

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год

30 апреля 2020 года

г. Таганрог

1. Общие положения

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

Проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год» поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 01апреля 2020 года № 60.9/696 с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 34Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

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

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

Заключение Контрольно-счетной палаты основано на результатах анализа документов и материалов, полученных в ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» (далее также – бюджет города Таганрога, местный бюджет), представленного Администрацией г. Таганрога, а также с учетом данных внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС), как участников бюджетного процесса.

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2019год исполнен по доходам в сумме 7 540 274,5 тыс. рублей или 95,87% к плановым назначениям (7 870 377,6 тыс. рублей), по расходам в сумме 7 763 416,3 тыс. рублей или 95,6 % к плановым назначениям (8 120 606,0 тыс. рублей, с учетом положений статьи 217 Бюджетного кодекса РФ), дефицит бюджета города составил 223 141,8 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет города 10 раз вносились изменения, утвержденные Решениями Городской Думы, которые представлены в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначальный бюджет на 2019 год № 525	6 941 450,1	7 166 667,8	225 217,7
от 1.01.2019 № 538	6 941 029,6	7 180 864,2	239 834,6
Отклонение от предыдущего	-420,5	+14 196,4	+14 616,9
от 28.02.2019 № 545	6 941 082,0	7 181 195,4	240 113,4
Отклонение от предыдущего	+99 006,3	+331,2	+278,8
от 29.03.2019 № 555	7 040 088,3	7 280 201,7	240 113,4
Отклонение от предыдущего	+99 006,3	+99 006,3	0
от 30.05.2019 № 581	7 136 024,6	7 376 138,0	240 113,4
Отклонение от предыдущего	+95 936,3	+95 936,3	0
от 26.07.2019 № 601	7 162 644,6	7 400 058,0	237 413,4
Отклонение от предыдущего	+26 620,0	+23 920	-2 700,0
от 14.08.2019 № 607	7 360 748,1	7 598 161,5	237 413,4
Отклонение от предыдущего	+198 103,5	+198 103,5	0
от 09.10.2019 № 7	7 627 448,5	7 864 861,9	237 413,4
Отклонение от предыдущего	+266 700,4	+266 700,4	0
от 01.11.2019 № 25	7 673 643,9	7 911 057,3	237 413,4
Отклонение от предыдущего	+46 195,4	+46 195,4	0
от 02.12.2019 № 40	7 766 745,4	8 004 158,8	237 413,4
Отклонение от предыдущего	+93 101,5	+93 101,5	0
от 19.12.2019 № 41	7 870 377,6	8 107 791,0	237 413,4
Отклонение последнего от первоначального	+928 927,5	+941 123,2	+12 195,7

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета за 2019 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 928 927,5 тыс. рублей или 13,4%.

Расходная часть бюджета за 2019 год по сравнению с первоначально утвержденным значением в течение года была увеличена на 941 123,2 тыс. рублей или на 13,1 %.

Изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице:

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 26.12.2018 № 525	Решение Думы от 19.12.2019 № 41	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	444 997,8	442 742,0	-2 255,8	-0,5
Национальная оборона	32,0	30,8	-1,2	-3,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	100 508,3	101 065,2	+556,9	+0,6
Национальная экономика	271 405,1	343 779,2	+72 374,1	+26,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	579 165,7	1 172 071,6	+592 905,9	+102,4
Охрана окружающей среды	151,6	150,5	-1,1	-0,7
Образование	3 363 381,5	3 654 102,4	+290 720,9	+8,6
Культура и кинематография	322 194,0	351 872,5	+29 678,5	+9,2
Здравоохранение	240 245,2	237 757,6	-2 487,6	-1,0
Социальная политика	1 606 493,1	1 561 703,4	-44 789,7	-2,8
Физическая культура и спорт	87 740,5	139 547,6	+51 807,1	+59,0
Средства массовой информации	1 740,0	1 087,4	-652,6	-37,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	148 613,0	101 880,8	-46 732,2	-31,4
Итого:	7 166 667,8	8 107 791,0	+941 123,2	+13,1

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

- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на сумму 556,9 тыс. рублей или на 0,6 %;
- Национальная экономика - на сумму 72 374,1 тыс. рублей или на 26,7 %;
- Жилищно-коммунальное хозяйство - на сумму 592 905,9 тыс. рублей или на 102,4%;
- Образование - на сумму 290 720,9 тыс. рублей или на 8,6 %;

- Культура и кинематография – на сумму 29 678,5 тыс. рублей или на 9,2 %;
- Физическая культура и спорт - на сумму 51 807,1 тыс. рублей или на 59,0 %.

Снижение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- Общегосударственные вопросы – на сумму 2 255,8 тыс. рублей или 0,5 %;
- Национальная оборона – на сумму 1,2 тыс. рублей или 3,8 %;
- Охрана окружающей среды - на сумму 1,1 тыс. рублей или 0,7 %;
- здравоохранение - на сумму 2 487,6 тыс. рублей или на 1,0 %;
- Социальная политика - на сумму 44 789,7 тыс. рублей или на 2,8 %;
- Средства массовой информации - на сумму 652,6 тыс. рублей или на 37,5 %;
- Обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 46 732,2 тыс. рублей или на 31,4 %.

Большая часть бюджетных назначений, корректируемых в течение года, приходится на расходные обязательства, финансируемые в рамках муниципальных программ – 93,8%.

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

В соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается финансовым органом. На дату принятия Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов данный порядок был утвержден распоряжением Финансового управления г. Таганрога от 28.12.2015 № 47 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога)». На дату проведения экспертизы Финансовым управлением г. Таганрога утвержден новый порядок распоряжением от 02.04.2019 № 27.

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 19.12.2019), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2019 и утвержденных бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2020 года на сумму изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в ходе исполнения бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса.

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

тыс. рублей

Наименование	Решение Городской Думы от 26.12.2018 №525 (ред.19.12.19)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2019	Отклонение	% отклонения
Общая сумма расходов, в том числе отклонения:	8 107 791,0	8 120 606,0	+ 12 810,2	+ 0,1
Общегосударственные вопросы	442 742,0	441 751,8	- 990,2	- 0,2
Национальная оборона	30,8	30,8	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	101 065,2	101 070	-4,8	0
Национальная экономика	343 779,2	343 779,2	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 172 071,6	1 172 433,6	+ 362,0	+ 0,03
Охрана окружающей среды	150,5	150,5	0	
Образование	3 654 102,4	3 655 035,5	+ 933,1	+ 0,02
Культура и кинематография	351 872,5	351 761,9	- 110,6	- 0,03
Здравоохранение	237 757,6	237 770,3	+ 12,7	
Социальная политика	1 561 703,4	1 574 306,6	+ 12 603,2	+ 0,8
Физическая культура и спорт	139 547,6	139 547,6	0	
Средства массовой информации	1 087,4	1 087,4	0	
Обслуживание государственного и муниципального долга	101 880,8	101 880,8	0	

Отклонения в сумме 12,8 млн. рублей - внесение изменений в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по решению начальника Финансового управления г. Таганрога без внесения изменений в Решение Городской Думы о бюджете города Таганрога по межбюджетным трансфертам, в соответствии с уведомлениями министерства финансов Ростовской области за счет субвенций бюджетам бюджетной системы РФ.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета (форма 0503117) представлен проект Решения городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год с приложениями.

Проверка данных, отраженных в проекте Решения Городской Думы, на соответствие данным в представленном годовом отчете об исполнении бюджета города (форма 0503117), установила следующие несоответствия.

Коды бюджетной классификации по расходам на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов" в рамках непрограммных расходов (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) и 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» в рамках непрограммных расходов (Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов) в сумме 6,9 тыс. рублей в приложении 2 к Решению Городской Думы не соответствуют кодам бюджетной классификации в отчете об исполнении бюджета (форма 0503117). В приложении 2 к Решению Городской Думы указанные расходы отражены по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения», в отчете об исполнении бюджета города (форма 0503117) отражены по подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

При этом данные отчета об исполнении бюджета города (форма 0503117) соответствуют сводной бюджетной росписи на 31.12.2020 и учитывают требования, отраженные в письме министерства финансов Ростовской области от 23.01.2020 № 9э-9.5/317 о переносе расходов по вышеуказанным полномочиям с подраздела 1003 «Социальное обеспечение населения» на подраздел 1006 «Другие вопросы в области социальной политики».

Указанное несоответствие было устранено. Администрацией города Таганрога представлена откорректированная версия проекта Решения Городской Думы «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год».

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503117) исполнен по доходам в сумме 7 540 274,5 тыс. рублей при плановых назначениях отчетного периода 7 870 377,6 тыс. рублей или на 95,8%. Неисполнение по доходам составило 330 103,1 тыс. рублей, в том числе 87 444,8 тыс. рублей по налоговым и неналоговым доходам, 242 658,3 тыс. рублей по безвозмездным поступлениям.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2019 год по основным источникам поступлений представлены в таблице.

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	2 290 429,8	2 202 985,0	-87 444,8	96,2
Налоговые доходы	1 981 856,9	1 910 287,7	-71 569,2	96,4
Неналоговые доходы	308 572,9	292 697,3	-15 875,6	94,8
Безвозмездные поступления	5 579 947,8	5 337 289,5	- 242 658,3	95,6
Всего доходов	7 870 377,6	7 540 274,5	-330 103,1	95,8

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2019 год в сравнении с 2018 годом представлены в таблице:

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2018	Структура доходов в 2018, %	Исполнено в 2019	Структура доходов в 2019, %	Отклонение	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	2 223 928,6	31,2	2 202 985,0	29,2	-20 943,6	99,0
Налоговые доходы	1 921 515,1	27,0	1 910 287,7	25,3	-11 227,4	99,4
Неналоговые доходы	302 413,5	4,2	292 697,3	3,9	-9 716,2	96,8
Безвозмездные поступления	4 901 613,3	68,8	5 337 289,5	70,8	+435 676,2	108,9
Всего доходов	7 125 541,9	100	7 540 274,5	100	+414 732,6	105,8

В отчетном году доля налоговых и неналоговых доходов составила менее 30% бюджета города.

Увеличение доходной части бюджета по отношению к 2018 году на 414 732,6 тыс. рублей произошло за счет увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на сумму 435 676,2 тыс. рублей и сокращению собственных доходов на сумму 20 943,6 тыс. рублей.

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов.

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2019 год в сумме 1 910 280,7 тыс. рублей. Неисполнение составило 71 569,2 тыс. рублей.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2019 году приведены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году	Доля, %	Отклонение	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	1 117 459,4	1 090 146,6	57,1	-27 312,80	97,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	25 624,5	25 537,2	1,3	-87,30	99,7
Налоги на совокупный доход	145 600,1	148 819,5	7,8	3 219,40	102,2
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>119 548,3</i>	<i>121 876,0</i>	<i>6,4</i>	<i>2 327,70</i>	<i>101,9</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>4 093,2</i>	<i>2 837,4</i>	<i>0,1</i>	<i>-1 255,80</i>	<i>69,3</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>21 958,6</i>	<i>24 106,1</i>	<i>1,3</i>	<i>2 147,50</i>	<i>109,8</i>
Налоги на имущество	628 810,6	580 009,9	30,4	-48 800,70	92,2
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>114 201,5</i>	<i>84 095,9</i>	<i>4,4</i>	<i>-30 105,60</i>	<i>73,6</i>
<i>земельный налог</i>	<i>514 609,1</i>	<i>495 914,0</i>	<i>26,0</i>	<i>-18 695,10</i>	<i>96,4</i>
Государственная пошлина	64 362,3	65 767,5	3,4	1 405,30	102,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	7,0	более 100,0	7,00	более 100,0
Всего налоговых доходов	1 981 856,9	1 910 287,7	100,0	-71 569,2	96,4

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (57,1 %), налоги на имущество (30,4 %).

В отчетном году неисполнение по налоговым доходам составило 71 569,2 тыс. рублей или 3,6 %.

Основное неисполнение плановых назначений, согласно информации, представленной Финансовым управлением г. Таганрога, сложилось:

- по налогу на доходы физических лиц за счет снижения численности работающих в основном на малых и микропредприятиях в сумме 27 312,8 тыс. рублей (2,7%);

- по единому сельскохозяйственному налогу – в связи со снижением доходов реализаторов зерновых культур в сумме 1 255,8 тыс. рублей (30,7%);

- по налогу на имущество физических лиц – в связи с начислениями налога ниже прогнозируемого уровня по причине применения понижающих коэффициентов 30 105,6 тыс. рублей (26,4%);

- по земельному налогу – в связи с переоценкой кадастровой стоимости земельных участков по решению судов (медицинские учреждения, финансируемые территориальными ОМС, ОАО «Красный котельщик», ООО «Лента») в сумме 18 695,1 тыс. рублей (3,6%).

Выше планируемых показателей по итогам 2019 года поступили доходы по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на сумму 2 327,70 тыс. рублей, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму 2 147,5 тыс. рублей, государственная пошлина на сумму 1 405,30 тыс. рублей.

Вместе с тем, в 2019 году произошло снижение налоговых доходов к уровню 2018 года на 11,3 млн. рублей или 0,6 %.

млн. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2018 году	Исполнено в 2019 году	Отклонения (гр.3-гр.7)	% откл
Налог на доходы физических лиц	1 039,3	1 090,1	+50,8	104,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	22,2	25,5	+3,3	114,9
Налоги на совокупный доход	145,9	148,8	+2,9	102,0
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>124,2</i>	<i>121,9</i>	<i>-2,3</i>	<i>98,1</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>3,8</i>	<i>2,8</i>	<i>-1,0</i>	<i>73,7</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>17,9</i>	<i>24,1</i>	<i>+6,2</i>	<i>134,6</i>
Налоги на имущество	649,1	580,0	-69,1	89,3
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>130,3</i>	<i>84,1</i>	<i>-46,2</i>	<i>64,5</i>
<i>земельный налог</i>	<i>518,8</i>	<i>495,9</i>	<i>-22,9</i>	<i>95,6</i>
Государственная пошлина	65,0	65,8	+0,8	101,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		7,0		
Всего налоговых доходов	1 921,5	1 910,2	- 11,3	99,4

Исходя из вышеизложенного, по сравнению с 2018 годом в 2019 году, наблюдается рост по налогу на доходы физических лиц на 50,8 млн. рублей (104,9%), акцизам по подакцизным товарам на 3,3 млн. рублей (114,9%), патентной системе налогообложения на 6,2 млн. рублей (134,6%) и государственной пошлине на 0,8 млн. рублей (101,2%).

Снизилась сумма доходов по налогу на имущество физических лиц в сумме 46,2 млн. рублей (35,5%), земельному налогу в сумме 22,9 млн. рублей (4,4%).

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов.

Бюджет города по неналоговым доходам за 2019 год исполнен в сумме 292 697,3 тыс. рублей или 94,9 % к плановым назначениям (308 572,9 тыс. рублей). Неисполнение составило 15 875,6 тыс. рублей или 5,1%.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2019 году, приведены в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	228 825,1	211 381,1	72,2	-17 444,0	92,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	4 476,2	4 024,0	1,4	-452,2	89,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	4 060,4	8 313,5	2,8	4 253,1	204,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	41 205,7	36 511,5	12,5	-4 694,2	88,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	30 005,5	32 690,5	11,2	2 685,0	108,9
Прочие неналоговые доходы	0	-223,3	-0,1	-223,3	
Всего неналоговых доходов	308 572,9	292 697,3	100	-15 875,6	94,9

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (72,2%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (12,5%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (11,2%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2019 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и от штрафов, санкций, возмещения ущерба, административных штрафов.

Наибольшее неисполнение сложилось по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на сумму 17 444,0 тыс. рублей (7,6 %).

Информация об исполнении доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности приведена в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году (ф. 0503117)	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	228 825,1	211 381,1	100	-17 444,0	92,4
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	614,3	884,3	0,4	270,0	144,0
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных	20 467,0	0	0,0	-20 467,0	0,0

учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)					
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	144 489,1	175 053,5	82,8	30 564,4	121,2
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	7 999,8	2 862,1	1,4	-5 137,7	35,8
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	4 591,0	2 350,7	1,1	-2 240,3	51,2
Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	14 220,6	8 060,2	3,8	-6 160,4	56,7
плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности	0,0	8,5	0,0	8,5	0,0
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	852,1	881,9	0,4	29,8	103,5
прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	35 591,2	21 279,9	10,1	-14 311,3	59,8

В структуре доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, основную долю занимают доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (82,8%), а также прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) (10,1%).

Не исполнены доходы по следующим причинам:

- получаемые в виде арендной платы за земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности на сумму 5 137,5 тыс. рублей (64,2%). В связи с нарушением платежной дисциплины арендаторами муниципальных земельных участков – муниципальными унитарными предприятиями, находящимися в сложном финансовом положении, с которыми заключены мировые соглашения о рассрочке задолженности по арендной плате;

- от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на сумму 2 240,3 тыс. рублей (48,8%). В связи с демонтажем муниципальных рекламных конструкций и расторжением договоров аренды имущества МКУ «Альтернатива»;

- от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) на сумму 6160,4 тыс. рублей (43%). В связи с выбытием в 2018 году и 1 полугодии 2019 из оборота арендных отношений 26 объектов недвижимости общей площадью 1 918,5 кв. м по причине продажи их в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»;

- прочие поступления от использования имущества на сумму 14 311,3 тыс. рублей (40,2%), что обусловлено нарушением платежной дисциплины организациями и физическими лицами, заключившими договоры на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также окончанием действия договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Причины неисполнения изложены согласно информации, отраженной в пояснительной записке к проекту Решения Городской Думы.

Кроме того, не исполнены доходы от продажи материальных и нематериальных активов на 4 694,2 тыс. рублей (11,4%). Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога, неисполнение сложилось по причине отсутствия заявок на участие в 5 из 6 аукционов по продаже муниципального имущества, а также в связи с поступлением выше планируемого количества заявок на выкуп земельных участков.

Также не исполнены доходы по поступлению платы за негативное воздействие на окружающую среду на сумму 452,2 тыс. рублей (10,1%), в связи с тем, что прогноз по данному виду платежей был сформирован главным администратором доходов – Департаментом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по ЮФУ.

Вместе с тем, в 2019 году произошло снижение неналоговых доходов к уровню 2018 года на 9,6 млн. рублей или на 3,2 %.

Согласно пояснительной записке Финансового управления основное снижение по следующим доходам:

- от приватизации муниципального имущества на 21,2 млн. рублей в связи с отсутствием заявок на выкуп имущества с аукционов в 4 квартале 2019 года (по результатам аукционов в 4 квартале 2018 года поступило 18,3 млн. рублей) и окончанием в 2018 году 5-ти летнего срок внесения платежей по значительному количеству договоров купли-продажи, заключенных в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 № 159-ФЗ;

- от продажи земельных участков на 14,3 млн. рублей в связи с поступлением в 2018 году крупных средств от продажи по решениям судов и уменьшением количества заявок на выкуп земельных участков;

- от сдачи в аренду имущества в казне на 5,3 млн. рублей в связи с выбытием из аренды имущества по причине выкупа арендаторами.

При этом увеличились доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, в сумме 28,8 млн. рублей.

Подробный анализ исполнения бюджета по доходам отражен в пояснительной записке к проекту Решения Городской Думы.

По итогам 2019 года, согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога возросла недоимка по налоговым и неналоговым платежам в бюджет города на 29,9 млн. рублей и составила 457,8 млн. рублей.

млн. рублей

Показатели	Недоимка на 01.01.2019	Недоимка на 01.01.2020	Отклонение, +,-
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	335,1	357,5	22,4
Налог на доходы физических лиц	8,1	9,5	1,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	10,2	9,8	-0,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	0,6	0,7	0,1
Налог на имущество физических лиц, зачисляемый в бюджеты городских округов	54,8	41,1	-13,7
Земельный налог	261,4	296,4	35,0
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	92,8	100,3	7,5
Арендная плата за земельные участки	88,5	96,2	7,7
Доходы от перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей	0,4	0,2	-0,2
Доходы от сдачи в аренду имущества	3,9	3,9	0,0
ИТОГО	427,9	457,8	29,9

По налоговым доходам недоимка выросла на 22,4 млн. рублей и составила 357,5 млн. рублей. Причиной прироста является увеличение задолженности предприятий-банкротов: по сравнению с началом 2019 года рост недоимки банкротов составил 41,4 млн. рублей.

Существенный рост недоимки на 35,0 млн. рублей отмечается по земельному налогу, в том числе увеличение по таким должникам как ООО «ТагАЗ» на 41,5 млн. рублей (введена процедура банкротства), ОАО «Таганрогский кожевенный завод» на 3,7 млн. рублей (введена процедура банкротства). Незначительно увеличилась недоимка по налогу на доходы физических лиц (на 1,4 млн. рублей) и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (на 0,1 млн. рублей). По остальным налоговым доходам зафиксировано снижение недоимки на общую сумму 14,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога сумма недоимки предприятий-банкротов по налоговым платежам составила 267,8 млн. рублей или 74,9 % от общей суммы недоимки. Кроме того, 65,0 млн. рублей или 18,2 % - задолженность физических лиц, принудительное взыскание которой может осуществляться ИФНС России по г. Таганрогу только по решениям судов. Таким образом, 93,1 % от общей суммы недоимки на 01.01.2020 является проблемной к взысканию.

По неналоговым доходам недоимка выросла на 7,5 млн. рублей, в том числе увеличение по арендной плате за землю на 7,7 млн. рублей (в связи с неуплатой текущих платежей арендаторами) и снижение по доходам от перечисления части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и других обязательных платежей на 0,2 млн. рублей.

В целях погашения задолженности Администрацией города Таганрога, Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога осуществляется комплекс мероприятий по сокращению и недопущению роста недоимки.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений.

В 2019 году объем безвозмездных поступлений составил 5 337 289,5 тыс. рублей, при этом возвращены в областной бюджет целевые остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов в сумме 3 785,5 тыс. рублей (форма 0503117). Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2019 году составила 70,8 %, в 2018 году – 68,8 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам за 2019 год приведены в таблице:

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Дотации бюджетам муниципальных образований	152 710,5	152 710,5	2,9	0	100,0
Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов	152 710,5	152 710,5	x	0	100,0
Субсидии бюджетам муниципальных образований	1 565 568,9	1 416 217,5	26,5	-149 351,4	90,5
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	739 959,7	605 797,1	x	-134 162,6	81,9
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	117 405,1	123 490,3	x	+6 085,2	105,2
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	82,2	0	x	-82,2	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, в том числе переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств бюджетов	30 335,7	30 325,1	x	-10,6	99,7
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	5 368,6	5 368,4	x	-0,2	100,0
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 227,6	2 227,3	x	-0,3	100,0
Субсидия бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	85,1	85,0	x	-0,1	99,9
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды	111 855,2	107 592,8	x	-4 262,4	96,2
Прочие субсидии бюджетам городских округов	558 249,7	541 331,4	x	-16 918,3	97,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований	3 358 572,7	3 369 994,1	63,1	+11 421,4	100,3
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц,	4 598,2	4 598,2	x	0	100,0

признанных пострадавшими от политических репрессий					
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	184 242,2	184 242,2	x	0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 045 229,0	1 045 557,5	x	+328,5	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет	83 491,7	83 748,9	x	+257,2	100,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	97,5	22,1	x	-75,4	22,7
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ "О ветеранах", в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 "Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов"	3,9	3,9	x	0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	7 883,9	7 883,7	x	-0,2	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации"	3,0	2,9	x	-0,1	96,7
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	20 669,7	20 796,9	x	+127,2	100,6
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	148 168,5	148 919,1	x	+750,6	100,5
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	992,2	992,1	x	-0,1	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную	425,5	451,8	x	+26,3	106,2

службу по призыву					
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	29,8	29,8	x	0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	86 939,3	93 728,1	x	+6 788,8	107,8
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение полномочий Российской Федерации по осуществлению ежемесячной выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка	97 245,0	100 463,6	x	+3 218,6	103,3
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	14 173,3	14 173,3	x	0	100,0
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1 664 380,0	1 664 380,0	x	0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	503 516,2	402 145,9	7,5	-101 370,3	79,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги"	122 885,8	111 441,0	x	-11 444,8	90,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды	54 000,0	0	x	-54 000	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию комплекса мероприятий, связанных с эффективным использованием тренировочных площадок после проведения чемпионата мира по футболу 2018 года в Российской Федерации	38 400,0	38 385,3	x	-14,7	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	288 230,4	252 319,6	x	0	87,5
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ,	0	7,0	x		

ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ					
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-420,5	-3 785,5	x		
ВСЕГО	5 579 947,8	5 337 289,5	100	- 242 658,3	95,7

Безвозмездные поступления в виде дотаций, субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов в бюджет города составили 5 337 289,5 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 63,1% составляют субвенции, 26,5% поступлений приходится на субсидии, 7,5% составляют иные межбюджетные трансферты, 2,9% составляют дотации.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города в 2019 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 242 658,3 тыс. рублей или 4,3 %.

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

Сводной бюджетной росписью на 2019 год утверждены расходы в сумме 8 120 606,0 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 7 763 416,3 тыс. рублей (95,6%). Общая сумма неисполненных ассигнований – 357 189,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2018-2019 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2018 году	Структура расходов в 2018, %	Исполнено в 2019 году	Структура расходов в 2019, %	Отклонение	Темп роста, %
Городская Дума города Таганрога	20 537,5	0,3	21 213,1	0,3	+675,6	103,3
Администрация города Таганрога	485 120,4	6,7	489 012,8	6,3	+3 892,4	100,8
Контрольно-счетная палата города Таганрога	11 884,9	0,2	12 762,1	0,2	+877,2	107,4
Финансовое управление г. Таганрога	139 753,7	1,9	151 221,8	1,9	+11 468,1	108,2
Управление здравоохранения г. Таганрога	194 481,5	2,7	232 802,6	3,0	+38 321,1	119,7
Управление культуры г. Таганрога	477 972,0	6,6	450 359,8	5,8	-27612,2	94,2
Управление образования г. Таганрога	2 400 706,6	33,2	2 802 169	36,1	+401 462,4	116,7
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 260 871,4	17,5	1 236 530,3	15,9	-24 341,1	98,1
Управление капитального строительства г. Таганрога	720 103,9	10,0	693 684,7	8,9	-26 419,2	96,3
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 331 145,7	18,4	1 463 185,0	18,8	+132 039,3	109,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	61 466,8	0,9	58 674,5	0,8	-2 792,3	95,5
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	100 626,3	1,4	136 371,7	1,8	+35 745,4	135,5
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 258,6	0,2	15 428,9	0,2	+170,3	101,1
Всего расходов:	7 219 929,5	100,0	7 763 416,3	100,0	543 487,2	107,5

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 36,3 % в сумме 2 802 169,0 тыс. рублей, (в 2018 году –33,2 %, в сумме 2 400 706,6 тыс. рублей);
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога –18,8 % в сумме 1 463 185,0 тыс. рублей, (в 2018 году -18,4 % в сумме 1 331 145,7 тыс. рублей);
- Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – 15,9 % в сумме 1 236 530,3 тыс. рублей, (в 2018 году – 17,5% в сумме 1 260 871,4 тыс. рублей).

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2018 годом расходы бюджета города увеличились на 543 487,2 тыс. рублей или на 7,5 %.

В сравнении с 2018 годом увеличились расходы по:

- Управлению образования г. Таганрога на 401 462,4 тыс. рублей или 16,7%;
- Управлению социальной защиты населения г. Таганрога на 132 039,3 тыс. рублей или 9,9%;
- Управлению здравоохранения г. Таганрога 38 321,1 тыс. рублей или 19,7%;
- Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога на 35 745,4 тыс. рублей или 35,5%;
- Финансовому управлению г. Таганрога 11 468,1 тыс. рублей или 8,2%;
- Администрации города Таганрога на 3 892,4 тыс. рублей или 0,8%;
- Контрольно-счетной палате города Таганрога 877,2 тыс. рублей или 7,4%;
- Городской Думе города Таганрога на 675,6 тыс. рублей или 3,3%;
- Отделу записи актов гражданского состояния г. Таганрога на 170,3 тыс. рублей или 1,1%.

В то же время сократились расходы по:

- Управлению культуры г. Таганрога на 27 612,2 тыс. рублей или 5,8%;
- Управлению капитального строительства г. Таганрога на 26 419,2 тыс. рублей или 3,7%;
- Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 24 341,1 тыс. рублей или 1,9%;
- Комитету по управлению имуществом г. Таганрога на 2 792,3 тыс. рублей или 4,5%.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2018-2019 годы представлено в таблице:
тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2018 году	Структура расходов в 2018, %	Исполнено в 2019 году	Структура расходов в 2019, %	Отклонение	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	375 644,5	5,2	434 726,1	5,6	+59 081,6	115,7
Национальная оборона	298,5	0,0	30,8	0,0	-267,7	10,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	73 439,3	1,0	94 456,7	1,2	+21 017,4	128,6
Национальная экономика	253 922,6	3,5	314 547,6	4,1	+60 625	123,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 094 417,9	15,2	1 040 875,1	13,4	-53 542,8	95,1
Охрана окружающей среды	150,7	0,0	128,8	0,0	-21,9	85,5
Образование	3 071 205,3	42,5	3 487 968,6	44,9	+416 763,2	113,6
Культура и кинематография	367 138,6	5,1	347 392,3	4,5	-19 746,3	94,6
Здравоохранение	194 452,6	2,7	234 096,1	3,0	+39 643,5	120,4
Социальная политика	1 528 918,2	21,2	1 569 467,8	20,2	+40 549,6	102,7
Физическая культура и спорт	157 019,7	2,2	136 767,9	1,8	-20 251,8	87,1
Средства массовой информации	1 382,7	0,0	1 087,4	0,0	-295,3	78,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	101 938,8	1,4	101 871,1	1,3	-67,7	99,9
Всего расходов:	7 219 929,5	100,0	7 763 416,3	100,0	543 486,8	107,5

Как видно из таблицы, в 2019 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 44,9 % (3 487 968,6 тыс. рублей), социальную политику-20,2 % (1 569 467,8 тыс. рублей), жилищно-коммунальное хозяйство-13,4 % (1 040 875,1 тыс. рублей).

В 2019 году по сравнению с 2018 годом снижено исполнение по разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 53 542,8 тыс. рублей или на 4,9 %;
- «Культура и кинематография» на 19 746,3 тыс. рублей или на 5,4%;
- «Физическая культура и спорт» на 20 251,8 тыс. рублей или на 12,9 %;

По сравнению с 2018 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «Общегосударственные вопросы» на 59 081,6 тыс. рублей или 115,7%;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 21 017,4 тыс. рублей или 128,6%;
- «Национальная экономика» на 60 625,0 тыс. рублей или 123,9%;
- «Образование» на 416 763,2 тыс. рублей или на 113,6%;
- «Здравоохранение» на 39 643,5 тыс. рублей или на 120,4%;
- «Социальная политика» на 40 549,6 тыс. рублей или на 102,7%.

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

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году	Отклонение	% выполнения
Городская Дума города Таганрога	21 918,6	21 213,1	-705,50	96,8
Администрация города Таганрога	500 680,7	489 012,8	-11 667,90	97,7
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 925,5	12 762,1	-163,40	98,7
Финансовое управление г. Таганрога	151 380,0	151 221,8	-158,20	99,9
Управление здравоохранения г. Таганрога	236 548,0	232 802,6	-3 745,40	98,4
Управление культуры г. Таганрога	455 308,4	450 359,8	-4 948,60	98,9
Управление образования г. Таганрога	2 822 252,8	2 802 169	-20 083,80	99,3
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	1 393 548,0	1 236 530,3	-157 017,70	88,7
Управление капитального строительства города Таганрога	844 652,3	693 684,7	-150 967,60	82,1
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 464 631,6	1 463 185,0	-1 446,60	99,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	62 159,4	5 8674,5	-3 484,90	94,4
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	139 156,6	136 371,7	-2 784,90	98,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	15 444,1	15 428,9	-15,20	99,9
Всего расходов:	8 120 606,00	7 763 416,3	-357 189,70	95,6

Исполнение менее 95% сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (88,7 %), Управление капитального строительства г. Таганрога (82,1%), Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (94,4%).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений из общей суммы не исполнения в сумме 357 189,7 тыс. рублей отмечаются по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – в сумме 157 017,7 тыс. рублей, Управлению капитального строительства г. Таганрога – в сумме 150 967,6 тыс. рублей, Управлению образования г. Таганрога в сумме 20 083,8 тыс. рублей, Администрации г. Таганрога – в сумме 11 667,9 тыс. рублей.

Далее приведен анализ бюджета по расходам главных распорядителей бюджетных средств с наибольшим отклонением фактического (кассового) исполнения от плановых назначений.

Причины неисполнения указываются согласно пояснительной записке Финансового управления г. Таганрога.

По Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога неисполнение составило 157 017,7 тыс. рублей.

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году		откл
		Сумма (тыс. руб.)	%	
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	580,9	507,8	87,4	-73,1
0406 «Водное хозяйство»	281,3	263,2	93,6	-18,1
0407 «Лесное хозяйство»	1000,0	840,7	84,1	-159,3
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	295532,0	269135,3	91,1	-26 397,0
0501 «Жилищное хозяйство»	22784,4	21942,4	96,3	-842,0
0502 «Коммунальное хозяйство»	611562,2	564226,6	92,3	-47 335,6
0503 «Благоустройство»	320 430,2	241 292,3	75,3	-79 137,9
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	141360,2	138307,9	97,8	- 3 052,3
0705 «Образования»	12,0	11,9	99,2	0,1
1003 «Социальная политика»	4,8	2,2	45,8	2,6
Всего:	1 393548,0	1 236530,3	88,7	- 157 017,7

Наибольшее неисполнение составило по подразделам 0503 «Благоустройство», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0409 «Дорожное хозяйство».

0503 «Благоустройство» не исполнено – 24,7% в сумме 79 137,9 тыс. рублей, в том числе:

- 58 345,5 тыс. рублей - реализация мероприятий по формированию современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования (Приморский парк, Октябрьская площадь, благоустройство ул.Петровская), в том числе 83,2 тыс. рублей – местный бюджет, 1 836,1 тыс. рублей – областной бюджет, 56 426,2 тыс. рублей – федеральный бюджет. Неисполнение сложилось по причине оплаты за фактически выполненный объем работ, а также в связи с тем, что согласно условиям контракта срок выполнения работ 2020 год;

- 7 577,0 тыс. рублей – оплата за электроэнергию сетей уличного освещения МКУ "Благоустройство" – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине не предъявления документов за декабрь 2019;

- 4 238,8 тыс. рублей - корректировка ПСД на рекультивацию полигона ТБО УЖКХ г.Таганрога – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине оплаты выполненных работ по факту поступления документов;

- 2 748,6 тыс. рублей - благоустройство территорий (прочие расходы МКУ «Приморье») – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине наличия кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2020;

- 1 956,0 тыс. рублей – благоустройство - озеленение территории – средств местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине наличия кредиторской задолженности на 01.01.2020.

0502 «Коммунальное хозяйство» не исполнено 7,7% в сумме 47 335,6 тыс. рублей, в том числе:

- 10 615,0 тыс. рублей - возмещение предприятиям жилищно-коммунального хозяйства части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан за коммунальные услуги, в том числе 3 586,7 тыс. рублей – средства областного бюджета, 7 028,3 тыс. рублей – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине экономии средств, в связи с фактически предоставленными расчетами;

- 36 720,5 тыс. рублей - расходы на восстановление двух аварийных участков канализационных коллекторов с возможным последующим возмещением затрат за счет

резервного фонда Правительства Ростовской области, надзор за восстановление коллекторов, в том числе – 34 962,3 тыс. рублей - средства областного бюджета, 1 758,2 тыс. рублей – средства местного бюджета (в том числе 928,2 тыс. рублей – Резервный фонд Администрации г. Таганрога в части обследования и разработки проектной сметной документации на проведение ремонтных работ на аварийных участках коллекторов). Неисполнение обусловлено наличием кредиторской задолженности в сумме 830,0 тыс. рублей (средств местного бюджета) и экономией по факту выполненных работ.

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» - не исполнено 8,9 % на сумму 26 396,7 тыс. рублей, в том числе:

- 12 716,0 тыс. рублей – капитальный ремонт и ремонт городских дорог, из них 11 444,8 тыс. рублей – средства федерального бюджета, 1 257,8 тыс. рублей – средства областного бюджета, 13,4 тыс. рублей – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине экономии в результате производства работ и результатов проведения торгов.

- 5 228,7 тыс. рублей – текущий ремонт и содержание дорог, из них 5 176,2 тыс. рублей – средства областного бюджета, 52,5 тыс. рублей – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине экономии в результате производства работ и результатов проведения торгов.

- 7 321,8 тыс. рублей – текущий ремонт и содержание дорог. Неисполнение сложилось по причине наличия кредиторской задолженности в сумме 6915,3 тыс. руб. и экономии от выполненных работ в сумме 406,5 тыс. рублей.

- 1 130,0 тыс. рублей - разработка комплекса мероприятий по обеспечению безопасности и качества автомобильных дорог – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине наличия кредиторской задолженности.

По Управлению капитального строительства г. Таганрога неисполнение составило 150 967,6 тыс. рублей:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году		откл
		Сумма (тыс. руб.)	%	
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	24 731,1	24 260,5	98,1	-470,8
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона»	500,0	0	0,0	-500,0
0502 «Коммунальное хозяйство»	2 108,6	2 108,4	100,0	-0,2
0701 «Дошкольное образование»	65 396,1	45 894,5	70,2	-19 501,6
0702 «Общее образование»	750 595,0	620 111,8	82,6	-130 483,2
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	22,5	10,5	46,7	-12,0
0901 «Стационарная медицинская помощь»	882,1	882,1	100,0	0
1102 «Массовый спорт»	417,0	416,9	100,0	0
Всего:	844 652,3	693 684,7	82,1	-150 967,6

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0701 «Дошкольное образование» 0702 «Общее образование».

0702 «Общее образование» - не исполнено 130 483,3 тыс. рублей, в том числе:

- 119 683,2 тыс. рублей - строительство школы по ул. Галицкого, 49-б – средства областного бюджета. Неисполнение сложилось по причине срока завершения строительства – 31.03.2020 и оплаты согласно актам выполненных работ;

- 10 800,0 тыс. рублей - разработка ПСД на реконструкцию объекта МАОУ ДОД ДДТ в начальную общеобразовательную организацию по адресу: ул. Чехова, 337-3 – средства местного бюджета. Неисполнение сложилось по причине нарушения сроков разработки проектной

документации проектной организацией, а также отказ от приемки документации, в связи с необходимостью устранения выявленных замечаний.

0701 «Дошкольное образование» - не исполнено 29,8% сумма 19 501,6 тыс. рублей, в том числе:

8 501,4 тыс. рублей – строительство, авторский надзор, дополнительные работы по объекту детский сад по ул. Чучева, 48. Неисполнение обусловлено экономией фактически выполненных работам за счет средств областного бюджета 6 317,3 тыс. рублей, в связи с отсутствием строительной готовности объекта, а также в связи с банкротством предприятия.

11 000,0 тыс. рублей – по разработке проектно-сметной документации на строительство объектов образования по ул. А.Крюйса 25-а, ул. П.Тольятти 32-б, Мариупольское ш. 31-7. Причинами неосвоения являются не предоставление проектной и рабочей документации, в связи с необходимостью внесения изменений в градостроительный план земельного участка, предоставление документации с нарушением срока исполнения.

Подробная расшифровка изложена в пояснительной записке к проекту Решения Городской Думы.

По Управлению образования г. Таганрога неисполнение составило 20 083,8 тыс. рублей:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году		откл
		Сумма (тыс. руб.)	%	
0701 дошкольное образование	1 150 742,1	1 144 847,9	99,5	-5 894,2
0702 общее образование	1342317,1	1335301,5	99,5	-7 015,6
0703 дополнительное образование детей	121551,9	120403,6	99,1	-1 148,3
0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»	25,0	25,0	100,0	0
0707 молодежная политика	19005,1	18984,4	99,9	-20,7
0709 другие вопросы в области образования	57852,3	55511,8	96,0	-2 340,5
Итого по 07 разделу	2 691 493,5	2 675 074,2	99,4	-16 419,3
0900 здравоохранение	511,4	447,7	87,5	-64,0
1000 социальная политика	130247,6	126647,0	97,2	-3 600,6
Всего расходов	2 822 252,8	2802168,9	99,3	-20 083,9

По разделу 07 «Образование» - не исполнено 16 419,3 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке Финансового управления неисполнение сложилось по следующим направлениям:

- 11 875,0 тыс. рублей – субсидии на выполнение муниципального задания;
- 2 234,0 тыс. рублей - иные субсидии и прочие программные мероприятия
- 2 289,0 тыс. рублей – расходы на аппарат управления.

По разделу 10 «Социальная политика» - не исполнено 3 600,6 тыс. рублей.

Неисполнение по расходам, связанным с питанием учащихся льготной категории.

По Администрации города Таганрога неисполнение составило 11 667,9 тыс. рублей.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2019 году		откл
		Сумма (тыс. руб.)	%	
01 04 муниципальная политика	154161,0	151872,1	98,5	-2288,9
0105 судебная система	97,5	22,1	22,7	-75,4
0107 обеспечение проведения выборов и референдумов	21121,9	21121,9	100,0	0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	87297,3	86641,7	99,2	-655,6
0204 мобилизационная подготовка экономики	30,8	30,8	100,0	0
0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и	100086,2	94115,5	94,0	-5970,7

техногенного характера, гражданская оборона»				
0314 другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	326,5	323,7	99,1	-2,8
0401 общеэкономические вопросы	216,0	216,0	100,0	0
0408 транспорт	45529,4	43401,9	95,3	-2127,5
Другие вопросы в области национальной экономике	1149,5	690,9	60,1	-458,6
0501 жилищное хозяйство	59634,5	59619,9	100,0	-14,6
0600 охрана окружающей среды	150,5	128,8	85,6	-21,7
0700 образование	1348,6	1297,8	96,2	-50,8
1000 социальная политика	28443,7	28442,4	100,0	-1,3
1200 средства массовой информации	1087,3	1087,3	100,0	0
Всего расходов	500680,7	489012,8	97,7	-11667,9

Наибольшее неисполнение составило по подразделам 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» в сумме 5 970,7 тыс. рублей, 0104 «Муниципальная политика» в сумме 2 288,9 тыс. рублей, 0408 «Транспорт» в сумме 2 127,5 тыс. рублей.

Неисполнение по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» сложилось в части расходов на развитие и обеспечение функционирования аппаратно-программного комплекса «Безопасный город» в сумме 3 165,2 тыс. рублей и капитальный ремонт здания по ул. Морозова, 8 в сумме 735,4 тыс. рублей (средства местного бюджета).

Неисполнение по подразделу 0408 «Транспорт» сложилось в части субсидий организациям, осуществляющим регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в целях возмещения недополученных доходов от перевозки пенсионеров и школьников и в целях возмещения части затрат, не обеспеченных тарифом и (или) недополученных доходов, в сумме 2 127,5 тыс. рублей.

Резервный фонд. В соответствии со статьей 81 БК РФ, Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога на 2019 год в сумме 15 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,21% от общего объема расходов бюджета города (7 166 667,8 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2019 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога увеличен на 3 530,8 тыс. рублей и установлен в размере 18 530,8 тыс. рублей, что также не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2020 года представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2020	Доля, %
Другие общегосударственные вопросы	1036,4	5,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	789,9	4,3
Дорожное хозяйство	64,8	0,3
Жилищное хозяйство	2745,0	14,8
Коммунальное хозяйство	2180,5	11,8
Благоустройство	824,0	4,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	450,0	2,4
Дошкольное образование	610,1	3,3
Общее образование	1356,0	7,3
Дополнительное образование детей	325,0	1,8

Культура	1465,8	7,9
Стационарная медицинская помощь	373,4	2,0
Амбулаторная помощь	529,5	2,9
Санаторно-оздоровительная помощь	46,4	0,3
Другие вопросы в области здравоохранения	1553,9	8,4
Социальное обеспечение населения	3834,3	20,7
Массовый спорт	346,0	1,9
Всего расходов:	18530,8	100,0

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществленных в 2019 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на «Социальное обеспечение населения» – 20,7 % (3 834,3 тыс. рублей).

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

Решением Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» бюджет на 2019 год был сформирован с дефицитом в размере 225 217,7 тыс. рублей или 10,1% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений в пределах изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

тыс. руб.

Решение о бюджете (РГД)	Объем налоговых/неналоговых доходов	Дефицит	% от объема налоговых/неналоговых доходов
РГД от 26.12.2018 № 525	2 233 862,2	225 217,7	10,1
РГД от 1.01.2019 № 538	2 233 862,2	239 834,6	10,7
РГД от 28.02.2019 № 545	2 233 832,4	240 113,4	10,7
РГД от 29.03.2019 № 555	2 236 832,4	240 113,4	10,7
РГД от 30.05.2019 № 581	2 239 723,7	240 113,4	10,7
РГД от 26.07.2019 № 601	2 251 382,4	237 413,4	10,5
РГД от 14.08.2019 № 607	2 251 382,4	237 413,4	10,5
РГД от 09.10.2019 № 7	2 251 382,4	237 413,4	10,5
РГД от 01.11.2019 № 25	2 290 449,5	237 413,4	10,4
РГД от 02.12.2019 № 40	2 290 429,8	237 413,4	10,4
РГД от 19.12.2019 № 41	2 290 429,8	237 413,4	10,4

В течение 2019 года в связи с внесенными изменениями в бюджет Решениями Городской Думы прогнозируемый дефицит местного бюджета изменялся и составлял от 10,1 % до 10,7 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и составил 223 141,8 тыс. рублей. Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета представлен в таблице:

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2019 год	Исполнение 2019 год	
		тыс. руб.	%
Источники финансирования дефицита бюджета	237 413,4	223 141,8	94,0
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	188 800,0	188 800,0	100
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	1 853 300,0	1 853 300,0	100

Наименование	Уточненный план на 2019 год	Исполнение 2019 год	
		тыс. руб.	%
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	1 664 500,0	1 664 500,0	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>	451 700,0	451 700,0	100,0
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	451 700,0	451 700,0	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	21 924,6	7 653,0	34,9
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	10 202 066,4	9 913 868,6	97,2
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	10 236 806,0	9 921 521,6	96,9
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	26 688,8	26 688,8	100,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-	-	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	26 688,8	26 688,8	100,0
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации</i>	26 688,8	26 688,8	100,0

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год общий годовой объем доходов без фактического объема безвозмездных поступлений (налоговые и неналоговые доходы) составили 2 202 985,0 тыс. рублей, дефицит - 223 141,8 тыс. рублей или 10,1%. Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 07.11.2018 г. № 2095 утвержден перечень муниципальных программ города Таганрога в количестве 22.

Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 21 муниципальной программы на общую сумму 7 166 667,8 тыс. рублей. На реализацию 1 программы «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» финансирование не предусмотрено.

В соответствии с приложением № 2 «Расходы бюджета города Таганрога по ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога за 2019 год» к проекту Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год»:

- уточненный план по расходам составил 8 120 606,0 тыс. рублей (в том числе на реализацию муниципальных программ составил 7 622 184,1 тыс. рублей, по непрограммным мероприятиям 498 421,9 тыс. рублей);

- кассовое исполнение составило 7 763 416,3 тыс. рублей (в том числе на реализацию муниципальных программ 7 270 897,1 тыс. рублей по непрограммным мероприятиям 419 519,2 тыс. рублей).

В ходе проведения анализа уровня эффективности реализации программ установлено, что по 16 программам были утверждены отчеты о реализации в 2019 году муниципальных программ города Таганрога (далее по тексту – отчет), по 6 программам подготовлены проекты постановлений Администрации города Таганрога, утверждающих отчеты (далее по тексту - проект отчета). Так, согласно информации отчетов и проектов отчетов:

- объем расходов, предусмотренных сводной бюджетной росписью составил 7 622 183,9 тыс. рублей

- фактические расходы в 2019 году по программам составили 7 270 896,5 тыс. рублей, или 95,4 % от уточненного плана (в 2018 году – 6 591 265,1 тыс. рублей или 96,2 %).

Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2019 году (7 763 416,3 тыс. рублей) составила 93,7 % (в 2018 году – 91,3 %).

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 %	Фактические расходы	Структура расходов %	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 265 667,2	29,7	2 165 911,1	29,8	99 756,1	95,6
Областной бюджет	4 634 633,3	60,8	4 450 993,8	61,2	183 639,5	96,0
Федеральный бюджет	721 883,4	9,5	653 991,6	9,0	67 891,8	90,6
Всего:	7 622 183,9	100,0	7 270 896,5	100,0	351 287,4	95,4%

Постановлением Администрации г. Таганрога 06.11.2018 г. № 2085 утвержден Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога и Положение об оценке эффективности муниципальных программ города Таганрога, которое содержит методику оценки эффективности программы, предусматривающую расчет по показателям:

- 1) суммарной оценки степени достижения целевых показателей (индикаторов) программы;
- 2) степени реализации основных мероприятий;
- 3) эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2145 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Развитие здравоохранения».

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы города Таганрога «Развитие здравоохранения», утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 09.04.2020 № 659, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам за счет бюджетных средств по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей				
Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	90 685,2	87 568,2	3 117,0	96,6
Областной бюджет	128 856,1	128 856,1	0,0	100,0
Всего:	219 541,3	216 424,3	3 117,0	98,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 219 541,3 тыс. рублей, фактический расход составил 216 424,3 тыс. рублей или 98,6 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие здравоохранения» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации программы в целом с показателем 0,935 ($0,87 \cdot 0,5 + 1,0 \cdot 0,3 + 1,0 \cdot 0,2$), в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей (индикаторов) программы равна 0,87, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы по степени достижения целевых индикаторов. Из шести запланированных показателей (индикаторов) муниципальной программы, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы не достигнуты 4 показателя, в том числе по показателю:

- «Смертность от всех причин» при плановом показателе 15,6 умерших на 1000 человек населения фактически составил 16,35 на 1000 человек населения;

- «Смертность населения в трудоспособном возрасте» при плановом показателе 467,0 умерших на 100 тысяч человек соответствующего возраста фактически составил 484,3 умерших;

- «Материнская смертность» при плановом показателе 0 умерших женщин на 100 тысяч детей, родившихся живыми фактически составил 42,6;

- «Уровень обеспеченности врачами» при плановом показателе 29,7 врачей на 10 тысяч населения фактически составил 29,4 врача. В графе «обоснование отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года» ответственным исполнителем указано, что Показатель не достигнут, ниже целевого на 1,0%. Численность врачей в медицинских организациях г. Таганрога снизилась в 2019 году на 28 чел. По итогам года из муниципального здравоохранения убыл 81 врач (в т.ч. 3 умерли, 7 уволились на пенсию по возрасту, 1 ушел на пенсию по инвалидности), а трудоустроились 51 врач-специалист, из них 13 после окончания ординатуры/аккредитации в 2019 году.

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

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы равна 1,01, что характеризует высокий уровень бюджетной эффективности реализации муниципальной программы.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2142 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 06.04.2020 № 617, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице:

тыс. рублей				
Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	848 756,6	817 756,0	31 000,6	96,3
Областной бюджет	2 599 285,0	2 463 902,5	135 382,5	94,8
Всего:	3 448 041,6	3 281 658,5	166 383,1	95,2

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 3 448 041,6 тыс. рублей, фактический расход составил 3 281 658,5 тыс. рублей или 95,2 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие образования» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации программы с показателем 0,985 ($0,95 \times 0,5 + 1,00 \times 0,3 + 1,05 \times 0,2$), в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,95, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы по степени достижения целевых показателей. В то же время один из показателей (индикаторов) «Удельный вес численности детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5-18 лет», служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы не достигнут. Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственного исполнителя не достижение показателя произошло, в связи 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. Так, при плановом показателе 75%, факт составил 53% численности детей в возрасте 5-18 лет, получающих услуги дополнительного образования, в общей численности детей в возрасте 5-18 лет.

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2019 году составляет 1,00;

- эффективность использования средств федерального, областного и местного бюджетов составляет 1,05.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2147 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 910,2	2 864,9	45,3	98,4
Всего:	2 910,2	2 864,9	45,3	98,4

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 2 910,2 тыс. рублей, фактический расход составил 2 864,9 тыс. рублей или 98,4 % от плановых назначений.

Согласно проекту отчета об исполнении программы в 2019 году значения всех показателей (индикаторов) достигнуты. По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Молодежь Таганрога» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с показателем 1,004 ($1 \times 0,5 + 1 \times 0,3 + 1,02 \times 0,2$), в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы составляет 1.

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составляет 1,0.

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию муниципальной программы: 1,02.

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

Постановлением Администрации г.Таганрога от 13.11.2018 г. № 2137 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 24.03.2020 № 534, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств местного бюджета, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей				
Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	63 888,8	59 709,4	4 179,4	93,5
Областной бюджет	1 097 314,1	1 097 218,1	96,0	100,0
Федеральный бюджет	446 101,4	446 095,1	6,3	100,0
Всего:	1 607 304,3	1 603 022,6	4 281,7	99,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 1 607 304,3 тыс. рублей, исполнение составило 1 603 022,6 тыс. рублей или 99,7 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2019 году по всем показателям (индикаторам) значение показателей достигнуто. Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с показателем выше 0,90 (1,0 x 0,5 + 0,95 x 0,3 + 0,96 x 0,2), в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 1,0;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составляет 0,95;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составляет 0,96.

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

Постановлением Администрации г.Таганрога от 13.11.2018 г. № 2136 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 07.04.2020 № 649 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей				
Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	2 366,3	2 005,8	360,5	84,8
Областной бюджет	1 856,8	1 789,4	67,4	96,4
Федеральный бюджет	29,8	29,8	0,0	100,0
Всего:	4 252,9	3 825,0	427,9	89,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 4 252,9 тыс. рублей, фактический расход составил 3 825,0 тыс. рублей или 89,9 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2019 году по всем показателям (индикаторам) программы значение показателей достигнуты, муниципальная программа «Доступная среда» за

2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с показателем выше 0,90 (0,99 x 0,5 + 1,1 x 0,3 + 1 x 0,2), в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,99, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;

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

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,1. Бюджетные средства, запланированные на основные мероприятия использованы не в полном объеме, а именно по основному мероприятию:

- «Адаптация для инвалидов и других маломобильных групп населения приоритетных объектов социальной инфраструктуры путем ремонта, реконструкции, дооборудования техническими средствами адаптации» на сумму 91,0 тыс. рублей (не исполнено 2,8%);

- «Совершенствование социальной реабилитации инвалидов и маломобильных групп населения в общество» на сумму 280,0 тыс. рублей (не исполнено 35%);

- «Повышение уровня социально-культурной реабилитации инвалидов и маломобильных групп населения» на сумму 56,9 тыс. рублей (не исполнено 48%).

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2146 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 15.04.2020 № 702 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	15 660,0	15 656,0	4,0	100,0
Областной бюджет	53 953,2	52 942,8	1 010,4	98,1
Федеральный бюджет	1 123,9	1 123,7	0,2	100,0
Всего:	70 737,1	69 722,5	1 014,6	98,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 70 737,1 тыс. рублей, фактический расход составил 69 722,5 тыс. рублей или 98,6 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом, с показателем выше 0,90 (1,0x0,5+1,0x0,3+1,0x0,2), в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей подпрограмм и составила 1,0. В то же время один из четырех показателей (индикаторов) «Количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа обеспеченных жильем помещениями» не достигнут (план—91 чел., факт—71 чел). Однако, согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что количество детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, подлежащих обеспечению жильем, соответствует запланированному показателю: 20 детей-сирот, обеспечение в 2020 году (участие в долевом строительстве), фактически - 70 лиц из числа детей - сирот, квартиры которым приобретены в 2018 году, и 1 лицо из числа детей-сирот, квартира которому приобретена в 2019 году.

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы, которая составила 1,0;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы, которая составила 1,0.

В нарушение п.2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога программа не содержит перечень целевых показателей программы с расшифровкой плановых значений по годам реализации, при этом целевые показатели подпрограмм определены.

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 г. № 2139 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	284 125,4	267 406,8	16 718,6	94,1
Областной бюджет	502 416,3	463 833,3	38 583,0	92,3
Всего:	786 541,7	731 240,1	55 301,6	93,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 786 541,7 тыс. рублей, фактический расход составил 731 240,1 тыс. рублей или 93,0 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,75 ($0,83 * 0,5 + 0,65 * 0,3 + 0,70 * 0,2$), что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,83. При этом, все значения показателей (индикаторов) программы не достигнуты, а именно:

- *доля многоквартирных домов в целом по городу Таганрогу, в которых собственники помещений выбрали и реализуют управление многоквартирными домами посредством товариществ собственников жилья либо жилищных кооперативов или иного специализированного потребительского кооператива* (план - 10,2%, факт – 9,41%). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что в связи с ликвидацией и переходом отдельных ЖСК в управление управляющими организациями, доля ТСЖ уменьшилась;

- *количество управляющих организаций, осуществляющих управление многоквартирными домами* (план - 39,0 ед., факт - 37,0 ед). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что в связи с банкротством, а также перерегистрацией управляющих организаций осуществляющих деятельность по управлению многоквартирными домами;

- *уровень износа коммунальной инфраструктуры* (план - 53,5 %, факт - 73,5%). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что в связи с большим износом сетей водоснабжения и водоотведения, а также трубопроводов теплоснабжения;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,65;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,70. Бюджетные средства, запланированные на основные мероприятия использованы не в полном объеме, а именно по основным мероприятиям:

- «Мероприятия по благоустройству городских территорий» на сумму 4 954,3 тыс. рублей (не исполнено 18%);

- «Возмещение предприятиям ЖКХ части платы граждан за коммунальные услуги в объеме свыше установленных индексов максимального роста размера платы граждан» на сумму 10 615,0 тыс. рублей (не исполнено 7%);

- «Восстановление аварийных участков канализационных коллекторов с последующим возмещением затрат за счет резервного фонда правительства Ростовской области» на сумму 35 792,2 тыс. рублей (не исполнено 17%).

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2141 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 15.04.2020 № 704 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	57 062,2	54 603,6	2 458,6	95,7
Всего:	57 062,2	54 603,6	2 458,6	95,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 57 062,2 тыс. рублей, фактический расход составил 54 603,6 тыс. рублей или 95,7 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,76 (0,86x0,5+0,58x0,3+0,78x0,2), что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,86. При этом, по одному из двух показателей (индикаторов) «Исполнение плана по доходам» значение показателя не достигнуто (план - 100 %, факт – 91,5 %). Обоснование отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем *не указано, чем нарушен п.5 ч.4 Методических рекомендаций* по разработке и реализации муниципальных программ города Таганрога, утвержденных Распоряжением заместителя Главы Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 1;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,58;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,78.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2131 утверждена муниципальная программа города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 08.04.2020 № 655, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	450,0	447,1	2,9	99,4
Всего:	450,0	447,1	2,9	99,4

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 450,0 тыс. рублей, фактический расход составил 447,1 тыс. рублей или 99,4 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,987 (0,97*0,5+1,0*0,3+1,01*0,2), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,97. При этом, по одному из трех показателей (индикаторов) «Снижение общего количества преступлений и правонарушений» значение показателя (индикатора) не достигнуто (план - 3%, факт - 1,9%);

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1,0;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,01.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2133 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 15.04.2020 № 703, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств областного и местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	87 216,3	80 610,6	6 605,7	92,4
Областной бюджет	12 639,5	12 639,5	0,0	100,0
Всего:	99 855,8	93 250,1	6 605,7	93,4

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 99 855,8 тыс. рублей, фактический расход составил 93 250,1 тыс. рублей или 93,4 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,84 (0,95*0,5 + 0,71*0,3 + 0,76*0,2), что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,95. При этом, значение двух показателей (индикаторов) из шести не достигнуты, а именно:

- «Количество спасенных людей, которым оказана помощь при пожарах, чрезвычайных ситуациях и происшествиях на воде» (план - 359 чел., факт 259 чел.). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным

исполнителем указано, что количество спасенных людей соответствует количеству граждан, которым потребовалась помощь.

- «Количество обученных специалистов в области ГО и ЧС» (план - 550 чел., факт - 509 чел). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что уменьшение показателя связано с уменьшением поступивших заявок от организаций города для обучения специалистов в области ГО и ЧС;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,71;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,76.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2135 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 01.04.2020 № 593, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение расходов за счет бюджетных средств по программе за 2019 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	410 197,2	405 382,2	4 815,0	98,8
Областной бюджет	31 367,7	31 367,5	0,2	100,0
Федеральный бюджет	4 744,7	4 744,5	0,2	100,0
Всего:	446 309,6	441 494,2	4 815,4	98,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 446 309,6 тыс. рублей, исполнение составило 441 494,2 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с уровнем 1,0015 ($0,999*0,5+1*0,3+1,01*0,2$), в том числе по показателю:

- суммарной оценки степени достижения целевых показателей подпрограмм и составила 0,999. При этом, из 17 показателей подпрограмм, 1 показатель «Количество новых библиографических записей в общем числе библиографических записей в системе электронного каталога» не достигнут;

- степени реализации основных мероприятий муниципальной программы, которая составила 1,0;

- эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы, которая составила 1,01.

В нарушение п.2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога программа не содержит перечень целевых показателей программы с расшифровкой плановых значений по годам реализации, при этом целевые показатели подпрограмм определены.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2129 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 14.04.2020 № 687 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе за 2019 год представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	31 186,0	23 394,4	7 791,7	75,0
Всего:	31 186,0	23 394,4	7 791,7	75,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 31 186,0 тыс. рублей, исполнение составило 23 394,4 тыс. рублей или 75,0 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,94 ($0,93*0,5+0,92*0,3+1*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,93;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,92;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила

1. Бюджетные средства, запланированные на основные мероприятия использованы не в полном объеме, а именно по основным мероприятиям:

- «Уборка городских территорий, мест общего пользования, береговой полосы и склонов» на сумму 1 267,6 тыс. рублей (не исполнено 21%);

- «Мероприятия по корректировке проекта по рекультивации земельного участка» на сумму 4 238,8 тыс. рублей (не исполнено 75%);

- «Содержание зеленых насаждений, произрастающих на городских территориях» на сумму 2 104,3 тыс. рублей (не исполнено 12%).

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2148 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 13.04.2020 № 670 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2019 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	95 992,0	93 317,9	2 674,1	97,2
Областной бюджет	1 920,0	1 919,3	0,7	100,0
Федеральный бюджет	36 480,0	36 466,0	14,0	100,0
Всего:	134 392,0	131 703,2	2 688,8	98,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 134 392,0 тыс. рублей, исполнение составило 131 703,2 тыс. рублей или 98,0 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 1,0 ($1,00*0,5+1,00*0,3+1,00*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 1,0;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1,00;
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила

1.

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

Постановлением Администрации г.Таганрога от 13.11.2018 г. № 2144 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 13.04.2020 № 671 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2019 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 983,4	1 256,1	682,3	64,8
Всего:	1 983,4	1 256,1	682,3	64,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 1 983,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 256,1 тыс. рублей или 64,8 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен $1,098 (0,98*0,5+1,0*0,3+1,54*0,2)$, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателям:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,98. При этом, не достигнут 1 из пяти показателей (индикаторов) «Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности (без внешних совместителей) всех организаций». В обосновании отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что данные представлены за 9 месяцев 2019 года. Годовое значение показателя в адрес Администрации из органов статистики не поступало;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1,0;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,54. Бюджетные средства, запланированные на основные мероприятия использованы не в полном объеме, а именно по основным мероприятиям:

- «Развитие информационного обеспечения инвестиционной деятельности на территории города Таганрога» на сумму 152,0 тыс. рублей (не исполнено 84%);

- «Организация, проведение, оказание содействия в проведении выставочных и ярмарочных мероприятий» на сумму 172,0 тыс. рублей (не исполнено 53%);

- «Повышение конкурентоспособности городского туристского продукта посредством развития въездного и внутреннего туризма, формирования привлекательного образа Таганрога на туристском рынке» на сумму 287,0 тыс. рублей (не исполнено 45%).

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

Постановлением Администрации г.Таганрога от 12.11.2018 г. № 2127 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 28.02.2020 № 381 финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

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

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	63 001,2	62 995,8	5,4	100,0
Областной бюджет	11 053,8	11 038,9	14,9	99,9
Всего:	74 055,0	74 034,7	20,3	100,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 74 055,0 тыс. рублей, исполнение составило 74 034,7 тыс. рублей или 100,0 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 1,015 ($1,02*0,5+1,01*0,3+1,01*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 1,02;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1 ,00 (3/3);
- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,01 (1/0,99).

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

Постановлением Администрации г.Таганрога от 13.11.2018 г. № 2138 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов.

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

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	152 782,0	133 908,8	18 873,2	87,6
Областной бюджет	130 404,6	123 970,6	6 434,0	95,1
Федеральный бюджет	122 885,8	111 440,9	11 444,9	90,7
Всего:	406 072,4	369 320,3	36 752,1	90,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 406 072,4 тыс. рублей, исполнение составило 369 320,3тыс. рублей или 90,9 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,945 ($0,85*0,5+1,0*0,3+1,1*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,85;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1,00 ;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,1. Бюджетные средства, запланированные на основные мероприятия использованы не в полном объеме, а именно по основным мероприятиям:

- «Содержание и ремонт автомобильных дорог и внутриквартальных проездов общего пользования муниципального образования «Город Таганрог» и искусственных сооружений на них (мероприятия, направленные на повышение безопасности дорожного движения)» на сумму 12 550,5 тыс. рублей (не исполнено 8%);

- «Оплата за электроэнергию, потребляемую сетями уличного освещения» на сумму 7 576,1 тыс. рублей (не исполнено 12,7 %);

- «Федеральный проект «Дорожная сеть» - расходы на капитальный ремонт муниципальных объектов транспортной инфраструктуры. Объекты: капитальный ремонт ул. Чехова, местного проезда по ул. Чехова, 11, 16 Переулков в г. Таганроге; капитальный ремонт 12-15 Переулков в г. Таганроге» на сумму 11 961,0 тыс. рублей (не исполнено 9,5%).

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2130 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2019 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	893,1	851,2	41,9	95,3
Всего:	893,1	851,2	41,9	95,3

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 893,1 тыс. рублей, исполнение составило 851,2 тыс. рублей или 95,3 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,97 ($0,92*0,5+1,0*0,3+1,05*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,92. При этом, один из трех показателей (индикаторов) «Разработка и актуализация схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения», служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы не достигнут. Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что показатель не достигнут ввиду отсутствия денежных средств;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 1,00;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,05.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2134 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 01.04.2020 № 592, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2019 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 359,8	1 211,3	148,5	89,1
Всего по программе	1 359,8	1 211,3	148,5	89,1

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 1 359,8 тыс. рублей, исполнение составило 1 211,3 тыс. рублей или 89,1 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,55 ($0,62*0,5+0,3*0,3+0,75*0,2$), что характеризует низкий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,62. При этом, не достигнут один из двух показателей (индикаторов) «Доля муниципальных служащих, в отношении которых проведены мероприятия по профессиональному развитию», служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы. В соответствии с обоснованием отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что не достижение максимального значения показателя связано со значительным количеством должностей муниципальной службы, в отношении которых должны быть проведены мероприятия по профессиональному развитию, являющихся вакантными в отчетном периоде;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,3;
 - эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,75.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2143 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города Таганрога от 16.03.2020 № 493, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе в 2019 году за счет бюджетных средств представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 858,6	1 858,6	0,0	100,0
Областной бюджет	8 228,8	8 014,5	214,3	97,4
Всего:	10 087,4	9 873,1	214,3	97,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 10 087,4 тыс. рублей, исполнение составило 9 873,1 тыс. рублей или 97,9 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,914 ($0,99*0,5+0,83*0,3+0,85*0,2$), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,99;
 - степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,83;
 - эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 0,85.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2132 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно отчету о реализации в 2019 году муниципальной программы, утвержденному постановлением Администрации города от 08.04.2020 № 654, финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	32 354,7	32 206,1	148,6	99,5
Всего:	32 354,7	32 206,1	148,6	99,5

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 32 354,7 тыс. рублей, исполнение составило 32 206,1 тыс. рублей или 99,5 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя уровень реализации муниципальной программы в целом равен 0,96 (0,98x0,5+0,89x0,3+1,0x0,2), что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы в 2019 году, в том числе по показателю:

- суммарная оценка степени достижения целевых показателей муниципальной программы в 2019 году составила 0,98. При этом, не достигнуто два из четырех показателей (индикаторов), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты, а именно:

- «Темп роста налоговых и неналоговых доходов бюджета города Таганрога к уровню предыдущего года» (план - 101,0 %, факт - 99,1 %). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что поступления налоговых и неналоговых доходов за 2019 год составили 2203,0 млн рублей и снижены к уровню 2018 года по объективным причинам на 20,9 млн рублей: в связи с переходом на исчисление налога на имущество физических лиц от кадастровой стоимости (уменьшение поступлений налога на 46,0 млн рублей и в связи со снижением кадастровой стоимости земельных участков по решению судов (уменьшение поступлений земельного налога на 22,9 млн рублей);

- «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» (план - 63,7 %, факт - 66,3 %). Согласно обоснованию отклонений значений показателя (индикатора) на конец отчетного года ответственным исполнителем указано, что объем муниципального долга вырос по сравнению с 01.01.2019 по объективным причинам, связанным с необходимостью финансового обеспечения расходов бюджета;

- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы составила 0,89;

- эффективность использования финансовых ресурсов на реализацию программы составила 1,0.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 18.12.2017 г. № 2228 утверждена муниципальная программа города Таганрога.

Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного, местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2019 году представлено в таблице:

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Фактические расходы	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	20 983,2	20 900,4	82,8	99,6
Областной бюджет	55 337,4	53 501,3	1 836,1	96,7
Федеральный бюджет	110 517,8	54 091,6	56 426,2	48,9
Всего:	186 838,4	128 493,3	58 345,1	68,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2019 год были предусмотрены в объеме 186 838,4 тыс. рублей, исполнение составило 128 493,3 тыс. рублей или 68,8 % от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с уровнем 1,09 ($1,0 \cdot 0,5 + 1,0 \cdot 0,3 + 1,45 \cdot 0,2$), в том числе по показателю:

- суммарной оценки степени достижения целевых показателей подпрограмм и составила 1,0, при этом всех показателей подпрограммы 1 достигнуты. Однако, при проведении анализа суммарной оценки степени достижения целевых показателей (индикаторов) программы установлено, что постановлением Администрации г. Таганрога от 27.01.2020 № 123 «О внесении изменения в постановление Администрации города Таганрога от 18.12.2017 № 2228» значения показателей (индикаторов) муниципальной программы (приложение № 2 к муниципальной программе) были изменены и плановое значение на 2019 год по показателям «Доля благоустроенных общественных территорий от общего количества общественных территорий муниципального образования «Город Таганрог»» и «Доля благоустроенных мест массового отдыха населения (городских парков) от общего количества таких территорий» не предусматривались, в то время как в отчете ответственным исполнителем отражен план в размере 60% и 70% соответственно. Исходя из вышеизложенного, в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения двух вышеуказанных показателей (индикаторов) подпрограммы 1 не соответствуют плановым значениям показателей, утвержденных постановлением Администрации г. Таганрога от 18.12.2017 г. № 2228 с учетом внесенных изменений постановлением Администрации г. Таганрога от 27.01.2020 № 123 (согласно размещенной на официальном сайте Администрации города Таганрога). По подпрограмме 2 значения показателей (индикаторов) не предусматривались.

- степени реализации основных мероприятий муниципальной программы, которая составила 1,0;

- эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы, которая составила 1,45. Бюджетные средства, запланированные на основное мероприятие «Благоустройство общественных территорий муниципального образования «Город Таганрог»» использованы не в полном объеме на сумму 58 345,1 тыс. рублей (не исполнено 31,2 %).

В нарушение п.2.3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ города Таганрога программа не содержит перечень целевых показателей программы с расшифровкой плановых значений по годам реализации, при этом целевые показатели одной из подпрограмм определены.

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

Постановлением Администрации г. Таганрога от 13.11.2018 г. № 2140 утверждена муниципальная программа города Таганрога. Согласно проекту отчета о реализации в 2019 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию не осуществлялось. Одним из главных факторов, влияющих на ход реализации муниципальной программы, является финансирование основных мероприятий. Отсутствие финансирования не способствовало повышению качества реализации муниципальной программы. Ввиду отсутствия финансирования

на ход реализации муниципальной программы в основной мере влияла систематичность проведения основных мероприятий.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Формирование законопослушного поведения участников дорожного движения» за 2019 год реализована с высоким уровнем эффективности реализации муниципальной программы в целом с уровнем 1,0, в том числе по показателю:

- суммарной оценки степени достижения целевых показателей программы и составила 1,0. При этом, не достигнут один из двух показателей «Снижение тяжести последствий дорожно-транспортных происшествий (количество погибших/количество пострадавших) на 100 - количество погибших на 100 пострадавших» (план - 4,1%, факт - 3,7 %), служащий критерием оценки эффективности муниципальной программы. Обоснование отклонений ответственным исполнителем не указано, **чем нарушен п.5 ч.4 Методических рекомендаций** по разработке и реализации муниципальных программ города Таганрога, утвержденных Распоряжением заместителя Главы Администрации г. Таганрога от 06.11.2018 № 1.

- степени реализации основных мероприятий муниципальной программы, которая составила 1,0;

- эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы не рассчитана ввиду отсутствия финансирования. В соответствии с п.6.4 Положения об оценке эффективности муниципальных программ города Таганрога, утвержденного постановлением Администрации г. Таганрога 06.11.2018 г. № 2085, при определении уровня эффективности реализации программ, финансирования которых из средств федерального, областного и местного бюджетов не предусмотрено, значение эффективности использования финансовых ресурсов на реализацию программы принимается равным «1».

7. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год

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

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

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

Наиболее часто встречающимися нарушениями, влияющими на информативность бюджетной отчетности стали: не заполнение отдельных граф, разделов форм бюджетной отчетности.

Из 13 главных распорядителей бюджетных средств 5 нарушили требования пункта 7 Инструкции № 191н, согласно которой бюджетная отчетность формируется на основании данных Главной книги: Финансовое управление г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление капитального строительства г. Таганрога, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Управление культуры г. Таганрога. Нарушение пункта 7 Инструкции № 191н было допущено также получателями бюджетных средств (МКУ «Альтернатива», МКУ «ЦХОУК», МКУ «МАД», МКУ «Управления защиты от ЧС», МКУ «ОДСО», МКУ «Ритуал»), показатели бюджетной отчетности которых использовались при консолидации бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Комитета по управлению имуществом г. Таганрога, Управления культуры г. Таганрога, Администрации г. Таганрога, Управления жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.

Также в нарушение пункта 7 Инструкции № 191н Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога перед составлением бюджетной отчетности не была проведена инвентаризация имущества казны.

В ходе внешней проверки годовой отчетности, в том числе по мере выявления нарушений, главными распорядителями бюджетных средств вносились изменения в регистры бухгалтерского учета и бюджетную отчетность. В соответствии с пунктом 18 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н *«Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»*, отчетные формы ГАБС были приведены в соответствие с требованиями Инструкции № 191н и согласованы с финансовым органом. Таким образом, в сформированную отчетность главными распорядителями бюджетных средств вносились изменения семь раз (Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога), пять раз (Финансовое управление г. Таганрога), четыре раза (Управление культуры г. Таганрога), трижды (Комитет по управлению имуществом г. Таганрога и Администрация г. Таганрога), дважды (Управление здравоохранения г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога, Управление социальной защиты населения г. Таганрога). Кроме того, дважды были внесены изменения в сводную бюджетную отчетность, формируемую Финансовым управлением г. Таганрога.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены также факты отражения в бюджетной отчетности данных о дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденных контрагентами, в том числе: Комитет по управлению имуществом г. Таганрога на сумму 27 571,2 тыс. рублей, Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на сумму 2 481,5 тыс. рублей.

Кроме того, по результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения, допущенные Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога и Комитетом по управлению имуществом г. Таганрога требований Инструкции № 191н при формировании Пояснительной записки (ф.0503160), в части не отражения в табличных формах полной и достоверной информации по отдельным показателям.

Также установлены факты недостаточного осуществления контроля со стороны 2-х главных администраторов бюджетных средств за достоверностью включенной в сводную бюджетную отчетность информации, предоставленной подведомственными учреждениями (Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога, Комитет по управлению имуществом г. Таганрога).

В целом выявленные нарушения и недостатки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств не повлияли на достоверность Отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год.

В ходе проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2019 год. При

выборочном сопоставлении суммированных данных форм отчетности главных администраторов бюджетных средств с данными форм сводной отчетности расхождений не установлено.

По результатам проверки бюджетной отчетности было составлено 2 протокола об административной ответственности, принято 1 решение о проведении административного расследования в соответствии со статьей 28.7 Кодекса об административном правонарушении.

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

Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года в сумме 1 462 500,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 0,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2019 № 41 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 26.12.2018 № 525 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2020 года уменьшился на 2 700,0 тыс. рублей, или на 1 %, и составил по состоянию на 01.01.2020 года 1 459 800,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 тыс. рублей.

На 01.01.2019 года, согласно отчету о наличии муниципального долга, общий объем муниципального долга составлял 1 337 172,0 тыс. рублей, в том числе 1 271 000,0 тыс. рублей по привлеченным кредитам от кредитных организаций. По итогам 2019 года предельный объем муниципального долга увеличился на 122 628,0 тыс. рублей и составил 1 459 800,0 тыс. рублей, не превышающий установленный верхний предел муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2020 года 1 459 800,0 тыс. рублей (объем коммерческих кредитов).

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503120) строка 400 увеличились на 188 800,0 тыс. рублей: с 1 271 000,0 тыс. рублей на 01.01.2019 года до 1 459 800,0 тыс. рублей на 01.01.2020.

Необходимо отметить, что Контрольно-счетной палатой города Таганрога в 2019 году было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ состояния муниципального долга муниципального образования «Город Таганрог». Проведенный анализ с 2012 года по 2018 год свидетельствовал о неуклонном росте объема муниципального долга.

Муниципальный долг с 2012 к концу 2019 увеличился в 4,1 раза или на 1 106 922,5 тыс. рублей (с 352 877,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 до 1 459 800,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020). В 2019 году муниципальный долг увеличился на 9,2 %.

На обслуживание муниципального долга в 2019 году бюджетом муниципального образования «Город Таганрог» в соответствии с Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 утверждены ассигнования в сумме 148 613,0 тыс. рублей. Согласно уточненному плану (Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 525 в ред. от 19.12.2019) утверждены расходы в размере 101 880,0 тыс. рублей.

В результате расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2019 года на 46 732,2 тыс. рублей или на 31,4%.

Контрольно-счетной палатой города Таганрога по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия отмечалось избыточное планирование расходов на обслуживание муниципального долга на протяжении ряда лет. Так расхождение первоначально запланированных расходов от фактического исполнения в периоде 2015-2018 годов составило: 2015 – 19 799,8 тыс. рублей; 2016 – 21 760,4 тыс. рублей; 2017 – 56 952,0 тыс. рублей; 2018 – 50 498,1 тыс. рублей. В 2019 – 46 432,2 тыс. рублей.

Фактические расходы на обслуживание кредитов в 2019 году составили 101 871,1 тыс. рублей или 2,3% от объема расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за

исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%).

При исполнении бюджета в 2019 году, согласно пояснительной Финансового управления г. Таганрога были привлечены из областного бюджета следующие бюджетные кредиты:

- на покрытие временного кассового разрыва, возникшего при исполнении местного бюджета в сумме 108,2 млн. рублей сроком возврата до 01.12.2019 года. Данный бюджетный кредит был погашен в октябре отчетного года;

- на погашение части долговых обязательств, возникших до 01.01.2019 перед кредитными организациями в сумме 343,5 млн. рублей сроком возврата до 01.07.2022 года. Данный бюджетный кредит был погашен в декабре отчетного года.

9. Сведения о выполнении муниципального задания муниципальными учреждениями города Таганрога в 2019 году.

В 2019 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 соответствии с информацией (форма 0503762) главных распорядителей бюджетных средств, выполняющих функции и полномочия учредителей муниципальных учреждений, натуральные показатели, установленные муниципальными заданиями, в отчетном финансовом году выполнены в полном объеме по учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляют: Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управление социальной защиты населения г. Таганрога, Управление здравоохранения г. Таганрога, Управление образования г. Таганрога.

Исполнение натуральных показателей муниципального задания по учреждениям, в отношении которых функции и полномочия осуществляют Управление культуры г. Таганрога, Администрации г. Таганрога исполнены с отклонениями, не превышающими допустимые отклонения от показателей объема, установленных муниципальным заданием.

Выводы и предложения.

1. Общие положения:

- структура и состав Отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств 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 главных администраторов средств бюджета города;
- в бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета выявлены факты неполноты и несоответствия требованиям Инструкции № 191н, в том числе: представление отчетности с нарушением состава, не отражение в балансе сумм долгосрочной дебиторской задолженности и другие, не повлиявшие на достоверность итоговых показателей Отчета об исполнении бюджета.

2. Оценка уровня поступления доходов и состояния муниципального долга:

- Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год исполнен:
 - по доходам –7 540 274,5 тыс. рублей или на 95,8 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 223 141,8 тыс. рублей, что составило 10,1 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений. Превышение предельного значения (10%) сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- По состоянию на 01.01.2020 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 459 800,0 тыс. рублей, в пределах установленного Решением о бюджете верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2020 года (1 459 800,0 тыс. рублей) и составили 66,3% от предельного объема.

Вместе с тем необходимо отметить, что муниципальный долг с 2012 к концу 2019 увеличился в 4,1 раза или на 1 106 922,5 тыс. рублей (с 352 877,5 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2013 до 1 459 800,0 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2020). В 2019 году муниципальный долг увеличился на 9,2 %.

3. Оценка уровня исполнения расходной части бюджета:

- расходы бюджета города исполнены в сумме 7 763 416,3 тыс. рублей или на 95,6 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода, в том числе на реализацию муниципальных программ 7 270 897,1 тыс. рублей. Неисполнение по расходам составило 357 189,70 тыс. рублей. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2019 году составила 93,6 %;

- общий объем расходов бюджета города в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 543 487,2 тыс. рублей или на 7,5 %;

- размер резервного фонда Администрации города Таганрога увеличен от первоначального плана на 3 530,8 тыс. рублей и установлен в размере 18 530,8 тыс. рублей, что не превышает ограничение, установленное статьей 81 БК РФ;

- на обслуживание муниципального долга в 2019 году бюджетом муниципального образования «Город Таганрог» в соответствии с Решением Городской Думы от 26.12.2018 № 525 утверждены ассигнования в сумме 148 613,0 тыс. рублей. Согласно уточненному плану (Решение Городской Думы от 26.12.2018 № 525 в ред. от 19.12.2019) утверждены расходы в размере 101 880,0 тыс. рублей.

В результате расходы на обслуживание муниципального долга спрогнозированы с увеличением к уточненному плану 2019 года на 46 732,2 тыс. рублей или на 31,4%.

Необходимо также отметить, что по результатам анализа планирования расходов на обслуживание муниципального долга избыточное планирование бюджетных ассигнований наблюдалось на протяжении ряда лет. Так расхождение первоначально запланированных расходов от фактического исполнения в периоде 2015-2018 годов составило: 2015 – 19 799,8 тыс. рублей; 2016 – 21 760,4 тыс. рублей; 2017 – 56 952,0 тыс. рублей; 2018 – 50 498,1 тыс. рублей. В 2019 – 46 432,2 тыс. рублей.

- . В соответствии с пояснительной запиской к проекту Решения Городской Думы основными причинами, повлиявшими на неисполнение стали:

- не предоставление проектной и рабочей документации, в связи с необходимостью внесения изменений в градостроительный план земельного участка, предоставление документации с нарушением срока исполнения на строительство объектов образования по ул. А.Крюйса 25-а, ул. П.Тольятти 32-б, Мариупольское ш. 31-7;

- нарушения сроков разработки проектной документации проектной организацией, а также отказ от приемки документации, в связи с необходимостью устранения выявленных замечаний по объекту реконструкция МАОУ ДОД ДДТ в начальную общеобразовательную организацию по адресу: ул. Чехова, 337-3;

- оплата за фактически выполненный объем работ, а также в связи с тем, что согласно условиям контракта срок выполнения работ на реализацию мероприятий по формированию

современной городской среды в части благоустройства территорий общего пользования (Приморский парк, Октябрьская площадь, благоустройство ул.Петровская) определен 2020 год;

- перенос срока ввода в эксплуатацию строительства школы по ул. Галицкого, 49б;
- наличие кредиторской задолженности;
- экономия в результате проведения торгов, экономия от производства работ (расчет физических объемов работ при проведении контрольных замеров);
- не предоставление актов выполненных работ за декабрь 2019;
- в связи с оплатой по факту предоставления документов, в соответствии с подтвержденными расчетами теплоснабжающих организаций.

4. Оценка годовой бюджетной отчетности, исполнение муниципальных программ:

- Годовая бюджетная отчетность за 2019 год в большинстве случаев представлена главными администраторами бюджетных средств с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Кроме того в Контрольно-счетную палату города Таганрога главными администраторами бюджетных средств были представлены формы отчетности, не соответствующие формам, направленным ими в Финансовое управление г. Таганрога. В ходе проверки неоднократно вносились изменения в регистры бухгалтерского учета, в формы бюджетной отчетности. По результатам составлено 2 протокола об административном правонарушении, принято решение об открытии административного расследования.

- В Контрольно-счетную палату г. Таганрога по 22 муниципальным программам представлены 16 отчетов о реализации муниципальных программ в 2019 году, утвержденных постановлениями Администрации города Таганрога. 6 муниципальных программ находятся в стадии согласования и представлены в виде проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2019 год. 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 представленных отчетах о реализации муниципальных программах процент исполнения расходов в разрезе муниципальных программ составил от 64,8 % до 100%. Установлены факты: не достижения показателей (индикаторов), в то время как уровень реализации муниципальной программы в целом характеризуется с высоким уровнем; отражения ответственным исполнителем в отчете плановых значений показателей (индикаторов), не соответствующих плановым значениям показателей, утвержденных муниципальной программой.

- Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства. Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

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

1. Администрации города Таганрога:

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

1.2. Принять меры по недопущению планирования избыточных расходов на обслуживание муниципального долга.

1.3. Принять меры к повышению качества действующих муниципальных программ, проведению оценки эффективности их исполнения.

Кроме того, с целью сбалансированности срока осуществления внешней проверки и срока утверждения отчетов о реализации муниципальных программ, установленного постановлением Администрации города Таганрога от 06.11.2018 № 2085 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» Контрольно-счетная палата города Таганрога рекомендует срок утверждения отчетов о реализации программ – 1 мая года, следующего за отчетным откорректировать.

2. Главным распорядителям бюджетных средств:

2.1. Принимая во внимание выявленные в ходе внешней проверки недостатки в бюджетной отчетности, предлагается формировать отчетность в соответствии с нормативными требованиями и исполнять свои полномочия в соответствии с требованиями ст. 158 БК РФ.

2.2. С целью недопущения предоставления в Контрольно-счетную палату города Таганрога отчетности ГАБС (при осуществлении внешней проверки годовой отчетности) отличной от отчетности, принятой финансовым органом, необходимо усилить контроль за достоверностью предоставляемой документации.

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

2.4. В целях недопущения выявленных нарушений при формировании бюджетной отчетности предусмотреть необходимые мероприятия при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2.5. Усилить контроль за ведением и формированием бюджетной (бухгалтерской) отчетности подведомственными учреждениями.

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2019 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

Т.А. Шарафутдинова