

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год

27 апреля 2018 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 2017 год» поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 02 апреля 2018 года с соблюдением срока, установленного ч. 4 ст. 34 Положения «О бюджетном процессе муниципального образования «Город Таганрог».

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

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

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

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год исполнен по доходам в сумме 5 889 589,0 тыс. рублей или 98,3% к плановым назначениям, по расходам в сумме 5 996 744,5 тыс. рублей или 96,9% к плановым назначениям, дефицит бюджета города составил 107 155,5 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет города 9 раз вносились изменения, утвержденные Решениями Городской Думы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначальный бюджет на 2017 год от 21.12.2016 № 284	5 453 525,6	5 622 314,8	168 789,2
От 20.02.2017 № 320	5 545 488,7	5 716 761,7	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+91 963,1	+ 94 446,9	+2 483,8
От 16.03.2017 № 325	5 817 454,5	5 988 727,5	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+ 271 965,8	+271 965,8	-
От 27.04.2017 № 341	5 811 901,0	5 983 174,0	171 273,0
Отклонение от предыдущего	-5 553,5	-5 553,5	-
От 20.07.2017 № 373	6 019 444,3	6 190 717,3	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+207 543,3	+207 543,3	-
От 24.08.2017 № 378	6 030 414,0	6 201 687,0	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+10 969,7	+10 969,7	-
От 21.09.2017 № 384	6 076 282,2	6 247 555,2	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+45 868,2	+45 868,2	-
От 26.10.2017 № 394	6 119 427,6	6 290 700,6	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+43 145,4	+43 145,4	-
От 30.11.2017 № 408	5 978 457,4	6 149 730,4	171 273,0
Отклонение от предыдущего	-140 970,2	-140 970,2	-
От 19.12.2017 № 416	5 990 989,2	6 162 262,2	171 273,0
Отклонение от предыдущего	+12 531,8	+12 531,8	-
Отклонение последнего от первоначального	+537 463,6	+539 947,4	+2 483,8

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета за 2017 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 537 463,6 тыс. рублей или 9,9 % и сложилось за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 565 052,0 тыс. рублей или на 10,1 % (в т.ч. по Решению Думы на 539 947,4 тыс. рублей, по решению Начальника Финансового управления г. Таганрога без внесения изменений в Решение Городской Думы о бюджете на 25 104,6 тыс. рублей).

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

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 21.12.2016 № 284	Решение Думы от 19.12.2017 № 416	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	408 097,1	398 709,7	- 9387,4	-2,3
Национальная оборона	400,0	293,7	-106,3	-26,6

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	41 433,2	39 459,9	-1 973,3	-4,8
Национальная экономика	109 202,6	345 365,4	+236 162,8	+216,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	339 821,1	555 810,6	+215 989,5	+63,6
Охрана окружающей среды	300,0	300,0	0	0
Образование	2 241 964,9	2 363 066,0	+121 101,1	+5,4
Культура и кинематография	205 951,3	272 260,8	+66 309,5	+32,2
Здравоохранение	186 132,9	211 749,3	+25 616,4	+13,8
Социальная политика	1 702 276,1	1 547 872,1	-154 404,0	-9,1
Физическая культура и спорт	210 517,6	333 213,3	+122 695,7	+58,3
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	174 478,0	117 526,0	-56 952,0	-32,6
Итого:	5 622 314,8	6 187 366,8	+ 565 052,0	+10,1

Рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- Национальная экономика - на сумму 236 162,8 тыс. рублей или на 216,3 %;
- Жилищно-коммунальное хозяйство - на сумму 215 989,5 тыс. рублей или на 63,6%;
- Образование - на сумму 121 101,1 тыс. рублей или на 5,4 %;
- Культура и кинематография – на сумму 66 309,5 тыс. рублей или на 32,3 %;
- Здравоохранение – на сумму 25 616,4 тыс. рублей или на 13,8%;
- Физическая культура и спорт - на сумму 122 695,7 тыс. рублей или на 58,3 %;

Снижение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- Общегосударственные вопросы – на сумму 9 387,4 тыс. рублей или на 2,3 %;
- Национальная оборона – на сумму 106,3 тыс. рублей или на 26,6 %;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на сумму 1 973,3 тыс. рублей или на 4,8 %;
- Социальная политика – на сумму 154 404,0 тыс. рублей или на 9,1 %.
- Обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 56 952,0 тыс. рублей или на 32,6 %.

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

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

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

После принятия Решения Городской Думы о бюджете города Таганрога на 2017 год сводная бюджетная роспись утверждена 22.12.2016, что соответствует п. 2.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Таганрога и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета города Таганрога

(главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Таганрога).

Объемы бюджетных ассигнований, предусмотренные Решением Городской Думы от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 19.12.2017), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2017 и утвержденных бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2018 года.

Изменения в сводную бюджетную роспись бюджета муниципального образования «Город Таганрог» внесены в ходе исполнения бюджета без внесения изменений в Решение о бюджете в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса.

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

Таблица 3

тыс. рублей

Наименование раздела	Решение Городской Думы от 21.12.2016 №284 (ред. 19.12.17)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2017	Отклонение	% отклонения
Общая сумма расходов, в том числе отклонения по разделам (подразделам):	6 162 262,2	6 187 366,8	+25 104,6	+0,4
Общегосударственные вопросы	399 169,8	398 709,6	-460,2	+0,1
Национальная оборона	293,8	293,8	0	0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 459,9	39 460,0	+0,1	<0,1
Национальная экономика	345 365,4	345 365,4	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство	558 910,7	555 810,6	-3 100,1	-0,6
Охрана окружающей среды	300,0	300,0	0	0
Образование	2 362 521,1	2 363 066,0	+544,9	<0,1
Культура и кинематография	257 636,7	272 260,7	+14 624,0	+5,7
Здравоохранение	211 749,3	211 749,3	0	0
Социальная политика	1 534 441,6	1 547 872,1	+13 430,5	+0,9
Физическая культура и спорт	333 147,9	333 213,3	+65,4	<0,1
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0	0
Обслуживание государственного и муниципального долга	117 526,0	117 526,0	0	0

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503117) исполнен по доходам в сумме 5 889 589,0 тыс. рублей или на 98,3 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода (5 990 989,2 тыс. рублей). Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов по сравнению с уточненным планом в общей сумме 101 400,2 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2017 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	2 129 441,5	2 079 775,1	- 49 666,4	97,7
Налоговые доходы	1 743 059,1	1 772 633,9	+29 574,8	101,7
Неналоговые доходы	386 382,4	307 141,2	-79 241,2	79,5
Безвозмездные поступления	3 861 547,6	3 809 813,8	- 51 733,8	98,7
Всего доходов	5 990 989,1	5 889 588,9	- 101 400,2	98,3

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2017 год в сравнении с 2016 годом представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2016	Структура доходов в 2016, %	Исполнено в 2017	Структура доходов в 2017, %	Отклонение	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1 783 005,7	33,2	2 079 775,1	35,3	296 769,4	+16,6
Налоговые доходы	1 467 266,3	27,3	1 772 633,9	30,1	+305 367,6	+20,8
Неналоговые доходы	315 739,4	5,9	307 141,2	5,2	- 8 598,2	-2,7
Безвозмездные поступления	3 593 054,8	66,8	3 809 813,8	64,7	216 759,0	+6,0
Всего доходов	5 376 060,5	100	5 889 588,9	100	+513 528,4	+9,6

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

Увеличение доходной части бюджета по отношению к 2016 году на 513 528,4 тыс. рублей произошло в том числе за счет:

- увеличения поступлений собственных доходов на 296 769,4 тыс. рублей.
- увеличения поступлений из вышестоящих бюджетов на 216 759,0 тыс. рублей;

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2017 год в сумме 1 772 633,9 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам 2016 года - 1 467 266,3 тыс. рублей, увеличение к уровню 2016 года составило 305 367,6 тыс. рублей или 20,8 %.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2017 году приведены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	Доля, %	Отклонение	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	897 265,3	938 823,4	53,0	+41 558,1	104,6
Акцизы по подакцизным товарам	18 827,3	20 224,0	1,1	+ 1 396,7	107,4

(продукции) производимым на территории РФ					
Налоги на совокупный доход	158 345,5	155 498,5	8,8	- 2 847,0	98,2
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>144 355,3</i>	<i>137 006,8</i>	<i>7,7</i>	<i>- 7 348,5</i>	<i>94,9</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>2 516,8</i>	<i>2 717,4</i>	<i>0,2</i>	<i>+ 200,6</i>	<i>108,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения</i>	<i>11 473,4</i>	<i>15 774,4</i>	<i>0,9</i>	<i>+ 4 301,0</i>	<i>137,5</i>
Налоги на имущество	601 846,4	603 725,2	34,1	+ 1 878,8	100,3
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>120 181,3</i>	<i>121 809,5</i>	<i>6,9</i>	<i>+1 628,2</i>	<i>101,4</i>
<i>земельный налог</i>	<i>481 665,1</i>	<i>481 915,7</i>	<i>27,2</i>	<i>+250,6</i>	<i>100,1</i>
Государственная пошлина	66 774,6	54 361,8	3,0	- 12 412,8	81,4
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	1,0	<0.1	+ 1,0	-
Всего налоговых доходов	1 743 059,1	1 772 633,9	100	+29 574,8	101,7

В отчетном году налоговых доходов поступило на 29 574,8 тыс. рублей или на 1,7 % больше предусмотренного бюджетом города.

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (45,1 %); земельный налог (23,2 %); налоги на совокупный доход (7,5 %).

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

- по государственной пошлине на сумму 12 412,8 тыс. рублей или на 18,6% в связи с поступлением ниже планируемого уровня государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

- по единому налогу на вмененный доход, на сумму 7 348,5 тыс. рублей или на 5,1 % за счет снижения количества плательщиков в 2017 году (тенденция снижения количества налогоплательщиков за последние 3 года связана с переходом предпринимателей на другие системы налогообложения, в том числе патентную и упрощенную системы налогообложения).

Перевыполнение плановых назначений сложилось:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму 4 301,0 тыс. рублей или на 37,5 % за счет роста количества плательщиков в 2017 году;

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 41 558,1 тыс. рублей или на 4,6 % за счет роста среднемесячной заработной платы по полному кругу предприятий города Таганрога.

- по акцизам по подакцизным товарам на сумму 1 396,7 тыс. рублей или на 7,4 % в связи с поступлением доходов выше ожидаемого (плановые показатели на 2017 год сформированы на основании данных главного администратора доходов УФК по Ростовской области).

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов

По отношению к бюджетным назначениям (386 382,4 тыс. рублей) неналоговые поступления в 2017 году составили 79,5 % или 307 141,2 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам в 2017 году сложилось ниже уровня исполнения 2016 года (315 739,4 тыс. рублей) на 2,7 % или на 8 598,2 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2017 году, приведены в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	276 685,6	192 707,1	62,7	-83 978,5	30,4
Платежи при использовании природными ресурсами	5 000,0	5 055,6	1,7	+55,6	101,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	3 133,3	3 909,9	1,3	+776,6	124,8
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	65 410,9	68 273,6	22,2	+2 862,7	104,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	36 152,6	37 192,7	12,1	+1 040,1	102,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	2,3	<0,1	+2,3	0
Всего неналоговых доходов	386 382,4	307 141,2	100	-79 241,2	79,5

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (62,7%), доходы от продажи материальных и нематериальных активов (22,2%), штрафы, санкции, возмещение ущерба (12,1%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2017 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов (за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2017 году составило 192 707,1 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 30,4 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2017 год приведено в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	276 685,6	192 707,1	100	-83 978,5	30,4
доходы в виде прибыли,	1 018,5	1 018,5	0,5	0,0	100,0

приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам					
доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	238 401,4	172 258,7	89,4	-66 142,7	72,3
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	730,4	780,3	0,4	49,9	106,8
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)	36 535,3	18 649,6	9,7	-17 885,7	51,0

Неисполнение плановых назначений по доходам, получаемым в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), на сумму 66 142,7 тыс. рублей сложилось в основном за счет недопоступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков (по решению Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости и Областным судом Ростовской области пересмотрена в сторону уменьшения кадастровая стоимость земельных участков), невнесением текущих платежей арендаторами, находящимися в стадии ликвидации, выбытием земельных участков в связи с их выкупом в собственность, а также в результате низкой динамики поступлений недоимки прошлых лет, взысканной в судебном порядке.

Неисполнение плановых назначений по прочим поступлениям от использования имущества в сумме 17 885,7 тыс. рублей объясняется несвоевременным внесением платежей контрагентами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, несогласование Комитетом по архитектуре и градостроительству новых мест для размещения рекламных конструкций, выявление в реестре муниципального имущества приватизированного жилья, по которому ошибочно начислялись платежи за найм муниципального жилого фонда.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

В 2017 году объем безвозмездных поступлений составил 3 816 152,3 тыс. рублей, что на 219 839,0 тыс. рублей или на 6,1 % больше исполненных назначений 2016 года. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2016 году составила 66,8 %, в 2017 году – 64,7 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Субсидии бюджетам муниципальных образований	738 536,1	713 624,2	18,7	-24 911,9	96,6
Субсидии бюджетам на реализацию федеральных целевых программ	3 324,8	3 324,4	x	-0,4	100,0
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	195 932,7	195 932,5	x	-0,2	100,0
Субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	198 096,3	183 709,3	x	-14 387,0	92,7
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	0	251,7	x	251,7	0
Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы	1 732,9	1 676,1	x	-56,8	96,7
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	155,9	155,9	x	0	100,0
Субсидии бюджетам городских округов на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации	182 718,7	182 718,5	x	-0,2	100,0

и муниципальных программ формирования современной городской среды					
Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение развития и укрепление материально-технической базы муниципальных домов культуры, поддержку творческой деятельности муниципальных театров в городах с численностью до 300 тысяч жителей	4 881,8	4 881,8	x	0	100,0
Прочие субсидии бюджетам городских округов	151 693,0	140 974,0	x	-10 719,0	92,9
Субвенции бюджетам муниципальных образований	2 980 371,0	2 964 484,2	77,7	-15 886,8	99,5
Субвенции бюджетам городских округов на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	4 972,4	5 031,9	x	59,5	101,2
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных	179 274,9	181 354,1	x	2 079,2	101,2
Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	946 647,6	906 630,4	x	-40 017,2	95,8
Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	78 009,6	78 009,5	x	-0,1	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	36 109,8	83 485,3	x	47 375,5	231,2
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	11,6	11,0	x	-0,6	94,8
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О	9 027,0	9 026,9	x	-0,1	100,0

ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»					
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральными законами от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах» и от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»	5 158,3	4 513,4	x	-644,9	87,5
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	7 887,3	8 068,1	x	180,8	102,3
Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"	18 212,0	18 804,0	x	592,0	103,3
Субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	181 238,4	158 666,0	x	-22 572,4	87,5
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 196,6	804,1	x	-392,5	67,2
Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	1 554,5	1 450,9	x	-103,6	93,3
Субвенции бюджетам городских округов на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	94,9	13,8	x	-81,1	14,5
Субвенции бюджетам городских округов на выплату	102 561,4	100 200,1	x	-2 361,3	97,7

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)					
Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	12 230,6	12 230,6	x	0,0	100,0
Прочие субвенции бюджетам городских округов	1 396 184,1	1 396 184,1	x	0,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	148 790,0	138 043,9	3,6	-10 746,1	92,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по подготовке и проведению чемпионата мира по футболу в 2018 году в Российской Федерации в целях строительства и/или реконструкции спортивных объектов, а также развития метрополитенов в г. Санкт-Петербурге и г. Нижнем Новгороде	65 600,0	65 600,0	x	0,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты бюджетам городских округов	83 190,0	72 443,9	x	-10 746,1	87,1
ВСЕГО	3 867 697,1	3 816 152,3	100	- 51 544,8	98,7

Безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов в бюджет города составили 3 816 152,3 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 77,7 % составляют субвенции, 18,7 % поступлений приходится на субсидии, 3,6 % составляют иные межбюджетные трансферты.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города в 2017 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).

Неисполнение бюджетных назначений по «Безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составило 51 544,8 тыс. рублей или 1,3 %. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- по субсидии бюджетам на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 14 387,0 тыс. рублей (92,7 %) в связи с перечислением средств в соответствии с фактической потребностью с учетом сложившейся экономии по торгам;

- по субвенции бюджетам городских округов на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан в сумме 22 572,4 тыс. рублей (87,5 %), что соответствовало фактической потребности;

- по прочим межбюджетным трансфертам в сумме 20 755,0 тыс. рублей (25,9 %), как следует из пояснений УЖКХ г. Таганрога к форме «Сведения об исполнении бюджета» данная ситуация возникла ввиду позднего внесения изменений в распоряжение Правительства Ростовской области № 515 «О выделении средств из резервного фонда» и длительностью проведения конкурсных процедур в связи с чем, невозможно было полностью освоить средства областного бюджета.

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

Бюджетной росписью на 2017 год утверждены расходы в сумме 6 187 366,8 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 5 996 744,5 тыс. рублей (96,9 %). Общая сумма неисполненных ассигнований – 190 622,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2016-2017 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2016 году	Структура расходов в 2016, %	Исполнено в 2017 году	Структура расходов в 2017, %	Отклонение	Темп роста, %
Городская Дума города Таганрога	17 787,6	0,3	18 911,6	0,3	+1 124,0	106,3
Администрация города Таганрога	478 748,9	8,5	430 705,9	7,2	-48 043,0	90,0
Контрольно-счетная палата города Таганрога	10 196,8	0,2	11 863,5	0,2	+1 666,7	116,3
Финансовое управление г. Таганрога	212 413,9	3,8	178 651,4	3,0	-33 762,5	84,1
Управление здравоохранения г. Таганрога	173 220,1	3,1	189 502,3	3,2	+16 282,2	109,4
Управление культуры г. Таганрога	289 241,2	5,2	356 669,4	5,9	+67 428,2	123,3
Управление образования г. Таганрога	2 017 214,8	36,2	2 241 058,3	37,4	+223 843,5	111,1
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	448 821,7	8,1	775 824,8	12,9	+327 003,1	172,9
Управление капитального строительства города Таганрога	145 938,0	2,6	364 838,1	6,1	+218 900,1	250,0
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 644 958,2	29,5	1 288 391,2	21,5	-356 567,0	78,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	42 784,8	0,8	42 747,2	0,7	-37,6	99,9
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	80 827,5	1,5	83 965,2	1,4	+3 137,7	103,9
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 697,8	0,2	13 615,6	0,2	+2 917,8	127,3
Всего расходов:	5 572 851,3	100,0	5 996 744,5	100,00	+423 893,2	107,6

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2017 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 37,4 % (в 2016 году – 36,2 %);
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога – 21,5 % (в 2016 году - 29,5 %).

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2016 годом расходы бюджета города увеличились на 423 893,2 тыс. рублей или на 7,6 %.

В том числе в сравнении с 2016 годом увеличились расходы по Управлению культуры г. Таганрога на 67 428,2 тыс. рублей или на 23,3%, по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 327 003,1 тыс. рублей или на 72,9%, Управлению капитального строительства г. Таганрога на 218 900,1 тыс. руб. или на 150%.

В то же время по Управлению социальной защиты г. Таганрога расходы сократились на 356 567,0 тыс. рублей, что составило 21,7 %; сокращение расходов по Финансовому управлению г. Таганрога составило 33 762,5 тыс. руб. или 15,9%.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2016-2017 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2016 году	Структура расходов в 2016, %	Исполнено в 2017 году	Структура расходов в 2017, %	Отклонение	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	371 295,0	6,7	383 152,4	6,4	+11 857,4	103,2
Национальная оборона	397,5	< 0,1	293,8	< 0,1	-103,7	73,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	35 830,7	0,6	39 161,7	0,7	+3 331,0	109,3
Национальная экономика	179 422,3	3,2	323 875,7	5,4	+144 453,4	180,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	330 089,9	5,9	494 881,2	8,3	+164 791,3	149,9
Охрана окружающей среды	139,8	< 0,1	290,9	< 0,1	+151,1	208,1
Образование	2 182 653,4	39,2	2 334 016,5	38,9	+151 363,1	106,9
Культура и кинематография	208 994,2	3,8	266 212,8	4,4	+57 218,6	127,4
Здравоохранение	200 109,4	3,6	189 475,0	3,2	-10 634,4	94,7
Социальная политика	1 890 450,2	33,9	1 514 962,4	25,3	-375 487,8	80,1
Физическая культура и спорт	26 055,2	0,5	331 169,7	5,5	+305 114,5	1 271,0
Средства массовой информации	1 529,7	< 0,1	1 726,5	< 0,1	+196,8	112,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	145 884,0	2,6	117 525,9	1,9	-28 358,1	80,6
Всего расходов:	5 572 851,3	100,0	5 996 744,5	100,0	+423 893,2	107,6

Как видно из таблицы, в 2017 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 38,9 %, социальную политику - 25,3 %, жилищно-коммунальное хозяйство - 8,3 %.

На 375 487,8 тыс. рублей или на 19,9 % в отчетном периоде уменьшилось исполнение по расходам на «Социальную политику». Также в 2017 году по сравнению с 2016 годом снижено исполнение по разделам:

- «Здравоохранение» на 10 634,4 тыс. рублей или на 5,3 %;
- «Национальная оборона» на 103,7 тыс. рублей или на 26,1 %;

По сравнению с 2016 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «Физическая культура и спорт» на 305 114,5 тыс. рублей или на 1 271,0%;
- «Национальная экономика» на 144 453,4 тыс. рублей или на 80,5%;
- «Общегосударственные вопросы» на 11 857,4 тыс. рублей или на 3,2 %;
- «Жилищно-коммунальное хозяйство» на 164 791,3 тыс. рублей или на 49,9%;
- «Образование» на 151 363,1 тыс. рублей или на 6,9%;
- «Культура и кинематография» на 57 218,6 тыс. рублей или на 27,4%;
- «Средства массовой информации» на 196,8 тыс. рублей или 12,9%.

Расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» уменьшились по сравнению с 2016 годом на 28 358,1 тыс. рублей или на 19,4 %. Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов муниципального образования «Город Таганрог» снизилась с 2,6 % в 2016 году до 1,9% в 2017 году.

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

Таблица 12

тыс. рублей

Наименование раздела	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	Отклонение	% выполнения
Городская Дума города Таганрога	19 645,4	18 911,6	733,8	96,3
Администрация города Таганрога	446 123,9	430 705,9	15 418,0	96,5
Контрольно-счетная палата города Таганрога	12 205,7	11 863,5	342,2	97,2
Финансовое управление г. Таганрога	179 047,9	178 651,4	396,5	99,8
Управление здравоохранения г. Таганрога	211 776,7	189 502,3	22 274,4	89,5
Управление культуры г. Таганрога	363 586,3	356 669,4	6 916,8	98,1
Управление образования г. Таганрога	2 269 233,6	2 241 058,3	28 175,3	98,8
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	856 866,7	775 824,8	81 041,9	90,5
Управление капитального строительства города Таганрога	366 719,1	364 838,1	1 881,0	99,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 315 877,4	1 288 391,2	27 486,2	97,9
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	45 165,2	42 747,2	2 418,0	94,6
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	87 495,8	83 965,2	3 530,6	96,0
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	13 623,1	13 615,6	7,5	100,0
Всего расходов:	6 187 366,8	5 996 744,5	190 622,2	96,9

Исполнение менее 95% сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (90,5 %), Управление здравоохранения г. Таганрога (89,5 %), Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (94,6 %).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений отмечаются по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – в сумме 81 041,9 тыс. рублей, Управлению образования г. Таганрога – в сумме 28 175,3 тыс. рублей, Управлению социальной защиты г. Таганрога – в сумме 27 486,2 тыс. рублей.

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

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

Таблица 13 тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	1 246,8	1 183,5	94,9
0406 «Водное хозяйство»	160,6	160,6	100,0
0407 «Лесное хозяйство»	979,0	718,4	73,4
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	307 343,8	286 644,0	93,3
0501 «Жилищное хозяйство»	9 329,7	9 021,2	96,7
0502 «Коммунальное хозяйство»	101 592,7	72 148,1	71,0
0503 «Благоустройство»	337 025,2	310 424,9	92,1
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	99 184,1	95 519,2	96,3
1003 «Социальное обеспечение населения»	4,8	4,8	100,0
Всего:	856 866,7	775 824,7	90,5

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2017 году составило 775 824,7 тыс. рублей, или 90,5% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 1 183,5 тыс. рублей, или 94,9% к утвержденным бюджетным назначениям (1 246,8 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 287 523,0 тыс. рублей, или 93,2% к утвержденным бюджетным назначениям (308 483,4 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 487 113,4 тыс. рублей, или 89,0% к утвержденным бюджетным назначениям (547 131,7 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 4,8 тыс. рублей, или 100,0% к утвержденным бюджетным назначениям (4,8 тыс. рублей).

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» - 29,0% и по подразделу 0407 «Лесное хозяйство» - 26,6% утвержденных бюджетных назначений.

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

Таблица 14 тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%

0113 «Другие общегосударственные вопросы»	27,4	27,4	100,0
0901 «Стационарная медицинская помощь»	106 778,7	89 188,3	83,5
0902 «Амбулаторная помощь»	12 932,6	11 791,6	91,2
0905 «Санаторно-оздоровительная помощь»	19 710,3	19 704,1	99,9
0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»	72 327,7	68 790,9	95,1
Всего:	211 776,7	189 502,3	89,5

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0901 «Стационарная медицинская помощь» - 16,5% утвержденных бюджетных назначений и по подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» - 8,8%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств – Комитет по управлению имуществом г. Таганрога по подразделам отражено в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2017 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0100 «Общегосударственные вопросы»	43 350,8	41 013,1	94,6
0400 «Национальная экономика»	355,5	323,9	91,1
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 458,9	1 410,2	96,7
Всего:	45 165,2	42 747,2	94,6

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год Комитет по управлению имуществом г. Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 42 747,2 тыс. рублей или 94,6 % уточненных годовых бюджетных назначений (45 165,2 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 41 013,1 тыс. рублей или 94,6 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (43 350,8 тыс. рублей);

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 355,5 тыс. рублей или 91,1 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (323,9 тыс. рублей);

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 410,2 тыс. рублей или 96,7 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (1 458,9 тыс. рублей);

Подробные причины неисполнения бюджетных назначений главными распорядителями бюджетных средств приведены в Пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета города, а также в Пояснительной записке к проекту Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год».

Резервный фонд. В соответствии со статьей 81 БК РФ, Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога на 2017 год в сумме 20 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,4% от общего объема расходов бюджета города (5

622 314,8 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2017 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога уменьшен на 8 000,0 тыс. рублей и установлен в размере 12 000,0 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2018 года представлено в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2018	Доля, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1 986,2	17,8
<i>Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона</i>	<i>1 986,2</i>	<i>17,8</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 948,5	26,5
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>2 724,8</i>	<i>24,5</i>
<i>Благоустройство</i>	<i>223,7</i>	<i>2,0</i>
Образование	2 428,0	21,8
<i>Дошкольное образование</i>	<i>670,6</i>	<i>6,0</i>
<i>Общее образование</i>	<i>603,9</i>	<i>5,4</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>1 153,5</i>	<i>10,4</i>
Культура, кинематография	502,2	4,5
<i>Культура</i>	<i>502,2</i>	<i>4,5</i>
Здравоохранение	87,6	0,8
<i>Амбулаторная помощь</i>	<i>57,6</i>	<i>0,5</i>
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	<i>30,0</i>	<i>0,3</i>
Социальная политика	3 121,1	28,0
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>3 121,1</i>	<i>28,0</i>
Физическая культура и спорт	65,4	0,6
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>65,4</i>	<i>0,6</i>
Всего расходов:	11 139,0	100,0

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2017 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на «Социальную политику» – 28,0 % (3 121,1 тыс. рублей).

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

Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» бюджет на 2017 год был сформирован с дефицитом в размере 168 789,2 тыс. рублей или 8,1% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

В связи с внесенными изменениями в бюджет Решениями Городской Думы от 20.02.2017 № 320 прогнозируемый дефицит местного бюджета составил сумму 171 273,0 тыс. рублей или 8,0 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

По итогам 2017 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 107 155,5 тыс. рублей, что составило 5,2 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений, что не превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%.

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

Таблица 17

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2017 год	Исполнение 2017 год	
		тыс. руб.	%
Источники финансирования дефицита бюджета	171 273,0	107 155,5	62,6
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	180 000,0	180 000,0	100,0
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 351 000,0</i>	<i>1 311 000,0</i>	<i>97,0</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 171 000,0</i>	<i>1 131 000,0</i>	<i>96,6</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	-21 116,7	-21 116,7	100,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>96 793,9</i>	<i>96 793,9</i>	<i>100,0</i>
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>117 910,6</i>	<i>117 910,6</i>	<i>100,0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	12 398,7	-51 727,9	-
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	<i>7 467 679,9</i>	<i>7 297 383,0</i>	<i>97,7</i>
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	<i>7 505 174,1</i>	<i>7 245 665,1</i>	<i>96,5</i>
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,1	0,0
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	-28 896,8	0,0	-
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	28 896,8	0,0	0,0
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации</i>	<i>28 896,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>

Согласно пояснениям Финансового управления, отклонение при расчете разницы между строкой «Уменьшение остатков бюджетов» и строкой «Увеличение остатков средств бюджетов» составляет 24 104,6 тыс. рублей. Указанное отклонение образовалось по причине того, что плановые назначения по расходам не соответствуют утвержденной сводной бюджетной росписи (изменения внесены в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами), а план по доходам соответствует Решению Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

В Решение Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 416 не включены следующие уведомления по расчетам между бюджетами:

- по министерству труда и социального развития Ростовской области на сумму 13 281,2 тыс. рублей;
- по министерству культуры Ростовской области на сумму 14 498,6 тыс. рублей;
- по министерству общего и профессионального образования Ростовской области на сумму 424,9 тыс. рублей;

- по министерству строительства, архитектуры и территориального развития Ростовской области на сумму - 1 495,1 тыс. рублей;

- по министерству жилищно-коммунального хозяйства Ростовской области на сумму - 1 605,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что в разделе 3 пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» неверно указана сумма внесенных изменений в бюджетную роспись 25 104 000,60 рублей, тогда как следовало указать 25 104 600,00 рублей.

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

Решением Городской Думы от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 5 147 569,5 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в бюджет города, уточненный план по расходам на реализацию муниципальных программ составил 5 669 269,1 тыс. рублей.

Фактически в 2017 году на финансирование программных мероприятий направлено 5 516 580,0 тыс. рублей, или 97,3 % от уточненного плана (в 2016 году – 5 076 822,0 тыс. рублей или 94,8 %). Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2017 году составила 92,0 % (в 2016 году – 91,1 %).

Исполнение муниципальных программ осуществлялось за счет средств местного, областного и федерального бюджетов, а также за счет внебюджетных источников. Структура программных расходов в разрезе бюджетных источников представлена в таблице 18.

Таблица 18

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненные плановые назначения	Структура расходов %	Исполнено в 2017 году	Структура расходов %	Не исполненные назначения	% выполнения
Бюджет города	1 894 411,3	33,4	1 818 238,7	33,0	76 172,6	96,0
Областной бюджет	3 214 970,7	56,7	3 164 515,7	57,3	50 455,0	98,4
Федеральный бюджет	559 887,1	9,9	533 825,6	9,7	26 061,5	95,3
Всего расходов:	5 669 269,1	100,0	5 516 580,0	100,0	152 689,1	97,3

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» ответственными исполнителями муниципальных программ до 1 апреля года, следующего за отчетным, должны быть подготовлены проекты постановлений Администрации г. Таганрога об утверждении отчетов о реализации

муниципальных программ за год. В Контрольно-счетную палату г. Таганрога представлены (вх. от 13.04.2018 № 60.9/752) 19 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2017 год и постановление Администрации города Таганрога от 02.02.2018 № 183 «Об утверждении отчета о реализации в 2017 году муниципальной программой города Таганрога «Информационное общество».

По мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога установленный вышеназванным постановлением срок утверждения отчетов о реализации программ – 1 мая года, следующего за отчетным, затрудняет проведение качественного анализа исполнения муниципальных программ в ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Таганрог».

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам за счет бюджетных средств по программе в 2017 году представлено в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	81 566,0	63 086,2	18 479,8	77,3
Областной бюджет	116 854,7	115 829,8	1 024,9	99,1
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	198 420,7	178 916,0	19 504,7	90,2

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 198 420,7 тыс. рублей, исполнение составило 178 916,0 тыс. рублей или 90,2 % от плановых назначений.

Из пяти запланированных значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнуты 3 показателя: «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении», «Смертность от всех причин», «Укомплектованность штатных должностей врачей физическими лицами».

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

Согласно вышеназванной методике оценка эффективности муниципальной программы производится путем сравнения фактически достигнутых показателей за соответствующий год с утвержденными на год значениями целевых показателей.

Степень фактического достижения целевых показателей определяется по следующей формуле:

$$E = \frac{\frac{I_{ф1}}{I_{н1}} + \frac{I_{ф2}}{I_{н2}} + \dots + \frac{I_{фn}}{I_{нn}}}{n} \times 100\%,$$

где E - эффективность муниципальной программы (процентов);

I_{ф1} - фактический показатель, достигнутый в ходе реализации Программы;

I_{н1} - нормативный показатель, утвержденный муниципальной программой;

n - количество показателей муниципальной программы.

Из представленных к отчету сведений о достижении значений показателей муниципальной программы следует, что показатель «Смертность от всех причин» не достигнут: значение планового показателя «уровень смертности» составляет 15,2 на 1000 человек населения, фактически уровень смертности составил 15,6 на 1000 человек населения, то есть на 2,6% выше запланированного.

Для получения итоговой оценки эффективности реализации программы согласно методике приводится соотношение фактических показателей к плановым значениям:

$$I_{ф}/I_{н} = (15,6/15,2) \times 100\% = 102,6 \%$$

Полученный показатель демонстрирует высокий уровень достижения значения показателя, несмотря на то, что фактический показатель смертности выше планового.

И, наоборот, учитывая значения планового показателя «младенческая смертность» - 6,5 и фактический уровень смертности – 3,5,

$$I_{ф}/I_{н} = (3,5/6,5) \times 100\% = 53,8 \%$$

Полученный показатель демонстрирует уровень достижения значения показателя ниже на 46,2%, несмотря на то, что фактический показатель смертности сложился ниже нормативного.

В связи с вышеизложенным Контрольно-счетная палата считает необходимым рекомендовать ответственному исполнителю внести изменения в методику оценки эффективности муниципальной программы, дополнив ее формулой для расчета показателей, желаемой тенденцией развития которых является снижение их значений.

Кроме того, необходимо отметить, что в нарушение постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» методика оценки эффективности муниципальной программы «Развитие здравоохранения» (постановление Администрации города Таганрога от 17.10.2013 № 3279) не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение или недостижение которых свидетельствует об эффективной или неэффективной реализации муниципальной программы.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы в связи с некачественной разработкой методики определения степени фактического достижения целевых показателей программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице 20.

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	693 467,2	670 001,3	23 465,9	96,6
Областной бюджет	1 439 938,7	1 439 315,7	623,0	100,0
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	2 133 405,9	2 109 317,0	24 088,9	98,9

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

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 2 133 405,9 тыс. рублей, исполнение составило 2 109 317,0 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году из трех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты три.

Показатели степени достижения целей и решения задач по подпрограммам 1, 2 и 3 согласно отчету составили соответственно 100,0 %, 100,0 %, 108,8 %.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие образования» за 2017 год реализована с высоким уровнем эффективности (общая эффективность и результативность программы – 99,5 %).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 21.

Таблица 21

тыс. рублей

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

				выполнения
Бюджет города	3 154,4	3 047,7	106,7	96,6
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	3 154,4	3 047,7	106,7	96,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 3 154,4 тыс. рублей, исполнение составило 3 047,7 тыс. рублей или 96,6 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) – количество молодежи, вовлеченной в социальную практику, и доля молодежи, охваченной мероприятиями профилактической направленности, превышают плановые.

По оценке ответственного исполнителя реализация муниципальной программы «Молодежь города Таганрога» признана эффективной, так как при соотношении фактически достигнутых результатов и целевых индикаторов итоговый показатель превышает 100%.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств местного бюджета, а также за счет внебюджетных источников.

В соответствии со сведениями о первоначальных, уточненных ассигнованиях и кассовом расходе средств бюджета города Таганрога на реализацию муниципальных программ в 2017 году, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 13.03.2018 № 60.9/452), исполнение по расходам в части бюджетных назначений составило 97,2% (таблица 22).

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	70 788,3	67 949,1	2 839,2	96,0
Областной бюджет	1 034 752,5	1 033 378,7	1 373,8	99,9
Федеральный бюджет	351 038,3	325 052,0	25 986,3	92,6
Всего по программе	1 456 579,1	1 426 379,8	30 199,3	97,2

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году Управлением социальной защиты населения г. Таганрога обеспечено полное исполнение мероприятий, запланированных в отчетном году, достигнуты все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы.

Муниципальная программа «Социальная поддержка граждан» за 2017 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2017 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2017 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,99.

В целом, уровень реализации муниципальной программы за 2017 год признается высоким.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов, из средств бюджета города Таганрога.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 523,8	1 505,3	18,5	98,8
Областной бюджет	311,9	301,7	10,2	96,7
Федеральный бюджет	1 515,9	1 388,2	127,7	91,6
Всего по программе	3 351,6	3 195,2	156,4	95,3

Эффективность реализации муниципальной программы в 2017 году определяется на основании степени выполнения целевых показателей, основных мероприятий и оценки бюджетной эффективности муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 3 351,6 тыс. рублей, исполнение составило 3 195,2 тыс. рублей или 95,3 % от плановых назначений.

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

Муниципальная программа «Доступная среда» за 2017 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2017 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2017 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,95.

В целом, муниципальная программа за 2017 год реализована с высоким уровнем эффективности – выше 0,9.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного бюджетов и местного бюджетов.

Общее исполнение расходов за счет бюджетных средств по программе в 2017 году представлено в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	6 452,8	5 863,4	589,4	90,9
Областной бюджет	82 742,3	80 494,8	2 247,5	97,3
Федеральный бюджет	6 754,3	6 754,1	0,2	100,0
Всего по программе	95 949,4	93 112,3	2 837,1	97,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 95 949,4 тыс. рублей, исполнение составило 93 112,3 тыс. рублей или 97,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году из 10 показателей, служащих индикаторами муниципальной программы, достигнуто в полном объеме 4 показателя, не выполнено 5 показателей, 1 показатель «количество семей, подлежащих обеспечению жильем по договору социального найма, в составе которых имеется десять или более несовершеннолетних детей» не планировался ввиду отсутствия семей, имеющих десять или более несовершеннолетних детей.

По оценке ответственного исполнителя реализация муниципальной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем населения города Таганрога» признана удовлетворительной, так как в соответствии с методикой оценки эффективности муниципальной программы в целом результативность реализации муниципальной программы составила 87,94 %.

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

В связи с вышеизложенным, произвести оценку эффективности муниципальной программы не представляется возможным.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств федерального бюджета, областного и местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 25.

Таблица 25

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	183 993,7	176 272,3	7 721,4	95,8
Областной бюджет	78 173,0	67 128,0	11 045,0	85,9
Федеральный бюджет	149 829,2	130 509,9	19 319,3	87,1
Всего по программе	411 995,9	373 910,2	38 085,7	90,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 411 995,9 тыс. рублей, исполнение составило 373 910,2 тыс. рублей или 90,8 % от плановых назначений.

Согласно отчету ответственного исполнителя о реализации в 2017 году муниципальной программы, результативность программы на основании полученных целевых показателей оценивается как высокая.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 10 из 12 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым назначениям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 21.10.2013 № 3309 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога».

В связи с вышеизложенным, произвести оценку эффективности муниципальной программы не представляется возможным.

Необходимо отметить, что Сведения об использовании бюджетных ассигнований и внебюджетных средств на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение качественными жилищно-коммунальными услугами населения города Таганрога» за 2017 год, представленные в составе проекта отчета о реализации программы, не содержат сумм по источникам финансирования и по мероприятиям, а также отсутствуют данные об объеме расходов, предусмотренных муниципальной программой (столбец 3).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 26.

Таблица 26

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	44 595,1	42 230,6	2 364,5	94,7
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	44 595,1	42 230,6	2 364,5	94,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 44 595,1 тыс. рублей, исполнение составило 42 230,6 тыс. рублей или 94,7 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году фактически достигнутые значения показателей (индикаторов) муниципальной программы составили: бюджетная эффективность – 626,8%, исполнение плана по доходам 76,1%.

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

В 2017 году в ходе реализации основных мероприятий муниципальной программы ожидаемые непосредственные результаты их реализации были достигнуты по 33 мероприятиям из 36, степень реализации мероприятий муниципальной программы составила 91,7 %.

Степень соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств муниципальной программы в 2017 году составила 96,2 %.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Управление и распоряжение муниципальной собственностью и земельными ресурсами города Таганрога» в 2017 году реализована с удовлетворительным уровнем эффективности.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	500,0	474,5	25,5	94,9
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	500,0	474,5	25,5	94,9

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 500,0 тыс. рублей, исполнение составило 474,5 тыс. рублей или 94,9 % от плановых назначений.

Согласно отчету ответственного исполнителя о реализации в 2017 году муниципальной программы, результативность программы на основании полученных результатов целевых показателей оценивается как удовлетворительная.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 17 из 22 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым назначениям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3278 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности».

Кроме того, в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3278 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2017 год не представлен.

В связи с вышеизложенным, произвести оценку эффективности муниципальной программы не представляется возможным.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось за счет средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году в разрезе бюджетных источников представлено в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	36 003,2	35 706,7	296,5	99,2
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	36 003,2	35 706,7	296,5	99,2

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 36 003,2 тыс. рублей, исполнение составило 35 706,7 тыс. рублей или 99,2 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году из шести показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты 3.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах» за 2017 год реализована с высоким уровнем эффективности (уровень финансирования реализации основных мероприятий составил 99,2 % и степень выполнения запланированных мероприятий в полном объеме составила 100 %).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы 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 2017 год представлено в таблице 29.

Таблица 29

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	295 078,2	288 166,0	6 912,2	97,7
Областной бюджет	48 865,3	48 865,3	0	100,0
Федеральный бюджет	4 521,4	4 521,4	0	100,0
Всего по программе	348 464,9	341 552,7	6 912,2	98,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 348 464,9 тыс. рублей, исполнение составило 341 552,7 тыс. рублей или 98,0% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году из четырнадцати значений показателей (индикаторов) подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по четырем показателям не достигнуты плановые значения. Также только по двум из одиннадцати мероприятий значение критерия «Степень соответствия запланированному уровню затрат» достигло запланированного показателя.

В отчете о реализации муниципальной программы в 2017 году ответственным исполнителем сделан вывод о том, что программа эффективна, а не достижение плановых показателей вызвано объективными причинами и не может расцениваться как признак неэффективной реализации программы в 2017 году.

Необходимо отметить, что в нарушение Постановления Администрации г. Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» методика оценки эффективности муниципальной программы «Развитие культуры» (Постановление Администрации города Таганрога от 14.10.2013 № 3181) не предусматривает алгоритм установления пороговых значений показателей (индикаторов) муниципальной программы, превышение или недостижение которых свидетельствует об эффективной или неэффективной реализации муниципальной программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе за 2017 год представлено в таблице 30.

Таблица 30

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	35 250,6	34 065,9	1 184,7	96,6
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	35 250,6	34 065,9	1 184,7	96,6

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 35 250,6 тыс. рублей, исполнение составило 34 065,9 тыс. рублей или 96,6 % от плановых назначений.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2017 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы: по 13 показателям из 15 значение больше либо равно 100%;
- степень соответствия запланированному уровню затрат: по 4 мероприятиям значение показателя составляет менее 100% в связи с экономией, возникшей по результатам конкурсных процедур, по 7 мероприятиям значение показателя составляет 100%, в целом, из 11 показателей 9 показателей значения находятся в пределах 98-100% по фактически выполненным работам.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств федерального, областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2017 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 31.

Таблица 31

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	142 549,0	138 594,7	3 954,3	97,2
Областной бюджет	176 977,2	176 977,2	0	100,0
Федеральный бюджет	65 600,0	65 600,0	0	100,0
Всего по программе	385 126,2	381 171,9	3 954,3	99,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 385 126,2 тыс. рублей, исполнение составило 381 171,9 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году два показателя (индикатора), служащие критериями оценки эффективности муниципальной программы достигнуты, из восьми показателей (индикаторов) по подпрограммам достигнуты шесть.

По оценке ответственного исполнителя реализация в 2017 году муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта» является эффективной (степень достижения целевых показателей - 116,5 %).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам в 2017 году по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 32.

Таблица 32

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	4 126,0	4 000,0	126,0	96,9
Областной бюджет	1 855,0	1 508,1	346,9	81,3
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	5 981,0	5 508,4	472,6	92,1

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 5 981,0 тыс. рублей, исполнение составило 5 508,4 тыс. рублей или 92,1% от плановых назначений.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Экономическое развитие и инновационная экономика» в 2017 году реализована с высоким уровнем эффективности:

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

- степень соответствия запланированному уровню затрат в целом по программе (с учетом внебюджетных источников) сложилась на уровне 119,3%;

- степень реализации мероприятий программы (достижение ожидаемых непосредственных результатов их реализации): из 23 запланированных основных мероприятий исполнено в полном объеме 22 мероприятия, 1 основное мероприятие исполнено частично, таким образом, 97,8% мероприятий, запланированных на 2017 год, выполнены в полном объеме.

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

Согласно отчету о реализации в 2017 году муниципальной программы «Информационное общество», утвержденному постановлением Администрации г. Таганрога от 02.02.2018 № 183, 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 33.

Таблица 33 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	48 332,5	47 793,1	539,4	98,9
Областной бюджет	10 022,0	9 997,4	24,6	99,8
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	58 354,5	57 790,5	564,0	99,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 58 354,5 тыс. рублей, исполнение составило 57 790,5 тыс. рублей или 99,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты, суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составила 105%, бюджетная эффективность – 98,7%, что в целом характеризует высокий уровень эффективности реализации программы в 2017 году.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам в 2017 году за счет бюджетных средств представлено в таблице 34.

Таблица 34 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	198 491,9	192 131,2	6 360,7	96,8
Областной бюджет	198 096,3	183 709,3	14 387,0	92,7
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	396 588,2	375 840,5	20 747,7	94,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 396 588,2 тыс. рублей, исполнение составило 375 840,5 тыс. рублей или 94,8 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году по всем запланированным значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки

эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения. В то же время согласно информации, представленной в таблице 3 «Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы» по трем показателям плановые значения не достигнуты:

- средний возраст парка транспортных средств общего пользования превысил плановый показатель на 41,7%;
- процент выполнения рейсов согласно сменно-суточному плану сложился на 20% ниже запланированного;
- доля пассажиров, перевезенных электротранспортом, в общем объеме перевозок, сложилась на 27,8 % ниже запланированной.

Таким образом, по мнению Контрольно-счетной палаты, невозможно подтвердить и оценить эффективность муниципальной программы в связи с некорректным определением результатов при определении степени фактического достижения целевых показателей программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2017 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице 35.

Таблица 35 тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	14 608,1	14 061,2	546,9	96,3
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	14 608,1	14 061,2	546,9	96,3

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 14 608,1 тыс. рублей, исполнение составило 14 061,2 тыс. рублей или 96,3 % от плановых назначений.

Следует отметить, что в представленном ответственным исполнителем отчете плановые значения 10 из 15 показателей (индикаторов) муниципальной программы и подпрограмм не соответствуют плановым назначениям, утвержденным постановлением Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики».

Кроме того, в нарушение раздела 5 (Методика оценки эффективности муниципальной программы) приложения к Постановлению Администрации г. Таганрога от 15.10.2013 № 3239 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Энергоэффективность и развитие энергетики» результат оценки эффективности муниципальной программы в отчете за 2017 год не представлен.

В связи с вышеизложенным, произвести оценку эффективности муниципальной программы не представляется возможным.

Кроме того, нарушения, выявленные в ходе проверки Контрольно-счетной палаты г. Таганрога в 2017 году, до настоящего времени не устранены в полном объеме.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение в 2017 году по расходам за счет бюджетных средств представлено в таблице 36.

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	1 418,4	1 193,1	225,3	84,1
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	1 418,4	1 193,1	225,3	84,1

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 1 418,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 193,1 тыс. рублей или 84,1 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2017 году по четырем (из пяти запланированных) значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения, оценка степени достижения целевых показателей программы составляет 122,9 %, бюджетная эффективность муниципальной программы составила 82,5% в связи со сложившейся экономией при проведении торгов.

С учетом полученных в результате реализации мероприятий муниципальной программы значений ее целевых показателей (индикаторов) уровень эффективности ее реализации по целям (задачам) характеризуется ответственным исполнителем, как «высокий». По мнению Контрольно-счетной палаты, с учетом вышесказанного, данный вывод не соответствует установленным Методикой параметрам, при которых программа признается высокоэффективной в связи с тем, что показатель выполненных в полном объеме значений индикаторов составляет процент 82,5, а не 85, как требует Методика.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе в 2017 году за счет бюджетных средств представлено в таблице 37.

Таблица 37

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план	Исполнено	Не исполнено	% выполнения
Бюджет города	200,0	175,8	24,2	87,9
Областной бюджет	7 009,8	7 009,8	0	100,0
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	7 209,8	7 185,6	24,2	99,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 7 209,8 тыс. рублей, исполнение составило 7 185,6 тыс. рублей или 99,7%.

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

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

степени соответствия запланированному уровню затрат и эффективности использования бюджетных средств;

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

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

Таким образом, представленный отчет реализации муниципальной программы «Поддержка казачьих обществ» за 2017 год не позволяет сделать выводы о результативности программы и степени выполнения мероприятий программы.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2017 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в 2017 году представлено в таблице 38.

Таблица 38

тыс. рублей

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

Бюджет города	32 312,0	31 920,4	391,6	98,8
Областной бюджет	0	0	-	-
Федеральный бюджет	0	0	-	-
Всего по программе	32 312,0	31 920,4	391,6	98,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2017 год были предусмотрены в объеме 32 312,0 тыс. рублей, исполнение составило 31 920,4 тыс. рублей или 98,8% от плановых назначений.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» за 2017 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2017 году составила 0,78, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2017 году составляет 0,90, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,91.

В целом, уровень реализации муниципальной программы за 2017 год составил 0,84, и согласно методике оценки эффективности муниципальной программы, признается удовлетворительным.

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

Решением Городской Думы от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2018 года в сумме 1 228 116,7 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 27 000,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 19.12.2017 № 416 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 284 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» верхний предел муниципального долга города Таганрога увеличен на 39 525,5 тыс. рублей, или на 3,2 %, и составил по состоянию на 01.01.2018 года 1 267 642,2 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 27 000,0 тыс. рублей.

На 01.01.2017 года общий объем муниципального долга составлял 1 081 758,9 тыс. рублей, в том числе 991 000,0 тыс. рублей по привлеченным кредитам от кредитных организаций. По итогам 2017 года объем муниципального долга увеличился на 133 398,0 тыс. рублей и составил 1 215 156,8 тыс. рублей или 95,9 % от установленного верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2018 года 1 267 642,2 тыс. рублей, в том числе:

- 1 171 000,0 тыс. рублей – обязательства по привлеченным кредитам от кредитных организаций;
- 23 040,1 тыс. рублей – обязательства по ранее предоставленной Администрацией города Таганрога муниципальной гарантии (декабрь 2003 г) с правом регрессного

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

- 21 116,7 тыс. рублей – обязательства по бюджетным кредитам, предоставленным Министерством финансов Ростовской области за счет средств областного бюджета сроком на три года (до 01 декабря 2018 года).

По сравнению с показателями за 2016 год объем обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2018 уменьшился на 48 525,5 тыс. рублей и составил 23 040,1 тыс. рублей.

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503120) увеличились на 158 883,4 тыс. рублей: с 1 033 233,3 тыс. рублей на 01.01.2017 года до 1 192 116,7 тыс. рублей на 01.01.2018.

На обслуживание муниципального долга в 2017 году согласно уточненным данным (Решение Городской Думы от 19.12.2017 № 416) были предусмотрены расходы в размере 117 526,0 тыс. рублей. Фактические расходы на обслуживание кредитов составили 117 526,0 тыс. рублей или 3,9 % от объема расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (3 032 345,9 тыс. рублей), и не превысили ограничение, установленное статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15%).

8. Анализ итогов проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год

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

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

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

Наиболее часто встречающимися нарушениями, влияющими на информативность бюджетной отчетности стали: незаполнение отдельных граф, разделов форм бюджетной отчетности; неуказание кодов классификации доходов и расходов или излишняя их

детализация; неотражение всей предусмотренной инструкцией информации в представленных формах.

Подавляющим числом ГАБС нарушаются требования Приказа Минфина 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» в части создания резервов предстоящих расходов. Также с нарушением требований данной инструкции учитываются имущества и обязательства на забалансовых счетах: Финансовым управлением г. Таганрога, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога, Управлением капитального строительства г. Таганрога, Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога.

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

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены также факты нарушения требований Приказов Минфина 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по ведению бюджетного учета, а именно неверного применения корреспонденции счетов такими главными распорядителями как Финансовое управление г. Таганрога, Администрация г. Таганрога, УСЗН г. Таганрога, Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Установлены также факты нарушения требований Приказа Минфина 01.12.2010 № 157н в части учета доходов, поступивших от других уровней бюджетной системы. Данное нарушение установлено в УСЗН г. Таганрога, Управлении культуры г. Таганрога.

Установлен также факт нарушения требований Приказа Минфина 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части использования недействующих форм инвентаризационных ведомостей Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога.

Финансовым управлением г. Таганрога, Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога, Отделом записи актов гражданского состояния г. Таганрога, Управлением жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога допущены искажения показателей бюджетной отчетности, по данным фактам составлено 4 протокола об административном правонарушении по статье 15.11 КоАП РФ.

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 2017 год.

В ходе проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2017 год. При сопоставлении суммированных данных форм отчетности главных администраторов бюджетных средств с данными форм консолидированной отчетности расходов не установлено.

9. Выводы и предложения

1. Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год исполнен:
 - по доходам – 5 889 588,9 тыс. рублей или на 98,3 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
 - по расходам – 5 996 744,5 тыс. рублей или на 96,9 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;
 - с дефицитом в сумме 107 155,5 тыс. рублей, что составило 5,2 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений и находится в рамках требований пункта 3 статьи 92.1 БК РФ (10%).
2. По состоянию на 01.01.2018 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 215 156,8 тыс. рублей, или 95,9 % от установленного Решением о бюджете верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2018 года (1 122 395,0 тыс. рублей) и не превысил предельный объем, установленный указанным Решением (2 129 441,5 тыс. рублей).
3. Исполнение по муниципальным программам за 2017 год составило 5 516 580,0 тыс. рублей, или 97,3 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2017 году составила 92,0 %.
4. К проверке представлены 19 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2017 год. Отчет по муниципальной программе «Информационное общество», утвержден постановлением Администрации г. Таганрога от 02.02.2018 № 183. По мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога, установленный постановлением от 27.11.2015 № 3579 «О внесении изменений в постановление Администрации города Таганрога от 30.09.2013 № 3015 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ» срок утверждения отчетов о реализации программ – 1 мая года, следующего за отчетным, не позволяет проводить качественный анализ исполнения муниципальных программ в ходе осуществления внешней проверки годовой бюджетной отчетности муниципального образования «Город Таганрог».
5. Годовая бюджетная отчетность за 2017 год в большинстве случаев представлена главными администраторами бюджетных средств с нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.
6. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Отдельные недостатки и нарушения заполнения показателей в составе бюджетной отчетности не повлияли на достоверность отчета об исполнении бюджета города.

Администрации города Таганрога

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

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

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

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

С учетом вышеизложенного, Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2017 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Ю.В. Лакаев