.

Снижение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- Охраны окружающей среды – на сумму 117,0 тыс. рублей или на 43,4 %;
- Средств массовой информации - на сумму 323,5 тыс. рублей или на 21,6 %;

- Обслуживания государственного и муниципального долга – на сумму 2 891,5 тыс. рублей или на 2,3 %.

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

В соответствии с требованиями ст. 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. На дату принятия Городской Думой Решения от 28.12.2020 № 140 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Решение «О бюджете на 2021 год и плановый период») данный порядок был утвержден распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 02.04.2019 № 27 «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)» (с учетом изменений).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением «О бюджете на 2021 год и плановый период» (в ред. от 17.12.2021 № 226), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2021 и утвержденных бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) на 1 января 2022 года на сумму изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета без внесения изменений в Решение «О бюджете на 2021 год и плановый период» в соответствии со ст. 217 БК РФ.

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

тыс. рублей

Наименование	Решение Городской Думы от 24.12.2020 № 226 (ред.17.12.2021)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2021	Отклонение (гр.3-гр.2)	% отклонения (гр.3/гр.2) *100
1	2	3	4	5
Общая сумма расходов, в том числе отклонения:	9 533 720,7	9 919 590,4	385 869,7	104,0
Общегосударственные вопросы	512 992,5	513 712,8	720,3	100,1
Национальная оборона	260,2	260,2	0,0	100,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	63 041,5	62 847,7	-193,8	99,7
Национальная экономика	1 065 190,4	1 054 904,1	-10 286,3	99,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	867 655,0	1 014 839,9	147 184,9	117,0
Охрана окружающей среды	152,8	152,8	0,0	100,0
Образование	3 333 940,8	3 445 561,2	111 620,4	103,3
Культура и кинематография	297 194,6	340 192,3	42 997,7	114,5
Здравоохранение	592 848,4	680 091,8	87 243,4	114,7
Социальная политика	2 552 274,6	2 558 857,9	6 583,3	100,3
Физическая культура и спорт	123 297,9	123 297,9	0,0	100,0
Средства массовой информации	1 176,5	1 176,5	0,0	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	123 695,5	123 695,5	0,0	100,0

Отклонения в сумме 385 869,7 тыс. рублей - внесение изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со ст. 217 БК РФ по решению начальника Финансового управления г. Таганрога без внесения изменений в Решение «О бюджете на 2021 год и плановый период».

Данные отчета об исполнении бюджета города (форма 0503117) соответствуют сводной бюджетной росписи на 31.12.2021.

2. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по доходам.

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (форма 0503117) исполнен по доходам в сумме 9 204 768,5 тыс. рублей при плановых назначениях отчетного периода 9 275 028,5 тыс. рублей или на 99,25 %. Неисполнение по доходам составило 70 260,0 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям неисполнение составило (-) 100 599,3 тыс. рублей, а по налоговым и неналоговым доходам план перевыполнен на (+) 30 339,3 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2021 год по основным источникам поступлений представлены в таблице.

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2021	Отклонение (гр.3-р.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
Налоговые и неналоговые доходы	2 759 387,7	2 789 727,0	+ 30 339,3	101,1
Налоговые доходы	2 411 259,3	2 435 707,5	+ 24 448,2	101,0
Неналоговые доходы	348 128,4	354 019,50	+ 5 891,1	101,7
Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.	6 515 640,8	6 415 041,5	- 100 599,3	98,5
Всего доходов	9 275 028,5	9 204 768,5	- 70 260,0	99,25

Данные по исполнению доходной части местного бюджета за 2021 год в сравнении с 2020 годом представлены в таблице:

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2020	Структура доходов в 2020,%	Исполнено в 2021	Структура доходов в 2021,%	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы	2 513 457,2	30,3	2 789 727,0	30,3	+ 276 269,8	111,0
Налоговые доходы	2 205 710,2	87,8	2 435 707,5	87,3	+ 229 997,3	110,4
Неналоговые доходы	307 747,0	12,2	354 019,50	12,7	+ 46 272,5	115,0
Безвозмездные поступления	5 777 579,3	69,7	6 415 041,5	69,7	+ 637 462,2	111,0
Всего доходов	8 291 036,5	100,0	9 204 768,5	100,0	+ 913 732,0	111,0

В отчетном году доля налоговых и неналоговых доходов составила немногим более 30% бюджета города Таганрога.

Увеличение доходной части местного бюджета по отношению к 2020 году на 913 732,0 тыс. рублей произошло за счет увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на сумму 637 462,2 тыс. рублей и собственных доходов на сумму 276 269,8 тыс. рублей, в том числе 229 997,3 тыс. рублей – по налоговым поступлениям, 46 272,5 тыс. рублей – по неналоговым поступлениям.

По налоговым и неналоговым доходам недоимка в бюджет города на 01.01.2022 составила 625,1 млн. рублей, что на 5,8 млн. рублей больше суммы недоимки на 01.01.2021. Следует отметить, что недоимка по налоговым доходам увеличилась на 20,7 млн. рублей, а по неналоговым доходам уменьшилась на 14,9 млн. рублей. При этом недоимка банкротов по налоговым доходам по состоянию на 01.01.2022 составила 350,7 млн. рублей.

2.1. Анализ исполнения налоговых доходов.

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2021 год в сумме 2 435 707,5 тыс. рублей. Перевыполнение составило 24 448,2 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные	Исполнено в 2021 году	Доля, %	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
-------------------------	------------------------	-----------------------	---------	------------------------	--------------

	назначения				
1	2	3	4	5	6
Налог на доходы физических лиц	1 245 665,3	1 251 049,9	51,4	5 384,6	100,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	27 401,9	27 928,6	1,1	526,7	101,9
Налоги на совокупный доход, в том числе:	241 933,5	252 317,3	10,4	10 383,8	104,3
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>172 498,0</i>	<i>176 620,1</i>	<i>70,0</i>	<i>4 122,0</i>	<i>102,4</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>20 699,9</i>	<i>20 593,2</i>	<i>8,2</i>	<i>-106,7</i>	<i>99,5</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>3 225,8</i>	<i>3 496,5</i>	<i>1,4</i>	<i>270,7</i>	<i>108,4</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>45 509,8</i>	<i>51 607,5</i>	<i>20,5</i>	<i>6 097,7</i>	<i>113,4</i>
Налоги на имущество, в том числе:	840 369,1	848 076,5	34,8	7 707,4	100,9
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>106 216,4</i>	<i>101 004,1</i>	<i>11,9</i>	<i>-5 212,3</i>	<i>95,1</i>
<i>транспортный налог</i>	<i>229 996,4</i>	<i>236 983,2</i>	<i>27,9</i>	<i>6 986,8</i>	<i>103,0</i>
<i>земельный налог</i>	<i>504 156,3</i>	<i>510 089,2</i>	<i>60,1</i>	<i>5 932,9</i>	<i>101,2</i>
Государственная пошлина	55 889,5	56 338,2	2,3	448,7	100,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	-3,0	0,0	-3,0	0,0
Всего налоговых доходов:	2 411 259,3	2 435 707,5	100,0	24 448,2	101,0

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (51,4 %); налоги на имущество (34,8 %), из которых 60,1 % - земельный налог.

В отчетном году налоговые доходы перевыполнены на 24 448,2 тыс. рублей или на 1 %.

Вместе с тем, по 2 показателям сложилось неисполнение следующих плановых назначений:

- по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности – в сумме 106,7 тыс. рублей (0,5 %);

- по налогу на имущество физических лиц – в сумме 5 212,3 тыс. рублей (4,9 %).

Наибольшее перевыполнение по планируемым показателям по итогам 2021 года сложились по налогу на совокупный доход на сумму 10 383,8 тыс. рублей (104,3%), в том числе по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 4 122,0 тыс. рублей (102,4%), по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 6 097,7 тыс. рублей (113,4%), по единому сельскохозяйственному налогу на 270,7 тыс. рублей (108,4%).

Необходимо отметить, что в 2021 году произошел рост налоговых доходов к уровню 2020 года на 229 997,3 тыс. рублей или 110,4 %.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
Налог на доходы физических лиц	1 165 262,2	1 251 049,9	85 787,7	107,4
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	23 889,9	27 928,6	4 038,7	116,9
Налоги на совокупный доход, в том числе:	115 779,5	252 317,3	136 537,8	217,9
<i>налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения</i>	<i>0,0</i>	<i>176 620,1</i>	<i>176 620,1</i>	<i>100,0</i>
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>90 448,7</i>	<i>20 593,2</i>	<i>-69 855,5</i>	<i>22,8</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>3 278,8</i>	<i>3 496,5</i>	<i>217,7</i>	<i>106,6</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>22 052,0</i>	<i>51 607,5</i>	<i>29 555,5</i>	<i>234,0</i>
Налоги на имущество, в том числе:	838 736,3	848 076,5	9 340,3	101,1
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>101 455,9</i>	<i>101 004,1</i>	<i>-451,8</i>	<i>99,6</i>
<i>транспортный налог</i>	<i>239 254,6</i>	<i>236 983,2</i>	<i>-2 271,4</i>	<i>99,1</i>
<i>земельный налог</i>	<i>498 025,8</i>	<i>510 089,2</i>	<i>12 063,5</i>	<i>102,4</i>

Государственная пошлина	62 040,2	56 338,2	-5 702,0	90,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	2,1	-3,0	-0,9	-142,4
Всего налоговых доходов	2 205 710,2	2 435 707,5	229 997,3	110,4

Исходя из вышеизложенного, и в соответствии с пояснительной запиской Финансового управления г. Таганрога, по сравнению с 2020 годом в 2021 году:

наблюдается значительный рост по:

- налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 176 620,1 тыс. рублей (100,0 %) - поступает в бюджет города Таганрога с 01.01.2021 по нормативу отчислений 15 % в соответствии с Областным законом Ростовской области от 26.12.2016 № 834-3С «О межбюджетных отношениях органов государственной власти и органов местного самоуправления в Ростовской области»;

- налогу на доходы физических лиц на 85 787,7 тыс. рублей (107,4 %) за счет роста среднемесячной заработной платы работников предприятий города Таганрога;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 29 555,5 тыс. рублей (234,0%) в связи с переходом большого количества предпринимателей на данную систему налогообложения после отмены единого налога на вмененный доход;

- земельному налогу на 12 063,5 тыс. рублей (102,4%) за счет роста уплаты налога за выкупленные земельные участки ООО «ТагАЗ», за которые ранее предприятием-банкротом не уплачивался земельный налог;

значительное снижение поступлений по доходам на:

- единый налог на вмененный доход – на 69 855,5 тыс. рублей (77,2%) по причине отмены налога с 01.01.2021;

- государственной пошлине на 5 702,0 тыс. рублей (9,2%) в связи со снижением поступлений государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (объем поступлений зависит от количества поданных в суды исков, а для исковых заявлений имущественного характера - от цены иска).

- транспортному налогу на 2 271,4 тыс. рублей (0,9%) в связи с поступлением в меньших объемах недоимки прошлых лет по налогу с физических лиц.

2.2 Анализ исполнения неналоговых доходов.

Бюджет города Таганрога по неналоговым доходам за 2021 год исполнен в сумме 354 019,5 тыс. рублей или 101,7 % к плановым назначениям (348 128,4 тыс. рублей). Перевыполнение составило 5 891,1 тыс. рублей или 1,7 %.

Основные показатели, характеризующие исполнение местного бюджета по этой группе доходов в 2021 году, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2021 году	Доля, %	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	236 326,8	244 806,8	69,2	+ 8 480,0	103,6
<i>доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков</i>	195 846,3	210 390,0	85,9	+ 14 543,7	107,4
<i>прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)</i>	23 141,7	16 716,5	6,8	- 6 425,2	72,2

Платежи при пользовании природными ресурсами	4 938,8	4 962,2	1,4	+ 23,4	100,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	12 426,8	13 078,9	3,7	+ 652,1	105,2
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	62 356,7	57 892,2	16,4	- 4 464,5	92,8
<i>Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>31 205,3</i>	<i>31 457,6</i>	<i>54,3</i>	<i>+ 252,3</i>	<i>101,0</i>
<i>Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности</i>	<i>28 430,6</i>	<i>23 110,0</i>	<i>39,9</i>	<i>- 5 320,6</i>	<i>81,3</i>
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	30 646,1	30 869,7	8,7	+ 223,6	100,7
Прочие неналоговые доходы	1 433,2	2 409,7	0,7	+ 976,5	168,1
Всего неналоговых доходов:	348 128,4	354 019,5	100,0	+ 5 891,1	101,7

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 244 806,8 тыс. рублей, из которых наибольшую долю занимают:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков в сумме 210 390,0 тыс. рублей (85,9 % от исполненных назначений в сумме 244 806,8 тыс. рублей);

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 16 716,5 тыс. рублей (6,8 % от исполненных назначений в сумме 244 806,8 тыс. рублей).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2021 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 8 480,0 тыс. рублей (103,6%);

- прочим неналоговым доходам на сумму 976,5 тыс. рублей (168,1 %);

- доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 652,1 тыс. рублей (105,2 %);

- штрафам, санкциям, возмещению ущерба, административным штрафам на сумму 223,6 тыс. рублей (100,7 %);

- платежам при пользовании природными ресурсами на сумму 23,4 тыс. рублей (100,5 %).

Неисполнение по неналоговым доходам сложилось только в части доходов от продажи материальных и нематериальных активов на сумму 4 464,5 тыс. рублей (7,2 %).

В целом, плановые показатели по неналоговым доходам перевыполнены на 5 891,1 тыс. рублей (1,7%).

Необходимо отметить, что в 2021 году произошел рост неналоговых доходов к уровню 2020 года на 46 272,4 тыс. рублей или 15 %.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	242 012,7	244 806,8	+ 2 794,1	101,2

доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, и средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	191 891,2	210 390,0	+ 18 498,8	109,6
прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	28 760,4	16 716,5	- 12 043,9	58,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 695,8	4 962,2	+ 3 266,4	292,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6 306,2	13 078,9	+ 6 772,7	207,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, в том числе:	35 070,3	57 892,2	+ 22 821,9	165,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	23 301,7	31 457,6	+ 8 155,9	135,0
Доходы от приватизации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	10 510,4	23 110,0	+ 12 599,6	219,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	22 692,0	30 869,7	+ 8 177,7	136,0
Прочие неналоговые доходы	- 29,9	2 409,7	+ 2 379,8	0,0
Всего неналоговых доходов:	307 747,1	354 019,6	+ 46 272,4	115,0

Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога по сравнению с 2020 годом произошел рост поступлений неналоговых доходов, в том числе по следующим основным доходным источникам:

- доходы от приватизации имущества – на 12 599,6 тыс. рублей (219,9%) за счет роста поступлений от продажи муниципального имущества на аукционных торгах согласно утвержденному плану приватизации;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – на 8 155,9 тыс. рублей (135%) за счет реализации земельных участков в большем количестве, чем в предыдущем году;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – на 8 177,7 тыс. рублей (136%) в связи с поступлением крупных сумм неустойки по муниципальным контрактам;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджетов городских округов – на 6 772,7 тыс. рублей (207,4%) за счет роста доходов от оказания платных услуг казенными учреждениями, а также поступлений дебиторской задолженности прошлых лет.

Вместе с тем, необходимо отметить, что как и в 2020 году не решена в полной мере задача повышения эффективности использования объектов муниципальной собственности.

Согласно ф. 0503174 «Сведения о доходах бюджета от перечислений части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале» (далее - Сведения) в доход бюджета поступило 2 198,0 тыс. рублей.

Согласно данным Сведениям муниципальное образование «Город Таганрог» является собственником и учредителем 11 муниципальных унитарных предприятий, из которых лишь по 4 были начислены доходы, подлежащие перечислению в местный бюджет в сумме 1 783,5 тыс. рублей (фактически поступило 1 983,5 тыс. рублей) или 72 % от финансовых вложений муниципального образования «Город Таганрога» в уставные фонды муниципальных предприятий в сумме 2 477,3 тыс. рублей (ф. 0503171), в том числе:

- 1 521,8 тыс. рублей (в 2020 году поступило 1 392,6 тыс. рублей) – МУП «Похоронно-ритуальных услуг» (уставный фонд – 45,3 тыс. рублей);
- 53,8 тыс. рублей (в 2020 поступило 573,6 тыс. рублей) – МУП «Городское хозяйство» (уставный фонд – 100,0 тыс. рублей);
- 182,2 тыс. рублей (в 2020 поступило 295,3 тыс. рублей) – МУП «Хозрасчетная стоматологическая поликлиника» (уставный фонд – 968,7 тыс. рублей);

- 25,6 тыс. рублей – МУП «Бюро технической инвентаризации» (в 2020 году часть прибыли, подлежащей перечислению в местный бюджет, не поступала) (уставный фонд – 100,0 тыс. рублей).

Кроме этого, муниципальное образование «Город Таганрог» является участником 12 хозяйственных обществ (8 акционерных и 4 с ограниченной ответственностью), из которых лишь по 2 были начислены доходы в виде прибыли, приходящихся на доли уставных капиталов, подлежащие перечислению в бюджет в сумме 214,5 тыс. рублей (в 2020 году перечислено 506,5 тыс. рублей) или 0,3% (в 2020 году 0,7%) от суммы финансовых вложений (70 260,8 тыс. рублей – сумма финансовых вложений в виде акций и иных форм участия в капитале, согласно форме 0503171), в том числе:

- 112,5 тыс. рублей (в 2020 году 393,5 тыс. рублей) – ООО «Городской рынок «Русское поле» (27 104,9 тыс. рублей – сумма финансовых вложений в виде иных форм участия в капитале);

- 102,0 тыс. рублей (в 2020 году 113,0 тыс. рублей) – ООО «Николаевский рынок» (37 915,5 тыс. рублей - сумма финансовых вложений в виде иных форм участия в капитале).

Не начислялись и не поступали доходы по:

- ОАО «Центральный рынок» (6,7 тыс. рублей – сумма финансовых вложений в виде акций);

- ООО «Редакция газеты «Таганрогская правда» (3 541,1 тыс. рублей - сумма финансовых вложений в виде иных форм участия в капитале);

- ООО «Таганрогская инвестиционная компания» (2,6 тыс. рублей - сумма финансовых вложений в виде иных форм участия в капитале).

В ходе проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год (форма 0503117) были установлены факты недостоверного отражения утвержденных бюджетных ассигнований по отдельным показателям.

Так, согласно п. 134 Инструкции № 191н в графе 4 отчета об исполнении бюджета отражаются годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год по разделу «Доходы бюджета» - в сумме плановых показателей доходов бюджета и поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом (решением) о бюджете.

Информация об отклонениях отражена в таблице.

Наименование показателей	Отчет ф. 0503117	Решение «О бюджете на 2021 год и плановый период» (в ред. от 17.12.2022 № 226)	Отклонение (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ			
Государственная пошлина за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним (при обращении через многофункциональные центры) (код дохода по бюджетной классификации 000 10807020018000110)	29 421,1	21 221,1	- 8 200,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ			
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность (код дохода по бюджетной классификации 000 11601200010000140)	907,5	907,6	+ 0,1
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) безопасность (код дохода по бюджетной классификации 000 11601000010000140)	3 417,6	3 417,5	- 0,1
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной	2 869,6	2 869,5	- 0,1

системы Российской Федерации, по нормативам, действующим до 1 января 2020 года (код дохода по бюджетной классификации 000 11610120000000140)			
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов (код дохода по бюджетной классификации 000 11715020040007150)	0	240,0	+ 240,0

В нарушение п. 134 Инструкции 191н, по вышеуказанным показателям утвержденные бюджетные назначения отражены в сумме, не соответствующей Решению «О бюджете на 2021 год и плановый период» (в ред. от 17.12.2022 № 226)

Необходимо отметить, что данные отклонения не отразились на итоговых показателях, так как отражались по промежуточным строкам, и не повлекли за собой искажение годовой отчетности за 2021 год.

2.3 Анализ безвозмездных поступлений.

В 2021 году объем безвозмездных поступлений составил 6 415 041,4 тыс. рублей, при этом возвращены в областной бюджет целевые остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6 411,6 тыс. рублей (форма 0503117). Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2021 году и в 2020 году составила 69,7 %. Данные о безвозмездных поступлениях по источникам за 2021 год приведены в таблице:

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2021 году	Доля, %	Отклонение (гр.3-гр.2)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	36 145,3	204 232,8	3,2	+168 087,5	в 5,6 раз
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	36 145,3	116 869,6	57,2	+80 724,3	323,3
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	0,0	87 363,2	42,8	+87 363,2	0,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	1 716 565,9	1 530 553,0	23,9	-186 012,9	89,2
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	79 815,4	27 532,9	1,8	-52 282,5	34,5
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	11 749,0	8 470,2	0,6	-3 278,8	72,1
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	1 063,9	0,0	0,0	-1 063,9	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на	2 272,5	2 272,5	0,1	0,0	100,0

обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов					
Субсидии бюджетам городских округов на создание дополнительных мест для детей в возрасте от 1,5 до 3 лет в образовательных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования	353 241,3	106 472,5	7,0	-246 768,8	30,1
Субсидии бюджетам на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	106 811,0	89 387,4	5,8	-17 423,6	83,7
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации региональных программ модернизации первичного звена здравоохранения	131 142,1	131 142,0	8,6	-0,1	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку творческой деятельности и укрепление материально-технической базы муниципальных театров в населенных пунктах с численностью населения до 300 тысяч человек	4 484,0	4 484,0	0,3	0,0	100,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	7 838,3	7 627,3	0,5	-211,0	97,3
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	1 130,4	1 129,9	0,1	-0,5	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	131 559,0	57 086,1	3,7	-74 472,9	43,4
Прочие субсидии бюджетам городских округов	885 459,0	1 094 948,2	71,5	+209 489,2	123,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	4 392 618,3	4 340 500,3	67,7	-52 118,0	98,8
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	3 944,5	4 045,4	0,1	+100,9	102,6
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	213 487,5	197 639,7	4,6	-15 847,8	92,6
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 252 458,8	1 129 554,4	26,0	-122 904,4	90,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	94 918,5	94 550,6	2,2	-367,9	99,6
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	97,8	39,9	0,0	-57,9	40,8
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан,	1,0	0,0	0,0	-1,0	0,0

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"					
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года N 5-ФЗ "О ветеранах"	1,0	0,0	0,0	-1,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	7 869,8	7 851,6	0,2	-18,2	99,8
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"	2,0	0,0	0,0	-2,0	0,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	22 623,1	22 912,9	0,5	+289,8	101,3
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	155 471,8	150 541,0	3,5	-4 930,8	96,8
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 352,0	1 540,8	0,0	+188,8	114,0
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	653,7	653,7	0,0	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	41,8	41,3	0,0	-0,5	98,8
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячных выплат на детей в возрасте от трех до семи лет включительно	587 737,1	605 053,6	13,9	+17 316,5	102,9
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)	105 450,7	108 097,5	2,5	+2 646,8	102,5
Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения	3 895,6	2 041,5	0,0	-1 854,1	52,4

2020 года					
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	249 137,3	249 137,3	5,7	0,0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	10 544,1	11 299,1	0,3	+755,0	107,2
Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 682 930,2	1 755 500,0	40,4	+72 569,8	104,3
Иные межбюджетные трансферты	376 435,0	346 170,0	5,4	-30 265,0	92,0
Межбюджетные трансферты бюджетам на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	79 448,0	66 008,7	19,1	-13 439,3	83,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	106 757,7	103 335,7	29,9	-3 422,0	96,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	8 765,1	9 344,5	2,7	+579,4	106,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	181 464,2	167 481,1	48,4	-13 983,1	92,3
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	-3,2	-3,1	0,0	0,1	96,9
Поступления от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами получателям средств бюджетов городских округов	-3,2	-3,1	100,0	0,1	96,9
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-6 120,5	-6 411,6	-0,1	-291,1	104,8
ВСЕГО	6 515 640,8	6 415 041,4	100,0	-100 599,3	98,5

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в бюджет города Таганрога составили 6 421 456,2 тыс. рублей, (с учетом возврата остатков субсидий в сумме 6 414,8 тыс. рублей - 6 415 041,4 тыс. рублей). В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 67,7 % составляют субвенции, 23,9 % поступлений приходится на субсидии, 5,4 % составляют иные межбюджетные трансферты, 3,2 % составляют дотации.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города Таганрога в 2021 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 неисполнение по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации над уточненным планом составило 100 599,3 тыс. рублей или 1,5 %.

3. Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» по расходам.

Сводной бюджетной росписью на 2021 год утверждены расходы в сумме 9 919 590,4 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 9 292 330,0 тыс. рублей (93,7%), в том числе на реализацию муниципальных программ – 8 638 839,8 тыс. рублей. Общая сумма неисполненных ассигнований – 627 260,4 тыс. рублей.

Исполнение местного бюджета по расходам в 2020-2021 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2020 году	Структура расходов в 2020, %	Исполнено в 2021 году	Структура расходов в 2021, %	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
Городская Дума города Таганрога	23 804,3	0,3	27 581,1	0,3	+3 776,8	115,9
Администрация г. Таганрога	520 355,0	6,1	1 094 734,2	11,8	+574 379,2	210,4
Контрольно-счетная палата города Таганрога	14 280,6	0,2	14 991,6	0,2	+711,0	105,0
Финансовое управление г. Таганрога	157 592,1	1,9	161 090,6	1,7	+3 498,5	102,2
Управление здравоохранения г. Таганрога	647 543,6	7,6	578 254,8	6,2	-69 288,8	89,3
Управление культуры г. Таганрога	533 763,8	6,3	543 611,9	5,9	+9 848,1	101,8
Управление образования г. Таганрога	2 785 589,4	32,9	2 956 728,1	31,8	+171 138,7	106,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 162 846,9	13,7	1 126 210,2	12,1	-36 636,7	96,8
Управление капитального строительства г. Таганрога	422 328,4	5,0	251 545,0	2,7	-170 783,4	59,6
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 024 410,9	23,9	2 319 172,8	25,0	+294 761,9	114,6
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	55 491,0	0,7	82 186,3	0,9	+26 695,3	148,1
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	110 509,1	1,3	123 420,4	1,3	+12 911,3	111,7
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 300,7	0,2	12 803,0	0,1	-2 497,7	83,7
Всего расходов:	8 473 815,8	100,0	9 292 330,0	100,0	+818 514,2	109,7

В ходе проведения анализа исполнения местного бюджета в разрезе ГАБС установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2021 году, как и 2020 году, наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими ГАБС:

- Управлением образования г. Таганрога – 31,8 % в сумме 2 956 728,1 тыс. рублей, (в 2020 году –32,9 %, в сумме 2 785 589,4 тыс. рублей);

- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога (далее - Управление социальной защиты населения г. Таганрога или УСЗН г. Таганрога)– 25,0% в сумме 2 319 172,8 тыс. рублей, (в 2020 году -23,9 % в сумме 2 024 410,9 тыс. рублей);

- Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (далее - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога или УЖКХ г. Таганрога) – 12,1% в сумме 1 126 210,2 тыс. рублей, (в 2020 году - 13,7 % в сумме 1 162 846,9 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы бюджета города увеличились на 818 514,2 тыс. рублей или на 9,7 %.

В сравнении с 2020 годом увеличились расходы по:

- Администрации г. Таганрога на 574 379,2 тыс. рублей или 210,4 %;

- Управлению социальной защиты населения г. Таганрога на 294 761,9 тыс. рублей или 114,6%;

- Управлению образования г. Таганрога на 171 138,7 тыс. рублей или 106,1 %;

- Комитету по управлению имуществом г. Таганрога (далее - Комитет по управлению имуществом г. Таганрога или КУИ г. Таганрога) на 26 695,3 тыс. рублей или 148,1 %;

- Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога (далее - Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога или Комитет по ФКиС г. Таганрога) на 12 911,3 тыс. рублей или 111,7 %;

- Управлению культуры г. Таганрога 9 848,2 тыс. рублей или 101,8 %;

- Городской Думе города Таганрога на 3 776,8 тыс. рублей или 115,9%;

- Финансовому управлению г. Таганрога 3 498,5 тыс. рублей или 102,2%;

- Контрольно-счетной палате города Таганрога 711,0 тыс. рублей или 105%.

В то же время сократились расходы по:

- Управлению капитального строительства г. Таганрога (далее - Управление капитального строительства г. Таганрога или УКС г. Таганрога) на 170 783,4 тыс. рублей или 40,4%;
- Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 36 636,7 тыс. рублей или 3,2%;
- Управлению здравоохранение г. Таганрога на 69 288,8 тыс. рублей или 10,7%;
- Отделу записи актов гражданского состояния г. Таганрога (далее - Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога или ЗАГС г. Таганрога) на 2 497,7 тыс. рублей или 16,3 %.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2020-2021 годы представлено в таблице:
тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2020 году	Структура расходов в 2020, %	Исполнено в 2021 году	Структура расходов в 2021, %	Отклонение (гр.4-гр.2)	Темп роста %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	461 756,1	5,4	509 550,9	5,5	+47 794,80	110,4
Национальная оборона	192,6	0,0	260,2	0,0	+67,60	135,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	61 129,8	0,7	62 583,9	0,7	+1 454,10	102,4
Национальная экономика	415 559,9	4,9	1 004 167,7	10,8	+588 607,80	241,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 010 661,5	11,9	954 238,9	10,3	-56 422,60	94,4
Охрана окружающей среды	146,2	0,0	152,4	0,0	+6,20	104,2
Образование	3 168 249,4	37,4	3 167 125,1	34,1	-1 124,30	100,0
Культура и кинематография	326 631,9	3,9	340 189,9	3,7	+13 558,00	104,2
Здравоохранение	647 277,1	7,6	578 037,4	6,2	-69 239,70	89,3
Социальная политика	2 152 365,9	25,4	2 428 119,4	26,1	+275 753,50	112,8
Физическая культура и спорт	110 170,8	1,3	123 032,4	1,3	+12 861,60	111,7
Средства массовой информации	893,4	0,0	1 176,3	0,0	+282,90	131,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	118 781,2	1,4	123 965,5	1,3	+4 914,30	104,1
Всего расходов:	8 473 815,8	100,0	9 292 330,0	100,0	+818 514,20	109,7

Как видно из таблицы, в 2021 году, как и в 2020, наибольший удельный вес занимают расходы на образование – 34,1 % (3 167 125,1 тыс. рублей), социальную политику – 26,1 % (2 428 119,4 тыс. рублей).

В 2021 году по сравнению с 2020 годом наибольшее снижение расходов сложилось по следующим разделам:

- «Здравоохранение» на 69 239,7 тыс. рублей или на 10,7 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 56 422,6 тыс. рублей ли на 5,6%.

По сравнению с 2020 годом наибольшее увеличение расходов сложилось по следующим разделам:

- «Национальная экономика» на 588 607,8 тыс. рублей или на 141,6%;
- «Социальная политика» на 275 753,5 тыс. рублей или на 12,8 %;
- «Общегосударственные вопросы» на 47 794,9 тыс. рублей или 10,4 %.
- «Культура и кинематография» на 13 558,0 тыс. рублей или 4,2 %;
- «Физическая культура и спорт» на 12 861,6 тыс. рублей или на 11,7 %.

Исполнение местного бюджета по расходам за отчетный период в разрезе ведомственной структуры приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2021 году	Отклонение (гр.3-гр.2)	% выполнения
1	2	3	4	5
Городская Дума города Таганрога	27 914,8	27 581,1	-333,7	98,8
Администрация г. Таганрога	1 228 851,5	1 094 734,2	-134 117,3	89,1
Контрольно-счетная палата города Таганрога	14 998,0	14 991,6	-6,4	99,9
Финансовое управление г. Таганрога	161 180,6	161 090,6	-90,0	99,9
Управление здравоохранения г. Таганрога	680 326,7	578 254,8	-102 071,9	85,0
Управление культуры г. Таганрога	543 614,5	543 612,0	-2,5	99,9
Управление образования г. Таганрога	2 988 388,9	2 956 728,1	-31 660,6	98,9
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 221 855,2	1 126 210,2	-95 645,0	92,2
Управление капитального строительства города Таганрога	512 691,6	251 545,0	-261 146,6	49,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	2 320 777,8	2 319 172,8	-1 605,	99,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	82 501,8	82 186,3	-315,0	99,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	123 686,0	123 420,4	-265,6	99,8
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	12 803,1	12 803,0	-0,1	99,9
Всего расходов:	9 919 590,4	9 292 330,0	- 627 260,4	93,7

Исполнение менее 95% сложилось по следующим ГАБС: Администрация г. Таганрога (89,1 %), Управление капитального строительства г. Таганрога (49,1 %), Управление здравоохранения г. Таганрога (85%), Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (92,2%).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений из общей суммы не исполнения в сумме 627 260,4 тыс. рублей, отмечаются по Управлению капитального строительства г. Таганрога – в сумме 261 146,6 тыс. рублей, Администрации г. Таганрога – в сумме 134 117,3 тыс. рублей, Управлению здравоохранения г. Таганрога – в сумме 102 071,9 тыс. рублей, Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога - в сумме 95 645,0 тыс. рублей, Управлению образования г. Таганрога – в сумме 31 660,0 тыс. рублей.

Далее приведен анализ бюджета по расходам ГАБС с наибольшим отклонением фактического (кассового) исполнения от плановых назначений. Причины неисполнения указываются согласно информации, представленной ГАБС в ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности.

По Управлению капитального строительства г. Таганрога неисполнение составило 261 146,6 тыс. рублей:

тыс. рублей

КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	25 888,0	25 353,3	534,7	2,1
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	58 281,1	44 488,2	13 792,9	23,7
0501 «Жилищное хозяйство»	5 773,15	5 725,8	47,3	0,8
0502 «Коммунальное хозяйство»	14 691,7	14 691,6	0,1	0,0
0701 «Дошкольное образование»	408 027,6	161 256,2	246 771,3	60,5
0705«Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	30,0	29,8	0,2	0,7
ИТОГО:	512 691,55	251 545,0	261 146,5	50,9

Основное неисполнение сложилось по разделу 0701 «Дошкольное образование» в сумме 246 771,3 тыс. рублей или 60,5% по объектам: «Строительство ДОО по Мариупольскому шоссе,31-7» и «Строительство ДОО по ул. А. Крюйса,25-а» в связи с отставанием от графика выполнения работ. В бюджет от подрядчиков АО «СМУ-Донаэродорстрой» и ООО «СК Мегapolis» за нарушение сроков выполнения работ поступили штрафные санкции в сумме 4 720,2 тыс. рублей.

По разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» неисполнение составило 13 792,9 тыс. рублей или 23,7% по следующим причинам:

- 2 900,0 тыс. рублей по муниципальному контракту №42 от 12.04.21 (предметом которого является разработка ПСД на строительство дороги по пер. 15 Новый от ул. Очистной до МКД по пер. 15 Новый 77), ведется судебное разбирательство по расторжению контракта по причине необходимости выполнения дополнительных работ, не учтенных данным контрактом;

- 10 892,9 тыс. рублей по муниципальному контракту №46 от 17.06.21 (предметом которого является разработка ПСД на строительство дорожной сети к группе жилых домов по пер. 1 новый, 2б), и №48 от 13.07.21 (предметом которого является разработка ПСД на строительство внутриквартального проезда к д/с по Мариупольскому шоссе 31/7, реконструкция автодорог по пер. Кубанский и ул. Подгорная) - неисполнение сложилось по причине отставания от графика производства работ в связи с длительным получением заключения Главгосэкспертизы на ПСД.

По Администрации города Таганрога неисполнение составило 134 117,3 тыс. рублей.

Наибольшее неисполнение на сумму 130 775,2 тыс. рублей сложилось по следующим подразделам.

тыс. рублей

КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
04 12 Национальная экономика	3 895,6	2 041,5	1 854,1	47,6
10 04 Охрана семьи и детства	151 978,4	23 057,3	128 921,1	84,83
ИТОГО	155 874,0	25 098,8	130 775,2	

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по разделу 1004 «Охрана семьи и детства» - не исполнено 84,83 % или 128 921,1 тыс. рублей (субвенция на осуществление государственных полномочий по обеспечению жилым помещением детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей). Неисполнение обусловлено не заключением муниципальных контрактов на участие в долевом строительстве для обеспечения жильем детей сирот по причине несостоявшегося электронного аукциона.

По разделу 0412 «Национальная экономика» - не исполнено 47,6 % или 1 854,1 тыс. рублей (субвенции на проведение всемирной переписи населения). Причина неисполнение – отсутствие необходимости в расходах на аренду помещения, экономия по услугам связи.

По Управлению здравоохранения г. Таганрога неисполнение составило 102 071,9 тыс. рублей:

Наибольшее неисполнение на сумму 101 671,7 тыс. рублей сложилось по следующим подразделам.

тыс. рублей

КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0901 «Стационарная медицинская помощь»	274 666,7	187 070,9	87 595,8	31,9
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	176 790,8	162 757,0	14 033,8	7,9
Всего	451 457,5	349 827,9	101 629,6	

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось:

- по разделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» из суммы 87 595,8 тыс. рублей или 31,9%, основное неисполнение в сумме 87 363,2 тыс. рублей сложилось по причине позднего доведения дотации (29.12.2021г) на финансовое обеспечение мероприятий по борьбе с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19). В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.12.2021 № 3739-р освоение средств запланировано до 1 апреля 2022 года;

- по разделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» неисполнение сложилось в сумме 14 033,8 тыс. рублей или 7,9% по причине нарушения подрядчиком срока выполнения проектирования и экспертизы проекта установки отдельного газификатора для инфекционного отделения МБУЗ «ГБСМП»; оплата по факту на основании выставленных счетов за оказанную экстренную медицинскую помощь гражданам Украины; выплаты по факту оказания медицинских услуг медицинским работникам, участвующим в проведении вакцинации взрослого населения против новой коронавирусной инфекции, и расходов, связанных с оплатой отпусков и выплатой компенсации за неиспользованные отпуска медицинским работникам, которым предоставлялись указанные стимулирующие выплаты, а также за особые условия труда медицинским работникам, оказывающим первичную медико-санитарную помощь гражданам, в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога неисполнение составило 95 645,0 тыс. рублей.

тыс. рублей

Код раздела, подраздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			рублей	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	1 758,0	1 752,3	5,7	0,3
0406 «Водное хозяйство»	295,8	295,6	0,2	0,1
0407 «Лесное хозяйство»	812,3	812,2	0,1	-
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	332 543,2	297 456,7	35 086,5	10,6
0501 «Жилищное хозяйство»	30 149,2	28 818,0	1 331,2	4,4
0502 «Коммунальное хозяйство»	556 494,9	499 243,5	57 251,4	10,3
0503 «Благоустройство»	120 836,3	119 394,2	1 502,1	1,2
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	178 952,0	178 424,4	527,6	0,3
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	12,0	12,0	0	-
1004 «Охрана семьи и детства»	1,5	1,3	0,2	13,3
Всего:	1 221 855,2	1 126 210,2	95 645,0	7,8

Наибольшее неисполнение сложилось:

- по разделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в сумме 35 086,5 тыс. рублей вследствие нарушения подрядными организациями сроков исполнения контрактов и наличие неоплаченной кредиторской задолженности, из них:

5 133,4 тыс. рублей - на реализацию инициативных проектов по ремонту автомобильных дорог и тротуаров;

1 400,0 тыс. рублей - на разработку ПСД на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры;

3 386,0 тыс. рублей - на разработку ПСД на строительство и реконструкцию муниципальных объектов транспортной инфраструктуры;

25 166,6 тыс. рублей (в том числе на ремонт путепровода по ул. Шевченко – 10898,8 тыс. рублей) - на ремонт и содержание автомобильных дорог.

- по разделу 0502 «Коммунальное хозяйство» в сумме 57 251,4 тыс. рублей вследствие отсутствия положительного заключения Главгосэкспертизы в рамках разработки ПСД на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов ВКХ (Реконструкция Донского

водопровода, водоразборных сооружений из реки Дон, насосных станций I и II подъёмов, очистных сооружений системы водоснабжения города Таганрога, II этап);

По Управлению образования г. Таганрога неисполнение составило 31 660,0 тыс. рублей:

Наибольшее неисполнение на сумму 30 938,3 тыс. рублей сложилось по следующим подразделам:

тыс. рублей

КБК	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения	
			руб.	%
0702 «Общее образование»	1 354 992,8	1 324 054,5	30 938,3	2,3

Наибольшее неисполнение плановых назначений из 30 938,3 тыс. рублей сложилось по следующим причинам:

- 17 423,6 тыс. - рублей в связи с оплатой работ, услуг «по факту» на основании актов выполненных работ за организацию горячего питания учащихся, получающих начальное общее образование муниципальных образовательных организациях;

- 11 349,6 тыс. рублей – экономия сложилось по причине того, что Управлением образования г. Таганрога в расчете отпускных в средней заработной плате учитывались выплаты за классное руководство. Однако, согласно письму министерства образования РО от 02.12.2021 № 24/5.2-19026 при расчете отпускных в расчет средней заработной платы не входят выплаты за вознаграждение за классное руководство.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Динамика изменения задолженности за 2020-2021 год отражена в таблице.

тыс. рублей

	2020		2021		откл	
	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность
Главные администраторы бюджетных средств г. Таганрога	7 527 572,5	70 625,4	11 880 589,0	43 738,6	+4 353 016,5	- 26 886,8
УФНС	95 284,3	362 245,6	92 108,0	357 977,3	- 3 176,3	- 4 268,3
ВСЕГО	7 622 856,8	432 871,0	11 972 697,0	401 715,9	+ 4 349 840,2	- 31 155,1

Таким образом, дебиторская задолженность в сравнении с 2020 годом в 2021 году увеличилась на 4 349 840,2 тыс. рублей; кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 31 155,1 тыс. рублей.

Далее анализ дебиторской и кредиторской задолженности с указанием причин проводился в соответствии с информацией, представленной ГАБС в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2021 год.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности за 2021 год показал следующее.

Согласно отчетности формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», дебиторская задолженность составила 11 972 697,0 тыс. рублей, в том числе 311 931,8 тыс. рублей – долгосрочная; кредиторская задолженность составила 401 715,9 тыс. рублей. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская и кредиторская задолженность в разрезе ГАБС отражена в таблице.

тыс. рублей

ГАБС	Дебиторская задолженность, всего	в том числе		Кредиторская задолженность
		долгосрочная	просроченная	
Городская Дума г. Таганрога	8,0			100,7
Администрация г. Таганрога	2 046 048,8			8 821,3
Контрольно-счетная палата г. Таганрога	0,0			2,5
Финансовое управление г. Таганрога	3,2			1 096,4
Управление здравоохранения г. Таганрога	918 934,9			776,8
Управление образования г. Таганрога	7 147 482,5			1 295,7
Управление культуры г. Таганрога	75 827,0			1 174,8
УСЗН г. Таганрога	12 131,4			2 882,4
УЖКХ г. Таганрога	422 612,3			22 917,4
УКС г. Таганрога	809 941,3			514,9
КУИ г. Таганрога	415 893,2	311 931,8		3 639,5
Комитет по ФКиС	729,1			463,8
ЗАГС г. Таганрога	30 977,3			52,4
ВСЕГО по ГАБС	11 880 589,0	311 931,8		43 738,6
УФНС	92 108,0		92 108,0	357 977,3
ВСЕГО	11 972 697,0	311 931,8	92 108,7	401 715,9

Причины возникновения дебиторской и кредиторской задолженности следующие.

Из суммы **дебиторской задолженности** в размере 11 972 697,0 тыс. рублей, наибольшая сложилась по ГАБС в сумме 11 880 589,0 тыс. рублей, а именно:

- 7 147 482,5 тыс. рублей – по Управлению образования г. Таганрога;
- 2 046 048,8 тыс. рублей - по Администрации г. Таганрога;
- 918 934,9 тыс. рублей – по Управлению здравоохранения г. Таганрога;
- 809 941,3 тыс. рублей – по Управлению капитального строительства г. Таганрога;
- 422 612,3 тыс. рублей - по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога;
- 415 893,2 тыс. рублей – по Комитету по управлению имуществом г. Таганрога.

По Управлению образования г. Таганрога из суммы 7 147 482,5 тыс. рублей, наибольшая дебиторская задолженность сложилась на основании соглашений, заключенных с Министерством образования Ростовской области на годы планового периода (7 147 427,6 тыс. рублей).

По Администрации г. Таганрога, согласно пояснениям ГАБС дебиторская задолженность в сумме 2 046 048,8 тыс. рублей сложилась по следующим причинам.

1. Дебиторская задолженность по доходам составила 2 045 249,8 тыс. рублей, в т.ч.:

- 2 044 853,2 тыс. рублей – доходы будущих периодов по межбюджетным трансфертам, в том числе по концессионному соглашению 1 960 200,0 тыс. рублей;
- 189,5 тыс. рублей – арендные платежи по договорам аренды;
- 131,1 тыс. рублей – штрафы, пени за нарушение поставщиками условий муниципальных контрактов;

- 76,0 тыс. рублей – платные услуги МКУ «Управление защиты от ЧС».

2. Дебиторская задолженность по выплатам составила 799,0 тыс. рублей, в том числе:

763,6 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность по авансовым платежам по контракту на технологическое присоединение к сетям ПАО «МРСК Юга» со сроком исполнения в 2022 году (МКУ «Управление защиты от ЧС»).

Необходимо отметить, что дебиторская задолженность за 2020 год составляла 30 150,3 тыс. рублей, в 2021 году – 799,0 тыс. рублей.

Уменьшение дебиторской задолженности по выплатам по сравнению с 2020 годом произошло в связи с погашением в 2021 году просроченной дебиторской задолженности на сумму 29 361,8 тыс. рублей – приобретение в муниципальную собственность жилых помещений (аварийное жилье и жилье детям сиротам).

По Управлению здравоохранения г. Таганрога дебиторская задолженность сложилась в сумме 918 934,9 тыс. рублей - расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего/капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на годы планового периода, в том числе:

- 484 633,6 тыс. рублей - субвенция на осуществление полномочий по организации оказания жителям Ростовской области первичной медико-санитарной помощи, специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи и паллиативной медицинской помощи, проведения медицинских экспертиз, медицинских осмотров и медицинских освидетельствований в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

- 209 640,5 тыс. рублей - реализация региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (оснащение и переоснащение медицинских организаций оборудованием по перечню, утвержденному Министерством здравоохранения Российской Федерации в соответствии со стандартами оснащения медицинских организаций (их структурных подразделений));

- 116 704,1 тыс. рублей - капитальный ремонт Офтальмологического отделения МБУЗ «ГБ №7»;

-16 375,7 тыс. рублей - компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок;

- 20 240,2 тыс. рублей - субвенции на приобретение автомобилей скорой медицинской помощи;

-32 497,9 тыс. рублей - межбюджетные трансферты на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам дефицитных специальностей, в том числе молодым специалистам здравоохранения в первые три года после получения образования и трудоустройства в медицинскую организацию

- 23 074,9 тыс. рублей - субвенции на приобретение оборудования для оснащения МБУЗ «ПАБ»;

- 15 730,0 тыс. рублей - реализация региональных проектов модернизации первичного звена здравоохранения (Капитальный ремонт МБУЗ ГП №1»).

По Управлению капитального строительства г. Таганрога дебиторская задолженность в сумме 809 941,3 тыс. рублей сложилась, в том числе:

- в сумме 734 023,4 тыс. рублей - расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера: на внесение изменений в ПСД на строительство коллектора СЖМ 9 (1 этап) в сумме 11 679,6 тыс. рублей и строительство ДОО по ул. П. Тольятти, 32-б и реконструкция МАОУ ДОД ДДТ в общеобразовательную организацию в сумме 722 343,8 тыс. рублей;

- в сумме 73 709,6 тыс. рублей – выплаченные авансы в рамках заключенных контрактов на технологическое присоединение к коммуникационным сетям строящихся объектов;

- в сумме 2 208,4 тыс. рублей – взыскания по исполнительным листам к ООО «ТЭКО» и ООО «Южрегионстрой».

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога сложилась дебиторская задолженность в сумме 422 612,3 тыс. рублей.

Основная часть дебиторской задолженности в сумме 418 934,3 тыс. рублей - начисления по доходам от межбюджетных трансфертов на годы планового периода. Кроме того, имеется дебиторская задолженность по авансовым платежам за коммунальные услуги (обязательные авансовые платежи за электроэнергию, потребляемую сетями уличного освещения и светофорными объектами) в сумме 3 496,6 тыс. рублей.

По Комитету по управлению имуществом г. Таганрога сложилась дебиторская задолженность в сумме 415 893,2 тыс. рублей, в том числе долгосрочная в сумме 311 931,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Комитету по управлению имуществом г. Таганрога **долгосрочная** дебиторская задолженность сложилась в связи с начислением арендной платы до конца действия договоров в соответствии с ФСБУ «Аренда», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, а также несвоевременной оплатой арендаторами указанных платежей в бюджет:

- 406 816,8 тыс. рублей по доходам от аренды земли, находящей в собственности городских округов, в том числе – 311 931,8 тыс. рублей долгосрочная, которая предполагается к погашению после истечения 12 месяцев после отчетной даты, то есть за период 2022 и последующих годов до окончания действия договоров аренды;

- 9 079,5 тыс. рублей – по прочим поступлениям, из них:

1 168,5 тыс. рублей - возникла в связи с несвоевременной оплатой собственниками НТО платежей в бюджет;

1 198,2 тыс. рублей - несвоевременная оплата покупателями имущества, находящегося в собственности городских округов,

1 776,6 тыс. рублей - несвоевременная оплата собственниками рекламных конструкций платежей в бюджет;

4 883,8 тыс. рублей - несвоевременная оплата нанимателями жилым помещением на условиях договоров социального найма платежей в бюджет.

Просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 92 108,7 тыс. рублей, из них 92 108,7 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность по главному администратору доходов УФНС России по Ростовской области.

Из суммы **кредиторской задолженности** в размере 401 715,9 тыс. рублей, 357 977,3 тыс. рублей – кредиторская задолженность по главному администратору доходов УФНС России по Ростовской области, 43 738,6 тыс. рублей – по главным администраторам доходов г. Таганрога (текущая задолженность).

Из суммы кредиторской задолженности по главному администратору доходов УФНС России по Ростовской области города Таганрога в размере 357 977,3 тыс. рублей:

- 357 848,4 тыс. рублей – по счету 20511 «Расчеты с плательщиками налогов»;

- 126,0 тыс. рублей – по счету 20545 «Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия»;

- 2,9 тыс. рублей – по счету 20512 «Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов».

Из суммы кредиторской задолженности по главным администраторам доходов в размере 43 738,6 тыс. рублей, 29 121,7 тыс. рублей – задолженность по платежам в бюджет, 13 843,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе по оплате работ и услуг на содержание имущества, коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, задолженность по заключенным договорам на выполнение работ и услуг и т.д.

Наибольшая кредиторская задолженность по ГАБС сложилась в сумме:

- 22 917,4 тыс. рублей – по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, из которых основная часть кредиторской задолженности составляет задолженность по ремонту и содержанию городских дорог в сумме 6 889,8 тыс. рублей, которая является текущей. Кроме того, не оплачены текущие страховые взносы по заработной плате за декабрь 2021 в сумме 2 126,8 тыс. рублей, а также текущие налоговые платежи за 4 квартал 2021 года в сумме 12 596,4 тыс. рублей;

- 8 821,3 тыс. рублей – по Администрации г. Таганрога, из которых 6 868,4 тыс. рублей – страховые взносы на заработную плату за 2021 год (текущая задолженность);

- 3 639,5 тыс. рублей – по Комитету по управлению имуществом г. Таганрога, из которых 811,5 тыс. рублей – по оплате исполнительных листов; 839,5 тыс. рублей – по уплате взносов на капитальный ремонт имущества в многоквартирных домах в части помещений, собственником которых является муниципальное образование «Город Таганрог» (текущая задолженность), 1 566,8 тыс. рублей по уплате взносов по обязательному социальному страхованию и налогов (текущая задолженность Комитету по управлению имуществом г. Таганрога и МКУ «Альтернатива»);

- 2 882,4 тыс. рублей – по Управлению социальной защиты населения г. Таганрога, из которых основная кредиторская задолженность в сумме 2 114,5 тыс. рублей сложилась перед гражданами по выплате мер социальной поддержки за декабрь в связи с доставкой ООО «Рэди» и Таганрогским почтамтом денежных средств гражданам не в полном объеме. В сумму задолженности, помимо суммы неоплаты, подтвержденной отчетами предприятий, включены суммы компенсаций по оплате за пользование услугами радио и телефона за декабрь, которые вошли в выплату января, за минусом суммы неоплаты декабря по данным направлениям выплат (согласно данным аналитического учета).

Сведения о выполнении муниципального задания бюджетными и автономными учреждениями в 2021 году

В 2021 году задание на предоставление муниципальных услуг выдано в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 №3855 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания».

В рамках Постановления Правительства Ростовской области от 05.04.2020 №272 «О мерах по обеспечению санитарно-эпидемиологического благополучия населения на территории Ростовской области в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID19)» были введены ограничения на работу отдельных муниципальных учреждений, что привело к ограничениям оказания услуг населению.

В соответствии с информацией главных распорядителей бюджетных средств, выполняющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений, натуральные показатели, установленные муниципальными заданиями, в отчетном финансовом году отдельными учреждениями выполнены с отклонениями, не превышающими допустимые значения, установленные учредителями муниципальных учреждений.

Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства.

Согласно Сведениям о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190) в 2021 году сумма вложений на начало года составляла 2 853 919,7 тыс. рублей на конец – 2 062 481,9 тыс. рублей. В 2021 году расходы по объектам завершенного и незавершенного строительства были увеличены на сумму 514 453,4 тыс. рублей и уменьшены на сумму 1 305 891,2 тыс. рублей.

В 2021 году увеличены капитальные вложения на 514 453,4 тыс. рублей, из них:

- на реализацию инвестиционных проектов на сумму 336 702,8 тыс. рублей, в том числе на сумму 251 400,0 тыс. рублей - капитальные вложения в трамвайную сеть г. Таганрога по концессионному соглашению, 85 075,7 тыс. рублей – выкупная стоимость квартир в рамках переселения граждан из аварийного жилого фонда и квартир для обеспечения жильем детей сирот. 227,2 тыс. рублей - сооружение «обеспечение системы теплоснабжения» - котельная.

В соответствии с представленными пояснениями передача в муниципальную казну капитальных вложений в трамвайную сеть и остальных элементов будет осуществлена в ходе

приемки 1-го этапа строительства. Передача квартир в Комитет по управлению имуществом г. Таганрога в муниципальную казну будет осуществлена после их регистрации в Росреестре.

- на строительство детских садов (в том числе ПСД) по ул. Адмирала Крюйса, 25-а и ул. Мариупольское шоссе 31/7 на общую сумму 114 592,1 тыс. рублей;

- на строительство автомобильной дороги по ул. Чучева и ул. Шолоховская на общую сумму 42 796,8 тыс. рублей;

- на разработку ПСД на строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо-Западного шоссе и насосных станций для водоотведения 1-2 3-4 мкр.СЖМ и перспективной застройки г. Таганрога 1 и 2 этап на общую сумму 14 711,6 тыс. рублей;

- на разработку ПСД на реконструкцию автомобильной дороги в городе Таганроге по ул. Сергея Шило (от проезда около ул. Сергея Шило, 259 до ул. Айвазовского) на сумму 6 500,6 тыс. рублей.

В 2021 году уменьшены капитальные вложения на сумму 1 305 891,2 тыс. рублей, из них:

1. по Управлению капитального строительства г. Таганрога уменьшены расходы на общую сумму 1 198 574,6 тыс. рублей, в том числе по следующим объектам:

- 4 297,0 тыс. рублей - «ДГБ 4 блок, г. Таганрог, ул. Ломакина.57». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) объект передан на баланс КУИ г. Таганрога, как объект незавершенного строительства (приказ КУИ г. Таганрога от 26.11.2021 № 1216, акт приема-передачи от 29.11.2021 № 00000001;

- 842,3 тыс. рублей - «Памятный знак на въезде в г. Таганрог по Ростовскому шоссе. Согласно пояснительной записке (ф.0503160) объект передан на баланс МАУК «ТМК» г. Таганрога;

- 15 899,2 тыс. рублей - «Реконструкция Зеленого театра г. Таганрог ул. Петровская, 104». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) объект в целях исключения неправомерного увеличения стоимости объекта недвижимого имущества, учитываемого на балансе МАУ «ЦКДД» по оценочной стоимости, которое может повлечь дополнительные расходы из средств местного бюджета в виде уплаты налога на имущество юридических лиц, Управлением культуры г. Таганрога было принято решение о целесообразности списания затрат;

- 1 669,1 тыс. рублей - «Строительство д/с № 2 по ул. С. Шило, 259-1», в том числе:
 - 1 347,6 тыс. рублей - затраты по монтажу системы автоматики и сантехники, а также технологического присоединения к электрическим сетям детского сада переданы на баланс МДОУ д/с № 2;

- 321,5 тыс. рублей - затраты на изготовление технического паспорта на трансформаторную подстанцию и стоимость 2 кабельных линий 2КЛ-10кВ (L 420м). Согласно пояснительной записке (ф.0503160) сумма фактических затрат уменьшена по причине отказа в 2013 году МУП «Таганрогэнерго» принимать на баланс кабельные линии без государственной регистрации. Кроме того, в связи с тем, что в отношении МУП «Таганрогэнерго» введена процедура банкротства – открыто конкурсное производство, а также в связи с тем, что здание трансформаторной станции исключено из состава муниципального имущества города Таганрога, принятие КУИ г. Таганрога данных затрат не представляется возможным;

- 1 100 704,2 тыс. рублей «Строительство школы по ул. Галицкого, 49-б (в т.ч. ПСД)». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) объект, введенный в эксплуатацию передан на баланс МАОУ СОШ № 39;

- 42 736,3 тыс. рублей - «Строительство автомобильной дороги по ул. Чучева». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) в 2021 году объект введен в эксплуатацию и безвозмездно передан эксплуатирующей организации МКУ «Благоустройство»;

- 31 829,6 тыс. рублей - «Строительство автомобильной дороги по ул. Шолоховская». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) объект введен в эксплуатацию и безвозмездно передан эксплуатирующей организации МКУ «Благоустройство»;

- 586,8 тыс. рублей - «ПСД на строительство станции кислородоснабжения МУЗ «ГБСМП Б.Прспект, 16». Согласно пояснительной записке (ф.0503160) в связи с разработкой в

настоящее время проекта на реконструкцию здания МБУЗ «ГБСМП», в котором по техническому заданию предусмотрено строительство здания централизованного медицинского газоснабжения, в том числе кислородоснабжения, Управлением здравоохранения г. Таганрога принято решение о нецелесообразности продолжения проектирования вышеуказанного объекта.

2. По Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 12 745,6 тыс. рублей списаны затраты по объекту «Автомобильная дорога пер. 15-й Новый». Согласно статусу объекта на отчетную дату - государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена. Согласно целевой функции объекта –строительство завершено.

На конец 2021 года (согласно ф. 0503190) числится 31 объект недвижимого имущества и незавершенного строительства на сумму 2 062 481,9 тыс. рублей, из которых:

1. Три квартиры на сумму 6 215,4 тыс. рублей с целевой функцией - принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну.

2. Трамвайная сеть г. Таганрога по концессионному соглашению на сумму 251 400,0 тыс. рублей со статусом на отчетную дату- передача по концессионному соглашению и целевой функцией - принятие объекта незавершенного строительства в государственную (муниципальную) казну.

3. Длительное время на балансе Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога числятся 4 объекта незавершенного строительства на сумму 1 167 304,2 тыс. рублей. На начало года статус объектов был определен как объекты по которым отсутствовали акты ввода объекта в эксплуатацию. На отчетную дату – строительство ведется. Вместе с тем УЖКХ г. Таганрога указаны следующие причины незавершенного строительства:

- 1 127 029,7 тыс. рублей - реконструкция и расширение водопровода (2-я очередь) (начало инвестиционного проекта 1993 год) - по причине отсутствия катодной защиты и исполнительной съемки проложенного водовода, что, согласно информации Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога потребует дополнительных финансовых вложений;

- 3 575,0 тыс. рублей - строительство модульной котельной по пер. Контрольный, 6 (начало инвестиционного проекта 2008 год) - по причине отсутствия необходимых сертификатов на газовое оборудование (предприятие изготовитель газового оборудования находится в Луганской области);

- 36 699,5 тыс. рублей - городское кладбище по Мариупольскому шоссе 50-а и 50-б (начало инвестиционного проекта 2008 год).

4. ПСД на 13 объектов на сумму 107 213,2 тыс. рублей по которым, согласно статусу объекта на отчетную дату строительство не начато, из которых:

- по трем объектам на сумму 25 664,8 тыс. рублей – предлагается списать затраты (ПСД по объекту: г. Таганрог, инженерные сети 3,4 микрорайонов застройки жилого массива Северный (Строительство внешних сетей и сооружений инженерных, оборудования водоснабжения и водоотведения, газоснабжения застройки СЖМ); ПСД по в/в линии и подстанции Северная перспективные застройки СЖМ; ПСД на реконструкцию Парка культуры и отдыха им.М. Горького);

- по трем объектам на сумму 18 023,6 тыс. рублей – согласно статусу объекта строительство не начато и целевая функция не определена, т.е. не принято решение о дальнейшем использовании ПСД по данным объектам (ПСД на строительство инженерных сетей в мкр. Диагональ ЗЖМ, ПСД на строительство жилого муниципального дома Мариупольское шоссе,27-3 очередь 3; ПСД на строительство жилого муниципального дома, ул. Чехова,324-в);

- по остальным 7 объектам на сумму 63 524,8 тыс. рублей разработка ПСД завершена, но строительство на отчетную дату не начато (ПСД на реконструкцию МОУ ДОД ДДТ по ул. Чехова,337-3, ПСД на строительство детсада по ул. Пальмиро Тольятти,326, ПСД на строительство напорно-самотечного коллектора вдоль Северо- Западного шоссе и насосных станций для водоотведения 1-2-3-4 мкр. СЖМ и перспективной застройки г. Таганрога (1 этап) и (2 этап), Строительство автомобильной дороги по ул. Галицкого (ПСД), Реконструкция автомобильной дороги по ул. Чучева (ПСД), Реконструкция автомобильной дороги в городе

Таганроге по ул. Сергея Шило (от проезда около ул. Сергея Шило, 259 до ул. Айвазовского) (ПСД)).

5. По двум объектам на сумму 290 911,6 тыс. рублей – строительство продолжается (строительство детсада по ул. Адмирала Крюйса, 25а (в т.ч. ПСД), строительство детсада по ул. Мариупольское шоссе, 31/7 (в т.ч. ПСД)).

6. По двум объектам на сумму 41 213,5 тыс. рублей строительство завершено, но отсутствует акт ввода объекта в эксплуатацию (Автомобильная дорога ул. Мирная и ул. Энергетическая).

7. По объекту «Реконструкция Донского водопровода, водозаборных сооружений из реки Дон, насосных станций 1 и 2 подъемов, очистных сооружений системы водоснабжения города Таганрога. 1 этап» на сумму 13 026,0 тыс. рублей, согласно статусу объекта на отчетную дату и целевой функции - строительство завершено, государственная регистрация права собственности публично-правового образования пройдена.

8. Четыре объекта на сумму 167 891,6 тыс. рублей, согласно статусу объекта на отчетную дату – подлежат передаче автономному, казенному учреждению либо иному хозяйствующему субъекту (Лестница в театральном сквере ул. Петровская, 96, Реконструкция сквера (Дорога на пересечении ул. Чехова, 107-2/ пер. Красный), Реконструкция ул. Бакинской, ул. 4 Линия (от 7 Нового до 14 переулка), пер. 11 Новый, Строительство школы по ул. Галицкого, 49-б (в т.ч. ПСД)).

9. Расходы по объекту «Берегоукрепление в районе б. Валовая и Черепеха. Благоустройство береговой полосы в районе гостиницы Приазовье и санатория-профилактория Тополь Участок №1, 2 пуск. комп.» на сумму 17 306,4 тыс. рублей согласно статусу объекта подлежат списанию.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой города Таганрога было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Эффективное использование средств бюджета города Таганрога, направленных на разработку проектно-сметной документации на строительство, реконструкцию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности», по результатам которого главными распорядителями бюджетных средств была проведена работа по инвентаризации незавершенного строительства и по итогам которой были приняты решения о завершении строительства, реконструкции, консервации, сносе, приватизации, передаче таких объектов и т.д.

Учитывая значительную стоимость объектов незавершенного строительства Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует продолжить работу по инвентаризации объектов незавершенного строительства, принять меры по финансированию в приоритетном порядке объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию, а также объектов, готовых в соответствии с требованиями, предусмотренными законодательством, к началу проведения работ по разработке ПСД и ПИР, строительству, капитальному ремонту (должным образом оформленные земельные участки, наличие исходных данных для разработки ПСД и т.д.)

Резервный фонд.

В соответствии со ст. 81 БК РФ, первоначальным Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога на 2021 год в сумме 30 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,4 % от общего объема расходов бюджета города Таганрога (7 777 981,9 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное ст. 81 БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

Согласно Решению «О бюджете на 2021 год и на плановый период» (в ред. от 17.12.2021 № 226) Резервный фонд установлен в сумме 19 800,0 тыс. рублей или 0,13% от общего объема расходов бюджета (9 275 028,0 тыс. рублей).

Расходование средств резервного фонда согласно Отчету о расходовании средств резервного фонда Администрации г. Таганрога за 2021 год, направленного Финансовым

управлением г. Таганрога в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2022 года представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2022	Доля, %
Другие общегосударственные вопросы	99,0	0,5
Мобилизационная подготовка экономики	149,2	0,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	3 466,3	18,2
Дорожное хозяйство	49,9	0,3
Жилищное хозяйство	1 446,5	7,6
Благоустройство	949,0	5,0
Дошкольное образование	378,1	2,0
Общее образование	2 855,7	15,0
Дополнительное образование детей	132,0	0,7
Другие вопросы в области образования	95,0	0,5
Стационарная медицинская помощь	1 018,7	5,4
Амбулаторная помощь	2 258,3	11,9
Другие вопросы в области здравоохранения	1 593,8	8,4
Социальное обеспечение населения	3 933,0	20,7
Массовый спорт	582,2	3,1
Всего расходов:	19 006,7	100,0

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществленных в 2021 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на «Социальное обеспечение населения» – 20,7 % (3 933,0 тыс. рублей), «Защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - 18,2% (3 466,3 тыс. рублей), «Общее образование» – 15,0% (2 855,7 тыс. рублей), «Амбулаторную помощь» – 11,9% (2 258,3 тыс. рублей).

4. Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Таганрог»

Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» бюджет на 2021 год первоначально был сформирован с дефицитом в размере 230 000,0 тыс. рублей или 9,3 % от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений.

тыс. руб.

Решение о бюджете (РГД)	Объем налоговых/неналого- вых доходов	Дефицит	% от объема налоговых/неналоговых доходов
РГД от 28.12.20 № 140	2 465 873,4	230 000,0	9,3
РГД от 29.01.2021 № 143	2 467 307,5	233 692,2	9,5
РГД от 12.02.2021 № 152	2 618 787,7	233 692,2	8,9
РГД от 14.04.2021 № 160	2 625 050,7	233 692,2	9,0
РГД от 03.06.2021 № 181	2 631 487,7	258 692,2	9,8
РГД от 10.06.2021 № 186	2 633 405,3	258 692,2	9,8
РГД от 25.06.2021 № 190	2 642 698,8	258 692,2	9,8
РГД от 02.08.2021 № 196	2 647 414,4	258 692,2	9,8
РГД от 12.10.2021 № 204	2 669 777,7	258 692,2	9,7
РГД от 29.10.2021 № 208	2 714 800,6	258 692,2	9,5
РГД от 30.11.2021 № 217	2 738 195,7	258 692,2	9,4
РГД от 17.12.2021 № 226	2 759 387,7	258 692,2	9,3

В течение 2021 года в связи с внесенными Решениями Городской Думы изменениями в бюджет прогнозируемый дефицит местного бюджета изменялся и составил 258 692,2 тыс. рублей или 9,3% и не превышает 10 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений

налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям п. 3 ст. 92.1 БК РФ.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2021 год	Исполнение 2021 год	
		тыс. руб.	%
Источники финансирования дефицита бюджета	258 692,2	87 561,5	74,5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	196 200,0	196 200,0	100
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	230 000,0	230 000,0	100
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	-33 800,0	-33 800,0	100
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	0,0	0,0	x
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	0	145 200,0	100,0
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	0	-145 200,0	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	62 492,2	-108 638,5	x
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	-9 650 228.5	-9 671 055,0	x
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	9 712 720.7	9 562 416,5	x

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) за 2021 год общий годовой объем доходов без фактического объема безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые доходы) составили 2 789 727,0 тыс. рублей, дефицит – 87 561,5 тыс. рублей или 3,1 %, что не превышает предельного значения (10%) и соответствует требованиям п. 3 с. 92.1 БК РФ.

В ходе проверки проекта Решения «Об утверждении отчета» на соответствие отчета об исполнении бюджета ф. 0503117, были установлены факты несоответствия отдельных показателей приложения 4 к проекту «Источники финансирования дефицита бюджета города Таганрога по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов за 2021 год» отчету ф. 0503117, которые были учтены во второй версии проекта Решения «Об утверждении отчета».

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

По состоянию на 01.01.2021 постановлением Администрации г. Таганрога от 07.11.2018 № 2095 утвержден перечень муниципальных программ города Таганрога в количестве 22. Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» расходы на реализацию одной программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» не предусматривались.

Постановлением от 05.02.2021 № 155 в перечень муниципальных программ внесены изменения в части дополнения перечня программой «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге». В результате утверждено 23 муниципальных программы, в том числе 1 без финансового обеспечения. В течение года в Решение «О бюджете на 2021 год и на плановый период» по 22 муниципальным программам вносились изменения в расходы на их финансовое обеспечение. Расходы на реализацию программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» не предусматривались.

Так, Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» в приложении 8 было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 21 муниципальной программы на общую

сумму 7 233 796,0 тыс. рублей. В течение 2021 года в указанное Решение были внесены изменения, в результате которых добавились расходы на реализацию муниципальной программы «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге». По состоянию на конец 2021 года в Решении «О бюджете на 2021 год и на плановый период» (в ред. от 17.12.2021 № 226) было предусмотрено финансирование расходов на 22 муниципальных программы в сумме 8 872 883,7 тыс. рублей.

В соответствии с письмом начальника Финансового управления г. Таганрога от 15.03.2022 № 60.15/530 в Контрольно-счетную палату направлены уточненные показатели сводной бюджетной росписи по состоянию на 30.12.2021 и Сведения об уточненных ассигнованиях и кассовом расходе средств бюджета города Таганрога на реализацию муниципальных программ за 2021 год. Кроме того, в Контрольно-счетную палату Администрацией г. Таганрога направлен проект Решения «Об утверждении отчета» с приложением № 2 «Расходы бюджета города Таганрога по ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога за 2021 год». Так, согласно вышеуказанным документам:

- уточненный план по расходам составил 9 919 590,4 тыс. рублей (в том числе на реализацию муниципальных программ составил 9 170 215,6 тыс. рублей);
- кассовое исполнение составило 9 292 330,0 тыс. рублей (в том числе на реализацию муниципальных программ 8 638 839,8 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 5.8. постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога» (далее – постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085) годовой отчет утверждается постановлением Администрации г. Таганрога не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

В ходе проверки установлено, что из 22 программ в 2022 году утверждены отчеты о реализации в 2021 году по 17 программам. По пяти программам отчеты **не утверждены** в нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 (по четырем программам - ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, по одной программе – ответственный отдел транспорта Администрации г. Таганрога).

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (ответственный исполнитель Администрация г. Таганрога) в 2021 году **утвержден с нарушением срока**, установленного постановлением Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 (не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным) – 08.04.2022 (постановление Администрации г. Таганрога 08.04.2022 года № 599).

В соответствии с п.5.11 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 итоги реализации программ за отчетный год отражаются в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности программ (далее - сводный доклад).

Сводный доклад формируется управлением экономического развития Администрации г. Таганрога в срок до 10 апреля года, следующего за отчетным.

Сводный доклад формируется на основании постановлений Администрации г. Таганрога об утверждении отчетов о реализации программ за год и содержит общие сведения о реализации программ за отчетный год, а также по каждой программе:

- сведения об основных результатах реализации программы за отчетный период;
- сведения о степени соответствия установленных и достигнутых целевых показателях программы (подпрограмм) за отчетный год;
- сведения о выполнении расходных обязательств муниципального образования «Город Таганрог», связанных с реализацией программы;
- уровень реализации программы.

Сводный доклад подлежит размещению Управлением экономического развития Администрации города Таганрога на сайте Администрации г. Таганрога в срок до 20 апреля года, следующего за отчетным.

В нарушение п.5.11 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 Управлением экономического развития Администрации г. Таганрога **сводный доклад не размещен** в установленный срок.

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ (8 638 839,8 тыс. рублей) в общей сумме расходов в 2021 году (9 292 330,0 тыс. рублей) составила 93,0 % (в 2020 году – 91,6 %).

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:

						тыс. рублей
Наименование бюджета	Уточненные плановые назначения	Структура расходов %	Фактически е расходы	Структура расходов %	Не исполнено (гр.2-гр.4)	% исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Бюджет города	2 611 202,6	28,4	2 561 954,5	29,7	49 248,1	98,1
Областной бюджет	5 058 343,6	55,2	4 606 841,1	53,3	451 502,5	91,1
Федеральный бюджет	1 500 669,4	16,4	1 470 044,1	17,0	30 625,3	98,0
Всего:	9 170 215,6	100,0	8 638 839,8	100,0	531 375,8	94,2

Уровень эффективности реализации программы в целом определяется Положением об оценке эффективности муниципальных программ города Таганрога (далее – Положение), утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 содержащим методику оценки эффективности программы и предусматривающим расчет уровня эффективности по показателям:

- 1) суммарной оценки степени достижения целевых показателей программы (подпрограммы);
- 2) степени реализации основных мероприятий и мероприятий ведомственных целевых программ, предусмотренных к реализации в отчетном году;
- 3) эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы, на основании которой определяется уровень бюджетной эффективности реализации программы.

Анализ исполнения муниципальных программ показал следующее.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 30.03.2022 № 517 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 77 106,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

						тыс. рублей
Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр. 3-гр.4)	% исполнения к СБР	
1	2	3	4	5	6	
местный бюджет	77 106,4	77 176,0	76 860,7	315,3	99,6	
ВСЕГО	77 106,4	77 176,0	76 860,7	315,3	99,6	

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 315,3 тыс. рублей, из них:

- 230,0 тыс. рублей – кредиторская задолженность по сроку оплаты в январе 2022 года;

- 76,3 тыс. рублей – неисполнение принятых бюджетных обязательств, в связи с экономией по заработной плате, экономией по факту выполненных работ, оказанных услуг;

-9,0 тыс. рублей – отсутствие потребности в приобретении товаров, работ, услуг.

Муниципальной программой (подпрограммами), согласно разделу 5 Отчета о реализации программы, предусмотрено 26 показателей, по 9 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 11 показателям фактические значения превышают плановые, по 6 показателям не достигнуты плановые значения, а именно:

Показатель 1.4 «Доход от сдачи в аренду муниципального имущества». Плановое значение – 8 828,0 тыс. руб., фактическое – 7 381,0 тыс. руб. Невыполнение планового задания 2021 года по доходам от предоставления в аренду муниципального имущества на сумму 1 447,0 тыс. руб. обусловлено продажей 13 объектов недвижимости общей площадью 833,39 кв. м в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «Об особенностях отчуждения недвижимого имущества, находящегося в государственной или в муниципальной собственности и арендуемого субъектами малого и среднего предпринимательства, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в декабре 2020 года, а также в течение 2021 года.

Показатель 1.5 «Доход от продажи муниципального имущества». Плановое значение – 29 622,8 тыс. руб., фактическое – 24 827,3 тыс. руб. Отклонение от планового показателя обусловлено снижением дохода от приватизации имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Таганрог», в части приватизации нефинансовых активов имущества казны, в связи с отсутствием зарегистрированных заявок на участие в 2 аукционах по продаже 22 объектов муниципальной собственности, которые должны были состояться 01.12.2021 и 24.12.2021 на электронной площадке ООО «РТС-тендер».

Показатель 1.6 «Темп роста затрат на содержание муниципального имущества». Плановое значение – ≤ 100 %, фактическое – 236,1 %. Отклонение от планового показателя темпа роста затрат на содержание муниципального имущества обусловлено оплатой взносов на капитальный ремонт, формирующихся на счете Регионального оператора, на сумму 6 733,74 тыс. руб. за период с января по октябрь 2021 года, а также погашением задолженности взносов на капитальный ремонт, формирующихся на Специальном счете, на сумму 9 014,37 тыс. руб. за период с января 2018 года по октябрь 2021 года.

Показатель 4.2 «Доходы по статье «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций». Плановое значение – 250,0 тыс. руб., фактическое – 235,0 тыс. руб. Невыполнение плана обусловлено тем, что поступления носят заявительный характер.

Показатель 4.3 «Прочие поступления от использования муниципального имущества». Плановое значение – 23 141,7 тыс. руб., фактическое – 16 715,5 тыс. руб. Неисполнение плана на 2021 год по статье доходов «Плата, поступившая в рамках заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности муниципального образования «Город Таганрог», и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена» обусловлено окончанием сроков действия договоров и расторжением договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций по инициативе собственников рекламных конструкций.

Отклонение от плана на 2021 год по доходам от платы за пользование жилым помещением на условиях договоров социального найма обусловлено низкой платежной способностью нанимателей. Проведена претензионно-исковая работа: направлено 613 претензий об оплате задолженности на сумму 4 781,59 тыс. руб., подано 231 исковое заявление в судебные органы на общую сумму долга 923,28 тыс. руб., вынесено 175 судебных решений об удовлетворении исковых требований на сумму 749,6 тыс. руб., оплачено 26 по решениям суда об удовлетворении исковых требований на сумму 1601,14 тыс. руб.

Показатель 4.7 «Доля рекламных конструкций, установленных в соответствии с законодательством, в общем количестве рекламных конструкций, установленных на территории города Таганрога». Плановое значение – ≥ 80 , фактическое – 56,7. Неисполнение планового показателя обусловлено недостаточным финансированием по статье «Демонтаж самовольно установленных на территории города Таганрога рекламных конструкций» и по причине окончания сроков действия разрешений.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с удовлетворительным уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,86, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,94;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,75;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 0,80, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является удовлетворительной.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2141 составило 76 860,7 тыс. руб. или 99,60% от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 28.03.2022 № 487 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта в городе Таганроге» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 114 862,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	107 239,3	107 239,3	107 076,7	162,6	99,8
областной бюджет	1 515,8	1 515,8	1 515,8	0,0	100
ВСЕГО	108 755,1	108 755,1	108 592,5	162,6	99,8

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 6 107,6 тыс. рублей. Исполнение составило 6 107,6 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 162,6 тыс. рублей, из них:

- 3,3 тыс. рублей – экономия в результате анализа рынка цен;
- 159,3 тыс. рублей – экономия по заработной плате и начислениям на оплату труда.

Муниципальной программой (подпрограммами), согласно разделу 5 Отчета о реализации программы, предусмотрено 12 показателей, по 2 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 8 показателям фактические значения превышают плановые. Показатели, по которым недостигнуты плановые назначения отсутствуют.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с удовлетворительным уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,84, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 1,0;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,67;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 0,68, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является удовлетворительной.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Развитие физической культуры и спорта в городе Таганроге» утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2148 составило 108 592,5 тыс. руб. или 99,85% от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 29.03.2022 № 508 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 3 328 635,1 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	888 186,8	911 655,8	911 649,8	6,0	99,9
областной бюджет	2 063 938,0	2 137 307,5	1 887 551,8	249 755,7	88,3
Федеральный бюджет	172 373,5	172 373,5	143 775,7	28 597,8	83,4
ВСЕГО	3 124 498,3	3 221 336,8	2 942 977,3	278 359,5	91,3

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 204 136,8 тыс. рублей. Исполнение составило 204 136,8 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 278 359,5 тысяч рублей, из них:

246 771,4 тыс. рублей – неисполнение подрядными организациями условий контрактов;

31 588,1 тыс. рублей – экономия денежных средств, образовавшаяся по причине превышения планового объема ассигнований над фактической потребностью.

Муниципальной программой (подпрограммами), согласно разделу 5 Отчета о реализации программы, предусмотрено 3 показателя, по 2 из которых фактическое значение соответствует плановому, по 1 показателю не достигнуто плановое значение, а именно:

Показатель 3 «Охват детей в возрасте от 5 до 18 лет программами дополнительного образования (удельный вес численности детей, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5–18 лет)» – плановое значение 75 %, фактическое значение – 53 %. Невыполнение показателя связано с тем, что в соответствии с методическими рекомендациями по уточнению понятия и содержания внеурочной деятельности в рамках реализации основных общеобразовательных программ внеурочная деятельность перестала считаться реализацией дополнительных общеобразовательных программ.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,95, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,98;

- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,92;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,01, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Развитие образования» утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2142 составило 2 942 977,3 тыс. руб. или 91,36% от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 29.03.2022 № 506 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Управление муниципальными финансами» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 36 408,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	36 408,7	36 408,7	36 408,7	0,0	100
ВСЕГО	36 408,7	36 408,7	36 408,7	0,0	100

Муниципальной программой (подпрограммами), согласно разделу 5 Отчета о реализации программы, предусмотрено 9 показателей, по 3 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 4 показателям фактические значения превышают плановые, по 2 показателям не достигнуты плановые значения, а именно:

Показатель 4 «Отношение объема муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, к общему годовому объему доходов (без учета безвозмездных поступлений) бюджета города Таганрога», плановое значение – 70,8 %, фактическое значение – 70,0 %.

Показатель 2.1 «Исполнение расходных обязательств бюджета города Таганрога», плановое значение – 95 %, фактическое значение – 93,7 %.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,997, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,994;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,0, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Управление муниципальными финансами» утвержденной Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2132 составило 36 408,7 тыс. руб. или 100% от бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

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

Исполнение расходов на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» в разрезе подпрограмм в соответствии с отчетом о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения», утвержденным постановлением Администрации города Таганрога от 29.03.2022 № 509, представлено в таблице.

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр. 3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	113 361,0	112 727,4	111 813,5	913,9	99,2
областной бюджет	363 714,3	363 714,3	352 895,5	10 818,8	97,0
федеральный бюджет	8 765,1	9 572,6	9 344,5	228,1	97,6
ВСЕГО	485 840,4	486 014,3	474 053,5	11 960,8	97,5

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 3 526 374,5 тыс. рублей. Исполнение составило 3 040 628,0 тыс. рублей.

Из представленной Таблицы № 5 следует, что уровень исполнения муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» по расходам в целом составил 97,5 % (согласно СБР на 01.01.2022 - 486 014,3 тыс. рублей, исполнено - 474 053,5 тыс. рублей).

Из шести запланированных показателей муниципальной программы, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы не достигнуты 5 показателей, в том числе показатель:

1. «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении». Плановое значение – 73,0 года, фактическое значение - 72,8 года. Показатель не достигнут.

2. «Смертность от всех причин». Плановое значение – 14,5 на 1000 населения, фактическое значение – 22,2 на 1000 населения. Показатель не достигнут.

Показатели выше уровня 2020 года на 21,3 %. По итогам года число умерших в сравнении с предыдущим годом увеличилось на 861 чел. и составило 5500 чел. В структуре смертности населения преобладает смертность граждан пожилого и старческого возраста, доля которых составила 85,0 %. На первом месте среди причин смерти – смертность от болезней системы кровообращения (37,7 %), на втором месте – от новой коронавирусной инфекции (18,6 %), на третьем месте – от старости (15,7 %), на четвертом – от новообразований (10,0 %), на пятом – от болезней органов дыхания и пищеварения (по 3,6 %).

3. «Смертность населения в трудоспособном возрасте». Плановое значение – 413,0 на 100 тыс. человек, фактическое значение – 601,8 на 100 тыс. человек. Показатель не достигнут.

В 2021 году в трудоспособном возрасте умерли 814 чел., что на 58 чел. больше, чем в 2020 году. Основными причинами смерти мужчин в трудоспособном возрасте являлись болезни системы кровообращения (30,7 %), COVID-19 (13,3 %), травмы (12,7 %), онкологические заболевания (12,0 %). Основными причинами смерти женщин в трудоспособном возрасте являлись новообразования (20,9 %), COVID-19 (17,0 %), болезни системы кровообращения (26,2 %) и органов пищеварения (8,3 %).

4. «Материнская смертность». Плановое значение – 0, фактическое значение – 89,9 на 100 тыс. детей, родившихся живыми. Показатель не достигнут в связи со смертью 2 женщин от причин, связанных с заболеванием коронавирусной инфекцией и наличием сопутствующей патологии.

5. «Младенческая смертность». Плановое значение – 5,1 на 1 тыс. родившихся живыми, фактическое значение – 2,7 на 1 тыс. родившихся. Показатель достигнут.

6. «Уровень обеспеченности врачами». Плановое значение – 31,3 на 10 тыс. населения, фактическое значение – 28,4 на 10 тыс. населения. Показатель не достигнут, ниже целевого на 9,3 % в связи с кадровыми проблемами в системе здравоохранения города.

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Развитие здравоохранения»:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы равна 0,85, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы по степени достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы оценивается как доля основных мероприятий, выполненных в полном объеме, и равна 0,63, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования бюджетных средств равна 0,71, что характеризует удовлетворительный уровень бюджетной эффективности реализации муниципальной программы.

Уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,75, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации программы в 2021 году.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения» составило 3 514 681,5 тыс. рублей или 723,5 %.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 28.03.2022 № 488 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 487 370,5 тыс. рублей (в том числе 394 479,7 тыс. рублей - средства бюджета всех уровней), в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	7
местный бюджет	387 551,5	445 131,3	445 130,5	0,8	99,9
областной бюджет	2 043,8	2 043,8	2 043,8	0	100
федеральный бюджет	4 884,4	4 884,4	4 883,9	0,5	99,9
ВСЕГО	394 479,7	452 059,5	452 058,2	1,3	99,9

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 92 890,8 тыс. рублей. Исполнение составило 82 873,1 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 1,3 тыс. рублей – экономия в результате торговых процедур.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 17 показателей, по 6 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 10 из которых фактические значения превышают плановые, по 1 – не достигнуты плановые значения.

Не достигнуты значения по показателю: «Количество новых библиографических записей в общем числе библиографических записей в системе электронного каталога»: плановое значение – 10,1 тыс. единиц, фактическое значение – 8,5 тыс. единиц. Полностью завершена работа по ретровводу фонда МБУК ЦБС г. Таганрога в электронный каталог. Показатель отражает ввод в каталог новых поступлений в библиотечные фонды.

По оценке ответственного исполнителя программы в 2021 году уровень реализации программы в целом равен 0,995, в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы (подпрограмм) составляет 0,99, что характеризует высокий уровень достижения целевых показателей;
- степень реализации основных мероприятий составляет 1, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1, что характеризует высокий уровень бюджетной эффективности реализации программы.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Развитие культуры» составило 452 058,2тыс. рублей или 99,9 %.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 10.03.2022 № 366 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 2 507 066,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно муниципальной программе	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6

местный бюджет	59 184,9	58 754,2	58 738,2	16,0	99,97
областной бюджет	1 266 551,5	1 258 474,0	1 258 151,5	322,5	99,97
федеральный бюджет	1 136 468,8	1 150 633,5	1 149 390,4	1 243,1	99,89
ВСЕГО	2 462 205,2	2 467 861,7	2 466 280,1	1 581,6	99,93

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 44 861,5 тыс. рублей. Исполнение составило 44 861,5 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 1 581,6 тыс. рублей, в том числе в результате проведения закупок – 5,4 тыс. рублей (экономия бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий, при условии их исполнения в полном объеме).

Муниципальной программой предусмотрено 7 показателей, из которых по 1 не достигнуты плановые значения, а именно:

- «Доля населения, имеющего денежные доходы ниже региональной величины прожиточного минимума, в общей численности населения города Таганрога»: при плановом значении - 4,4, фактическое значение – 6,1. Не достижение планового значения показателя связано с неблагоприятной эпидемиологической обстановкой и рекомендованным режимом ограничений, в городе отмечалась динамика роста численности граждан, получающих меры социальной поддержки, включая малоимущее население.

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Социальная поддержка граждан» уровень реализации программы равен 0,98, в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы и входящих в нее подпрограмм составляет 0,96, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени достижения целевых показателей;

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

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,01, в связи с чем бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Социальная поддержка граждан» составило 2 466 280,1 тыс. рублей или 99,93 %.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 10.03.2022 № 365 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Доступная среда» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 3 105,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно муниципальной программе	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	3063,2	3063,2	3062,8	0,4	99,99
федеральный бюджет	41,8	41,8	41,3	0,4	98,83
ВСЕГО	3105,0	3105,0	3104,2	0,8	99,97

Экономия бюджетных ассигнований на реализацию основных мероприятий программы составила 0,8 тыс. рублей.

Муниципальной программой предусмотрено 8 показателей, по которым достигнуты плановые значения.

По оценке ответственного исполнителя муниципальной программы «Доступная среда» уровень реализации программы равен 1,0, в связи с чем уровень реализации программы является высоким, в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы и входящих в нее подпрограмм составляет 1, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий составляет 1, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,01, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Исполнение по расходам на реализацию программных мероприятий муниципальной программы города Таганрога «Доступная среда» составило 3104,2 тыс. рублей или 99,97 %.

Муниципальная программа города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (ответственный исполнитель Администрация г. Таганрога).

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 08.04.2022 № 599 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 57 176,2 тыс. рублей, в том числе по источникам:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 соответствующей редакции)	от (в	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	7	
местный бюджет	57 176,2		57 176,2	56 934,7	241,5	99,6
ВСЕГО	57 176,2		57 176,2	56 934,7	241,5	99,6

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 241,5 тыс. рублей или 0,4% – экономия по факту выполненных работ.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 9 показателей, по 7 из которых, фактические значения соответствует плановому либо значение превышает плановое, по 2 – недостигнуты показатели, а именно:

- показатель «Доля персонала системы-112, а также сотрудников взаимодействующих дежурно-диспетчерских служб, прошедших обучение, в общем необходимом их количестве для обеспечения работы системы-112» при плановом значении 100%, фактическое значение – 95%;

- показатель «Количество обученных специалистов в области ГО и ЧС» при плановом значении 550 человек, фактическое значение – 420 человек.

Уменьшение показателей связано с введением на территории Ростовской области ограничительных мероприятий по недопущению распространения новой коронавирусной инфекции.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации программы в 2021 году в целом равен 0,96, что характеризует высокий уровень эффективности реализации программы, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы равна 1, что характеризует высокий уровень степени достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий программы равна 0,87, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования бюджетных средств равна 1,0, что характеризует высокий уровень бюджетной эффективности реализации программы.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 31.03.2022 № 518 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Экономическое развитие и инновационная экономика» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 81 700,0 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	1 700,0	1 306,0	1 302,9	3,1	99,8
ВСЕГО	1 700,0	1 306,0	1 302,9	3,1	99,8

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 80 000,0 тыс. рублей. Исполнение составило 76 470,0 тыс. рублей.

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 3,1 тыс. рублей или 0,2% (экономия по итогам расторжения контракта на поставку дипломов в связи с отменой ряда мероприятий по причине распространения коронавирусной инфекции).

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 17 показателей, по 12 из которых фактические значения превышают плановые, по 5 – не достигнуты плановые значения.

Не достигнуты значения по следующим показателям:

- показатель «Темп роста объема инвестиций в основной капитал по крупным и средним предприятиям города за счет всех источников финансирования к предыдущему году в сопоставимых ценах» при плановом значении 134,2 %, фактическое значение – 117,3 %. Показатель не выполнен в связи с сокращением объема инвестиций на предприятии ПАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева»;

- показатель «Количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей) в расчете на 1 тыс. человек населения» при плановом значении 54,2 ед., фактическое значение – 49,5 ед. Показатель не достигнут в связи с действием ограничительных мер из-за распространения коронавирусной инфекции;

- показатель «Увеличение доли численности занятых на малых и средних предприятиях социально ориентированных видов экономической деятельности» при плановом значении – 2,9 %, фактическое значение – 1,03 %. Показатель не достигнут в связи с действием ограничительных мер из-за распространения коронавирусной инфекции;

- показатель «Объем отгруженной инновационной продукции (товаров, работ, услуг)» при плановом значении 18,8 млрд рублей, фактическое значение – 11,9 млрд рублей. Показатель не достигнут в связи с действием ограничительных мер из-за распространения коронавирусной инфекции;

- показатель «Удельный вес организаций, осуществлявших технологические инновации» при плановом значении 16,6 %, фактическое значение – 11,8 %. Показатель не достигнут в связи с действием ограничительных мер из-за распространения коронавирусной инфекции.

По оценке ответственного исполнителя программы в 2021 году уровень реализации программы в целом равен 0,87, в связи с чем уровень реализации программы является удовлетворительным, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы (подпрограмм) составляет 0,91, что характеризует высокий уровень достижения целевых показателей;

- степень реализации основных мероприятий составляет 0,7, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации программы по степени реализации основных мероприятий;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 0,7, что характеризует удовлетворительный уровень бюджетной эффективности реализации программы.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 29.03.2022 № 507 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Муниципальная политика» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 1 055,5 тыс. рублей, в том числе по источникам:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	1 055,5	955,9	896,7	59,2	93,8
ВСЕГО	1 055,5	955,9	896,7	59,2	93,8

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 59,2 тыс. рублей или 6,2%, из них:

50,0 тыс. рублей – по причине приостановления проведения диспансеризации Городской Думой города Таганрога в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 01.10.2021 № 795 «О внесении изменений в постановление Правительства Ростовской области от 05.04.2020 № 272»;

0,4 тыс. рублей – по причине экономии денежных средств, сложившейся в результате проведенных мероприятий по закупкам;

8,8 тыс. рублей – не освоение денежных средств, запланированных на оплату расходов по содержанию помещений, связано с тем, что предоставление субсидий по данному виду расходов носит заявительный характер, а заявлений от общественных организаций на данную сумму не поступило.

Муниципальной программой предусмотрено 8 показателей, из которых по 3 не достигнуты плановые значения, а именно:

- показатель «Доля вакантных должностей муниципальной службы, замещенных на основе конкурса от общего количества замещенных вакансий»: при плановом значении 16, фактическое значение – 2,6. Не достижение планового значения показателя обусловлено не проведением участниками программы конкурсов на замещение вакантных должностей муниципальной службы;

- показатель «Доля вакантных должностей муниципальной службы, замещенных на основе назначения из кадровых резервов, муниципальных резервов управленческих кадров»: при плановом значении – 33, фактическое значение – 13,0. Не достижение планового значения показателя связано с недостаточным замещением вакантных должностей из кадрового резерва, муниципального резерва управленческих кадров;

- показатель «Доля лиц, назначенных на должности муниципальной службы из кадровых резервов, муниципальных резервов управленческих кадров от общего числа назначенных» при плановом значении 32, фактическое значение – 15,4. Недостаточное количество вакантных должностей, замещенных из кадрового резерва, муниципального резерва управленческих кадров не позволило достичь планового значения показателя.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с удовлетворительным уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,66, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,73;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,5;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 0,71.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 01.04.2022 № 523 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 410,0 тыс. рублей, в том числе по источникам:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	410,0	410,0	406,1	3,9	99,05
ВСЕГО	410,0	410,0	406,1	3,9	99,05

В отчете отражена информация о неосвоенных бюджетных средствах в сумме 3,9 тыс. рублей (экономия по результатам проведения конкурсных процедур).

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 19 показателей, из которых по 6 показателям фактическое значение соответствует плановым, по 11 показателям фактические значения превышают плановые, по 2 показателям не достигнуты плановые значения.

Не достигнут показатель «Снижение количества административных правонарушений» (при плановом значении – 4,0 %, фактическое значение – +5.4 %) и показатель «Количество публикаций в средствах массовой информации материалов о противодействии коррупции» (при плановом значении – 14 ед., фактическое значение – 12 ед.).

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,98, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,978;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,0.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 31.03.2022 № 520 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 10 180,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	10 180,4	10 055,5	9 876,9	178,6	98,2
ВСЕГО	10 180,4	10 055,5	9 876,9	178,6	98,2

Согласно отчету, объём неосвоенных бюджетных средств составил 303,5 тыс. рублей, из них:

303,5 тыс. рублей – экономия при проведении закупочных процедур (в результате снижения начальной максимальной цены контракта).

Вместе с тем, необходимо отметить, что объём неосвоенных средств рассчитывается как разница объема средств, предусмотренного сводной бюджетной росписью и фактического исполнения. Таким образом, объём неосвоенных средств составил 178,6 тыс. рублей или 1,8%.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 14 показателей, из которых по 6 показателям фактическое значение соответствует плановым, по 6 показателям фактические значения превышают плановые, по 2 показателям не достигнуты плановые значения, а именно:

- показатель «Индекс загрязнения атмосферного воздуха (ИЗА)» при плановом назначении 6,4, фактическое значение – 11. В 2021 году наблюдение за состоянием и загрязнением вредными примесями атмосферного воздуха в городе Таганроге осуществлялось на стационарном посту, расположенном в центре города вблизи автомагистрали. По данным мониторинга в 2021 году в городе Таганроге уровень загрязнения воздуха был высокий. Высокий уровень загрязнения определяется концентрациями хлорида водорода, взвешенных веществ (пыли), диоксида азота, оксида углерода и оксида азота;

- показатель «Индекс загрязнения вод Таганрогского залива Азовского моря (ИЗВ)», при плановом значении 0,61, фактическое значение – 2,57. В соответствии с комплексной оценкой качества природных вод по удельному комбинированному индексу загрязненности вод в 2021 году качество морских вод Таганрогского залива в районе г. Таганрога ухудшилось по сравнению с предыдущим годом и соответствовал классу IIIa – «Загрязненная». Значение индекса загрязнения вод составило 2,57, что связано с обнаружением в морской воде повышенных концентраций алюминия.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 0,94, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,92;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,93;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 0,94.

Однако, в связи с неверным расчетом неосвоенных бюджетных средств, неверно рассчитан показатель реализации программы в целом, а также показатель эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы, который фактически составил 0,925.

Таким образом, в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 неверно рассчитаны показатель уровня эффективности реализации программы в целом и показатель эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 21.03.2022 № 430 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» объём запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 75 577,4 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	62 343,9	62 343,9	62 341,2	2,7	99,9
областной бюджет	11 733,5	12 512,1	12 503,8	8,3	99,9
ВСЕГО	74 077,4	74 856,0	74 845,0	11,0	99,99

Кроме того, муниципальной программой предусмотрены расходы за счет внебюджетных источников в сумме 1 500,0 тыс. рублей. Исполнение составило 1 471,4 тыс. рублей.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 6 показателей, по трем из которых фактические значения соответствуют плановым, по трем – фактические значения превышают плановые. Показатели, по которым недостигнуты плановые назначения отсутствуют.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 1,0, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 1,0;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,0.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 31.03.2022 № 519 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 192 084,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей					
Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	13 598,8	13 598,8	13 598,5	0,3	99,9
областной бюджета	175 065,7	175 065,7	46 025,4	129 040,3	26,3
федеральный бюджета	3 420,2	3 420,2	3 328,2	92,0	97,3
ВСЕГО	192 084,7	192 084,7	62 952,1	129 132,6	32,8

Объем неосвоенных бюджетных средств составил 129 132,6 тыс. рублей, при этом 0,5 тыс. рублей - экономия.

Плановые ассигнования в размере 129 132,1 тыс. рублей не освоены по следующим причинам: для 87 детей-сирот с начала 2020 года проведенные электронные аукционы (27.01.2020, 26.03.2020, 15.06.2020, 17.08.2020 со сроком размещения заявок 1 месяц) на приобретение квартир признаны несостоявшимися в связи с отсутствием заявок на участие. Невозможность приобретения жилья связана с отказом строительных организаций строить жилье для детей-сирот за счет бюджетных средств на территории города Таганрога. Вторичный рынок жилья в городе Таганроге не может компенсировать потребность в социальном жилье. Кроме того, на вторичном рынке жилья отсутствует достаточное количество квартир необходимой площади (не менее 33 кв. м) по стоимости, определенной областным бюджетом.

Муниципальной программой (подпрограммами), согласно разделу 5 Отчета о реализации программы, предусмотрено 8 показателей, по 4 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 4 – не достигнуто плановое значение.

Вместе с тем, согласно разделу 2 и приложению 3 Отчета указана информация о недостижении плановых показателей не по 4, а по 2 показателям, а именно:

- показатель «Доля детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа, обеспеченных жилыми помещениями» при плановом значении – 100 % , фактическое значение – 15,2 %.

- показатель «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа обеспеченных жилыми помещениями» при плановом значении 128 человек, фактическое значение – 14 человек.

Причиной недостижения указанных показателей следующая: в 2021 году 128 человек планировалось к обеспечению жильем. Оплачены 27 контрактов, заключенные в 2019-2020 гг., и 14 контрактов, заключенных в 2021 году. Для обеспечения жильем 87 детей сирот неоднократно объявлялись аукционы, которые признаны несостоявшимися, жилье не приобретено. Невозможность приобретения жилья в порядке долевого участия (строительства) связана с ужесточением требований к застройщику. Вторичный рынок жилья в городе Таганроге не может компенсировать потребность в социальном жилье. В настоящее время проводится работа с потенциальными застройщиками и риэлтерскими организациями с целью обеспечения жильем детей-сирот.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 1,35, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,78, что характеризует удовлетворительный уровень степени достижения целевых показателей;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0, что характеризует высокую степень реализации основных мероприятий;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 3,3, что характеризует высокую степень эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы.

Исходя из информации, указанной в разделах 2 и 5 Отчета, по данным Контрольно-счетной палаты результаты оценки эффективности муниципальной программы следующие:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 0,75 (6/8) что характеризует удовлетворительный уровень степени достижения целевых показателей, вместо указанной 0,78;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 0,83 (5/6), что характеризует удовлетворительный уровень реализации основных мероприятий, вместо указанной 1,0, который характеризовался как высокий уровень реализации основных мероприятий;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы, согласно действующей Методическим рекомендациям по разработке и реализации программ, утвержденным распоряжением заместителем главы Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 1 (в ред. от 21.10.2020 № 23), составил 2,77 (0,83/0,3), что характеризует высокую степень эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы, вместо указанной 3,3.

В результате, программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 1,18, вместо 1,35.

Таким образом, в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 неверно рассчитана оценка степени достижения целевых показателей программы, степени реализации основных мероприятий программы, эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию и результаты оценки эффективности муниципальной программы в целом.

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

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 29.03.2022 № 505 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Молодежь города Таганрога» объем запланированных расходов на реализацию программы на 2021 год составил 2 759,9 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6

местный бюджет	2 759,9	2 759,6	2 759,6	0	100,0
ВСЕГО	2 759,9	2 759,9	2 759,9	0	100,0

Объем неосвоенных бюджетных средств составил – 0 рублей.

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 11 показателей, по 1 из которых фактические значения соответствуют плановым, по 10 показателям фактические значения превышают плановые. Показатели, по которым недостигнуты плановые назначения отсутствуют.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 1,0, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 1,0;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,0, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

**Муниципальная программа города Таганрога «Поддержка казачьих обществ»
(ответственный исполнитель Отдел по работе с общественными объединениями
Администрации г. Таганрога)**

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога от 22.02.2022 № 261 «Об утверждении отчета о реализации в 2021 году муниципальной программы города Таганрога «Поддержка казачьих обществ» объем запланированных расходов на реализацию муниципальной программы на 2021 год составил 11 390,7 тыс. рублей, в том числе по источникам финансирования:

тыс. рублей

Источники финансирования	Согласно РГД от 28.12.2020 (в соответствующей редакции)	Согласно СБР на 01.01.2022	Исполнено	Отклонение (гр.3-гр.4)	% исполнения к СБР
1	2	3	4	5	6
местный бюджет	1 750,0	1 750,0	1 749,8	0,2	99,9
областной бюджет	9 640,7	9 640,7	9 536,6	104,1	98,9
ВСЕГО	11 390,7	11 390,7	11 286,4	104,3	99,1

Объем неосвоенных бюджетных ассигнований областного бюджета составил 104,1 тыс. рублей, из них: экономия, сложившаяся по расходам, предназначенным в части перечисления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов на обеспечение исполнения членами казачьих обществ обязательств по оказанию содействия органам местного самоуправления в осуществлении задач и функций, сложившаяся вследствие текучести кадров и соответствующего снижения затрат на материальное обеспечение деятельности дружинников, в сумме 104,1 тыс. рублей (фактическая численность казачьей дружины в течение 2021 года была в среднем 31 человек, плановая численность – 32 человека).

Муниципальной программой (подпрограммами) предусмотрено 6 показателей, фактическое значение которых соответствует плановым. Показатели, по которым недостигнуты плановые назначения отсутствуют.

По оценке ответственного исполнителя программа в 2021 году реализована с высоким уровнем эффективности реализации в целом с показателем 1,0, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 1,0;
- степень реализации основных мероприятий программы составляет 1,0;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы 1,0, в связи с чем, бюджетная эффективность реализации программы является высокой.

Необходимо отметить, что в отчете об исполнении муниципальной программы в разделе 4 «Сведения об использовании бюджетных ассигнований и внебюджетных средств на реализацию муниципальной программы» отсутствует информация об объеме запланированных средств в соответствии со сводной бюджетной росписью.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2139 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной муниципальной программы не утвержден.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2138 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Развитие транспортной системы».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной муниципальной программы не утвержден.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2130 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной муниципальной программы не утвержден.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 18.12.2017 № 2228 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Формирование современной городской среды».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной программы не утвержден.

Муниципальная программа города Таганрога «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога)

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 № 2140 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной программы не утвержден.

Муниципальная программа города Таганрога «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге» (ответственный исполнитель Отдел транспорта Администрации города Таганрога)

Постановлением Администрации г. Таганрога от 02.06.2021 № 956 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации в 2021 году данной программы не утвержден.

6. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2021 год

На основании ст. 264.4 БК РФ, ст. 34 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога», и ст. 8 Положения «О Контрольно-счетной палате», проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 13 ГАБС муниципального образования «Город Таганрог».

В соответствии с требованиями ст. 34 Положения «О бюджетном процессе города Таганрога» результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС оформлены актами по итогам проведения внешней проверки. Все акты подписаны без разногласий.

В ходе внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности были установлены нарушения Инструкции 191н.

Установлены факты искажения показателей:

- в ф. 0503130 «Баланс»: отражена стоимость земельного участка, не соответствующая выписке из ЕГРН (Финансовое управление г. Таганрога); не отражены неисключительные права пользования нематериальными активами (Управление капитального строительства г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, МКУ «ЦХОУК»); отражена задолженность, не подтвержденная регистрами бухгалтерского учета и первичными документами (Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога).

- в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»: в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» не отражены и не подтверждены регистрами бухгалтерского учета в полном объеме бюджетные обязательства (МКУ «Ритуал», ПБС – УЖКХ г. Таганрога, ГРБС – УЖКХ г. Таганрога); отражены обязательства, не соответствующие обязательствам, указанным в Журнале регистрации обязательств ф.0503064 (Управление культуры г. Таганрога).

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности были установлены факты отсутствия единого подхода к отражению показателя по строке 101 – долгосрочные права пользования активами (счет 111) ф. 0503130 Баланса.

Так, исходя из представленных пояснений ГАБС срок использования прав пользования активами (программным обеспечением и базами данных) не ограничен, в связи с чем, часть ГАБС отнесла указанные расходы как долгосрочные (Управление культуры г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога, Управление социальной защиты населения г. Таганрога, Администрация г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога), часть нет (Управление здравоохранения г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, ЗАГС, Городская Дума города Таганрога, Контрольно-счетная палата города Таганрога).

В результате из суммы 7 129 652,5 тыс. рублей по счету 111 «Права пользования активами» ф. 0503130 Баланса, долгосрочных прав пользования – 3 678 662,3 тыс. рублей.

Кроме этого, необходимо отметить, что часть ГАБС не внесли соответствующие изменения в учетную политику и не отразили счет 111 в рабочем плане счетов.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в действующей в 2021 году учетной политикой отдельных ГАБС не учтены Методические рекомендации по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» в части учета объектов нематериальных активов, а именно:

- порядок определения стоимостных оценок нематериальных активов, полученных в результате необменных операций;
- принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов;
- применяемые способы амортизации объектов нематериальных активов или групп объектов нематериальных активов;
- особенности применения первичных (сводных) учетных документов (в том числе электронных) при отражении операций по объектам нематериальных активов;
- порядок проведения инвентаризации объектов нематериальных активов.

В Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (форма 0503130) бланки строгой отчетности отражены без группировки по видам бланков (Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога, Администрация г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, в т.ч. ПБС-МКУ «ЦХОУК»).

В Сведениях формы 0503164 включены показатели, по которым в результате исполнения местного бюджета на отчетную дату отсутствовали отклонения по установленным критериям (в части доходов) (Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, Финансовое управление г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога).

В текстовой части Пояснительной записки формы 0503160 не указана информация о задолженности по исполнительным документам и правовом основании ее возникновения (Комитет по управлению имуществом г. Таганрога), в разделе 4 не раскрыта информация о причинах возникновения дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Администрация г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога), причинах отклонения от планового процента исполнения (Финансовое управление г. Таганрога,).

В таблице № 4 пояснительной записки установлены следующие нарушения:

- по форме и содержанию таблица не в полном объеме соответствовала Инструкции № 191н (Управление здравоохранения г. Таганрога);
- отражена информация, не соответствующая положениям Приказа 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» (далее - Инструкция 157н), а именно не указаны либо указаны с нарушением особенности отражения в бюджетном учете операций с активами (в учетной политике указано на отражение нематериальных активов на забалансовом счете 01, в то время как, согласно Инструкции 157н – исключительные права отражаются на счете 102 «Нематериальные активы», неисключительные – на счете 111 «Права пользования активами») (Финансовое управление г. Таганрога),
- не утвержден перечень бланков строгой отчетности (Управление образования г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога).

При проверке инвентаризационных описей ГАБС были установлены нарушения в части не заполнения отдельных строк описей, не формировались отдельные описи на основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению; несоответствия сумм, отраженных в балансе суммам инвентаризационных описей (Управление социальной защиты населения г. Таганрога).

Недостаточный внутриведомственный контроль со стороны ГАБС привел к тому, что при проверке отчетности выявлены искажения, которые указывают на нарушение требований к

бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств (МКУ «Ритуал»), влекущие за собой признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Имели место случаи отражения в отчетности по отдельным строкам форм бюджетной отчетности данных не соответствующих данным главных книг, первичным учетным документам (Комитет по управлению имуществом г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога, Управление здравоохранения г. Таганрога), расхождение форм отчетности получателей бюджетных средств с формами ГАБС (Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога).

Установленные по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, проведенной Контрольно-счетной палатой, нарушения и недостатки повлиявшие на искажение показателей и достоверность бюджетной отчетности были устранены.

В результате были откорректированы формы бюджетной отчетности в количестве 52 раз: Управлением капитального строительства г. Таганрога (ф. 0503130, ф. 0503168, ф. 0503173), Финансовым управлением г. Таганрога (ф. 0503164, ф. 0503160, ф. 0503125, таблица № 4, ф. 0503130 с.5, с.6), ГАБС - Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (ф.0503130, ф.0503128, ф.0503169, ф.0503173 в части строки 101), ПБС – Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (ф.0503130, ф.0503128, ф.0503169, ф.0503173), МКУ «Ритуал» (ф.0503130 в части строки 101, ф.0503128, ф.0503173 в части строки 101), МКУ «Приморье» (ф.0503130 в части строки 101, ф.0503173 в части строки 101), МКУ «ОДСО ЖКХ г. Таганрога» (ф.0503130 в части строки 101, ф.0503173 в части строки 101), МКУ «Благоустройство» (ф.0503130 в части строки 101, ф.0503173 в части строки 101); ГРБС - Управление культуры г. Таганрога (050130, 0503173, 0503175, 0503164, 0503168), ПБС - Управление культуры г. Таганрога (ф. 0503130, 0503168, 0503173, 0503175, 0503164) , ПБС ЦХОУК (0503121, 0503130, 0503168, 0503173, 0503169), ГАБС - Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503121, ф. 0503164, ф. 0503168, ф. 0503160), ПБС - Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога (ф. 0503130, ф. 0503110, ф. 0503121, ф. 0503160, ф. 0503164, ф. 0503168).

Все отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями Инструкции 191н, согласованы с Финансовым управлением г. Таганрога и представлены в Контрольно-счетную палату с отметкой Финансового управления г. Таганрога о принятии отчетных форм.

Администрацией г. Таганрога письмом от 22.04.2022 № 60/251 были направлены 9 актуальных форм сводной бюджетной отчетности в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год, в связи с откорректированными главными распорядителями бюджетных средств города формами бюджетной отчетности за 2021 год (ф.0503120, ф.0503130, ф.0503110, ф.0503121, ф.0503128, ф.0503160, ф.0503168, ф.0503169 и ф.0503173).

По фактам искажения бюджетной отчетности составлено 2 протокола об административном правонарушении в отношении должностных лиц Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и МКУ «Ритуал» по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Вынесено 2 определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования в отношении должностных лиц Финансового управления г. Таганрога, Комитета по управлению имуществом г. Таганрога, по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

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

Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» с учетом внесенных изменений установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2022 года установлен в сумме 1 953 000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 66 000,0 тыс. рублей.

Общий объем муниципального долга города Таганрога на 01.01.2021 года составлял 1 823 800,0 тыс. рублей, в том числе 1 690 800,0 тыс. рублей по привлеченным кредитам от кредитных организаций. По итогам 2021 года объем муниципального долга увеличился на 129 200,0 тыс. рублей и составил по состоянию на 01.01.2022 года 1 953 000,0 тыс. рублей, в том числе:

- 1 887 000,0 тыс. рублей - обязательства по привлеченным кредитам от кредитных организаций;
- 66 000,0 тыс. рублей - обязательства по муниципальной гарантии МУП «Управление «Водоканал».

Объем муниципального долга в сумме 1 953 000,0 тыс. рублей к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (2 789 727,0 тыс. рублей) составил 70%. Таким образом, согласно подпункту 3 пункта 5 статьи 107.1 БК РФ муниципальное образование «Город Таганрог» относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

При исполнении бюджета в 2021 году привлечен бюджетный кредит из областного бюджета на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета, в сумме 145 200,0 тыс. рублей со сроком возврата до 01.12.2021. Данный бюджетный кредит был погашен в ноябре отчетного года.

На обслуживание муниципального долга первоначально в 2021 году Решением «О бюджете на 2021 год и на плановый период» утверждены ассигнования в сумме 126 587,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в Решение «О бюджете на 2021 год и на плановый период» (в ред. от 17.12.2021 № 226) утверждены расходы в размере 123 695,5 тыс. рублей или на 2 891,5 тыс. рублей меньше первоначального плана.

Фактически расходы на обслуживание муниципального долга составили 123 695,5 тыс. рублей, или 4,1% от расходов бюджета города Таганрога, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превышают 15 процентов, установленных ст. 111 БК РФ.

В 2021 году на сумму 33 800,0 тыс. рублей была погашена часть долговых обязательств по коммерческим кредитам, в результате чего сложилась экономия по расходам на обслуживание долга 1 669,1 тыс. рублей.

Выводы и предложения.

1. Общие положения:

Структура и состав Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности ГАБС в целом соответствуют требованиям нормативных правовых актов.

Отчет об исполнении бюджета содержит данные по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, соответствующие показателям бюджетной отчетности ГАБС.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояния муниципального долга:

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год исполнен:

- по доходам –9 204 768,5 тыс. рублей или на 99,25 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
- с дефицитом в сумме 87 561,5 тыс. рублей, что составило 3,1 % общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или)

поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

По состоянию на 01.01.2022 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 953 000,0 тыс. рублей, в пределах установленного Решением «О бюджете на 2021 год и плановый период» верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2022 года (1 953 000,0 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в 2021 году муниципальный долг увеличился на 129 200,0 тыс. рублей или на 7,1 %.

Объем муниципального долга в сумме 1 953 000,0 тыс. рублей к общему объему доходов бюджета без учета безвозмездных поступлений (2 789 727,0 тыс. рублей) составил 70%. Таким образом, согласно подпункту 3 пункта 5 статьи 107.1 БК РФ муниципальное образование «Город Таганрог» относится к группе заемщиков со средним уровнем долговой устойчивости.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета, исполнения муниципальных программ:

Расходы бюджета города исполнены в сумме 9 292 330,0 тыс. рублей или на 93,7 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода, в том числе на реализацию муниципальных программ 8 638 839,8 тыс. рублей. Неисполнение по расходам составило 627 260,4 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2021 году составила 93 %.

Общий объем расходов бюджета города в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 818 514,2 тыс. рублей или на 9,7 %.

Размер резервного фонда Администрации г. Таганрога установлен в размере 19 800,0 тыс. рублей (исполнено – 19 006,7 тыс. рублей) и составил 0,13% от общего объема расходов бюджета (9 275 028,0 тыс. рублей), что не превышает ограничение, установленное ст. 81 БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

На обслуживание муниципального долга в 2021 году Решением «О бюджете на 2021 год и плановый период» утверждены ассигнования в сумме 126 587,0 тыс. рублей. Согласно уточненному плану Решения «О бюджете на 2021 год и плановый период» (в ред. от 17.12.2021 № 226) утверждены расходы в размере 123 695,5 тыс. рублей или 4,1% от расходов бюджета за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превысили 15 %, установленных ст. 111 БК РФ.

В соответствии с представленной отчетностью, дебиторская задолженность сложилась в размере 11 972 697,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность – 401 715,9 тыс. рублей.

Из указанной суммы дебиторской задолженности сумма в размере 11 265 091,3 тыс. рублей или 94% - доходы от межбюджетных трансфертов на годы планового периода (соглашения, заключенные с соответствующими министерствами на годы планового периода).

Из указанной суммы кредиторской задолженности, сумма в размере 357 977,3 тыс. рублей или 89,1% - кредиторская задолженность по главному администратору доходов УФНС России по Ростовской области, из которых наибольшая в сумме 357 848,4 тыс. рублей – расчеты с плательщиками налогов.

Из оставшейся суммы кредиторской задолженности в размере 43 738,6 тыс. рублей, 29 121,7 тыс. рублей – задолженность по платежам в бюджет, 13 8430 тыс. рублей – кредиторская задолженность по принятым обязательствам, в том числе по оплате работ и услуг на содержание имущества, коммунальные услуги, услуги связи, транспортные услуги, задолженность по заключенным договорам на выполнение работ и услуг и т.д.

На конец 2021 года числится 31 объект недвижимого имущества и незавершенного строительства на сумму 2 062 481,9 тыс. рублей.

Расходы на реализацию муниципальных программ составили 8 638 839,8 тыс. рублей или 93% от общей суммы расходов.

При проверке отчетов о реализации муниципальных программ было установлено, что в

нарушение п.5.8 постановления Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085 6 отчетов о реализации муниципальных программ не утверждены в установленный срок – не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным (ответственный исполнитель - Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога: «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога», «Развитие транспортной системы», «Энергоэффективность и развитие энергетики», «Формирование современной городской среды», «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения», «Создание и использование трамвайной сети в городе Таганроге», ответственный исполнитель - Отдел транспорта Администрации города Таганрога).

Отсутствие отчетов о реализации муниципальных программ, утвержденных постановлением Администрации города Таганрога, не позволяет провести качественный анализ исполнения муниципальных программ в ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

В нарушение п.5.8 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 отчет о реализации программы «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» (ответственный исполнитель Администрация г. Таганрога) в 2021 году утвержден с нарушением срока, установленного постановлением Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085. Так, отчет утвержден постановлением Администрации г. Таганрога 08.04.2022 года № 599.

В отчетах о реализации муниципальных программ в отдельных случаях установлены факты:

- неверного расчета показателя уровня эффективности реализации программы в целом и показателя эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы;
- неверного расчета оценка степени достижения целевых показателей программы, степени реализации основных мероприятий программы, эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию и результаты оценки эффективности муниципальной программы в целом.

В представленных отчетах о реализации муниципальных программах процент исполнения расходов в разрезе муниципальных программ составил от 32,8 % до 100%, при этом уровень эффективности реализации программ в целом составил от низкого показателя (0,66) до высокого (1,00).

В соответствии с п.5.11 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 итоги реализации программ за отчетный год отражаются в сводном годовом докладе о ходе реализации и об оценке эффективности программ (далее - сводный доклад).

В нарушение п.5.11 постановления Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 2085 Управлением экономического развития Администрации города Таганрога сводный доклад не размещен в установленный срок (до 20 апреля года, следующего за отчетным) в связи с не утверждением в срок отчетов о реализации муниципальных программ, по 5 из которых ответственным исполнителем является УЖКХ г. Таганрога, по 1 – отдел транспорта Администрации г. Таганрога.

4. Оценка годовой бюджетной отчетности

В целом бюджетная отчетность ГАБС соответствует требованиям нормативных правовых актов. Показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета города Таганрога.

Вместе с тем выявлены факты искажения показателей в формах бюджетной отчетности: в части неверного отражения стоимости земельного участка; не отражения неисключительных прав пользования нематериальными активами; отражения задолженности, не подтвержденной регистрами бухгалтерского учета и первичными документами; отражение обязательств, не соответствующих обязательствам, отраженным в Журнале регистрации обязательств. Имели место случаи отражения в отчетности по отдельным строкам форм бюджетной отчетности данных не соответствующих данным главных книг, первичным учетным документам; расхождение форм

отчетности получателей бюджетных средств с формами ГАБС. Установлены факты отсутствия единого подхода к отражению показателя в форме бюджетной отчетности долгосрочных прав пользования активами.

Недостаточный внутриведомственный контроль со стороны ГАБС привел к тому, что при проверке отчетности выявлены искажения, которые указывают на нарушение требований к бюджетному учету, в том числе к составлению бюджетной отчетности подведомственными получателями бюджетных средств, влекущие за собой признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, проведенной Контрольно-счетной палатой города Таганрога формы бюджетной отчетности были откорректированы в общем объеме в количестве 52 раза.

Все отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями Инструкции 191н и согласованы с финансовым органом и представлены в Контрольно-счетную палату города Таганрога с отметкой Финансового управления г. Таганрога о принятии.

В ходе подготовки настоящего заключения были направлены актуальные формы сводной бюджетной отчетности в составе годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год, в связи с откорректированными главными распорядителями бюджетных средств города формами бюджетной отчетности за 2021 год.

По фактам искажения бюджетной отчетности составлено 2 протокола об административной правонарушении по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Вынесены определения о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования по ч. 4 ст. 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия **предлагается:**

1. Администрации г. Таганрога:

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

1.2. Принять меры по повышению эффективности использования объектов муниципальной собственности, в части деятельности муниципальных унитарных предприятий, акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

1.3. Учитывая значительную стоимость объектов незавершенного строительства продолжить работу по инвентаризации объектов незавершенного строительства, принять меры по финансированию в приоритетном порядке объектов с высокой степенью готовности к вводу в эксплуатацию, а также объектов, соответствующих требованиям законодательства к началу проведения работ по разработке ПСД и ПИР, строительству, капитальному ремонту.

1.4. Организовать работу по своевременному утверждению отчетов о реализации муниципальных программ ответственным исполнителем УЖКХ г. Таганрога и отделом транспорта Администрации г. Таганрога, а также по правильному проведению оценки эффективности исполнения муниципальных программ.

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. Принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки нарушения и недостатки в бюджетной (бухгалтерской) отчетности, принять меры по формированию отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства, а также провести работу по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты по результатам внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

2.2. Усилить контроль за формированием и представлением подведомственными учреждениями бюджетной (бухгалтерской) отчетности в строгом соответствии с требованиями действующего законодательства.

2.3. В целях недопущения выявленных нарушений при формировании бюджетной (бухгалтерской) отчетности ежегодно предусматривать необходимые мероприятия по проверке достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности при осуществлении внутреннего финансового аудита.

3. Перед составлением ГРБС годовой отчетности об исполнении бюджета Финансовому управлению г.Таганрога осуществлять методическое обеспечение составления отчетности с учетом изменений действующего законодательства.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2021 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова