

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год

28 апреля 2017 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 2016 год» поступил в Контрольно-счетную палату города Таганрога 31 марта 2017 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 2016 год исполнен по доходам в сумме 5 376 060,5 тыс. рублей или 95,9% к плановым назначениям, по расходам в сумме 5 572 851,3 тыс. рублей или 94,8% к плановым назначениям, дефицит бюджета города составил 196 790,8 тыс. рублей.

В течение отчетного года в бюджет города 10 раз вносились изменения, утвержденные Решениями Городской Думы, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

Наименование	Доходы	Расходы	Дефицит
Первоначальный бюджет на 2016 год от 28.12.2015 № 166	5 230 466,7	5 460 087,1	229 620,4
От 28.01.2016 № 173	5 224 725,0	5 460 087,1	235 362,1
Отклонение от предыдущего	-5 741,7	-	+5 741,7
От 17.03.2016 № 184	5 254 871,4	5 516 933,5	262 062,1
Отклонение от предыдущего	+30 146,4	+56 846,4	+26 700,0
От 28.04.2016 № 195	5 304 582,9	5 566 645,0	262 062,1
Отклонение от предыдущего	+49 711,5	+49 711,5	-
От 30.06.2016 № 215	5 289 833,6	5 551 895,7	262 062,1
Отклонение от предыдущего	-14 749,3	-14 749,3	-
От 28.07.2016 № 222	5 378 753,6	5 640 815,7	262 062,1
Отклонение от предыдущего	+88 920,0	+88 920,0	-
От 29.09.2016 № 242	5 398 149,8	5 660 211,9	262 062,1
Отклонение от предыдущего	+19 396,2	+19 396,2	-
От 28.10.2016 № 256	5 462 023,5	5 689 685,6	227 662,1
Отклонение от предыдущего	+63 873,7	+29 473,7	-34 400,0
От 29.11.2016 № 268	5 550 720,2	5 778 382,3	227 662,1
Отклонение от предыдущего	+88 696,7	+88 696,7	-
От 21.12.2016 № 282	5 604 958,7	5 832 620,8	227 662,1
Отклонение от предыдущего	+54 238,5	+54 238,5	-
Отклонение последнего от первоначального	+374 492,0	+372 533,7	-1 958,3

Как видно из таблицы, увеличение плановых назначений по доходам бюджета за 2016 год по сравнению с первоначально утвержденным значением составило 374 492,0 тыс. рублей или 7,2 % и сложилось за счет увеличения объема безвозмездных поступлений.

Расходная часть бюджета в течение года была увеличена на 372 533,7 тыс. рублей или на 6,8 %, изменение объемов финансирования в разрезе функциональной структуры приведено в таблице 2.

Таблица 2

тыс. рублей

Наименование функциональной статьи	Решение Думы от 28.12.2015 № 166	Решение Думы от 21.12.2016 № 282	Отклонение последнего решения Городской Думы от первоначального	
			в сумме	%
Общегосударственные вопросы	350 027,0	368 567,0	+18 540,0	+5,3
Национальная оборона	442,5	397,5	-45,0	-10,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	40 665,3	39 336,4	-1 328,9	-3,3
Национальная экономика	236 257,9	232 826,4	-3 431,5	-1,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	408 393,0	421 192,4	+12 799,4	+3,1

Охрана окружающей среды	495,3	289,3	-206,0	-41,6
Образование	2 295 829,9	2 270 091,0	-25 738,9	-1,1
Культура и кинематография	196 861,0	217 208,5	+20 347,5	+10,3
Здравоохранение	188 462,4	214 247,0	+25 784,6	+13,7
Социальная политика	1 535 040,8	1 886 324,1	+351 283,3	+22,9
Физическая культура и спорт	38 127,6	34 509,2	-3 618,4	-9,5
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	167 744,4	145 892,0	-21 852,4	-13,0
Итого:	5 460 087,1	5 832 620,8	372 533,7	+6,8

Рост бюджетных назначений произошел в сферах:

- Общегосударственные вопросы - на сумму 18 540,0 тыс. рублей или на 5,3 %;
- Жилищно-коммунальное хозяйство - на сумму 12 799,4 тыс. рублей или на 3,1%;
- Культура и кинематография – на сумму 20 347,5 тыс. рублей или на 10,3 %;
- Здравоохранение – на сумму 25 784,6 тыс. рублей или на 13,7%;
- Социальная политика – на сумму 351 283,3 тыс. рублей или на 22,9 %.

Падение бюджетных назначений произошло в следующих сферах:

- Национальная оборона – на сумму 45,0 тыс. рублей или на 10,2 %;
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - на сумму 1 328,9 тыс. рублей или на 3,3 %;
- Национальная экономика - на сумму 3 431,5 тыс. рублей или на 1,5 %;
- Охрана окружающей среды - на сумму 206,0 тыс. рублей или на 41,6 %;
- Образование - на сумму 25 738,9 тыс. рублей или на 1,1 %;
- Физическая культура и спорт - на сумму 3 618,4 тыс. рублей или на 9,5 %;
- Обслуживание государственного и муниципального долга – на сумму 21 852,4 тыс. рублей или на 13,0 %.

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 2016 год сводная бюджетная роспись утверждена 28.12.2015, 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 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016

год» (в ред. от 21.12.2016), отличаются от объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью на 31.12.2016 и утвержденных бюджетных назначений по расходам Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 1 января 2017 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 28.12.2015 №166(ред. 21.12.16)	Сводная бюджетная роспись от 31.12.2016	Отклонение	% отклонения
Общая сумма расходов, в том числе отклонения по разделам (подразделам):	5 832 620,8	5 876 401,7	+43 780,9	+0,8
Общегосударственные вопросы	368 567,0	386 682,5	+18 115,5	+4,9
Национальная оборона	397,5	397,5	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	39 336,4	39 286,4	-50,0	-0,1
Национальная экономика	232 826,4	238 642,5	+5 816,1	+2,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	421 192,4	384 759,0	-36 433,4	-8,7
Охрана окружающей среды	289,3	289,3	0,0	0,0
Образование	2 270 091,0	2 305 865,8	+35 774,8	+1,6
Культура и кинематография	217 208,5	217 149,4	-59,1	<0,1
Здравоохранение	214 247,0	215 965,0	+1 718,0	+0,8
Социальная политика	1 886 324,1	1 910 141,8	+23 817,7	+1,3
Физическая культура и спорт	34 509,2	29 590,5	-4 918,7	-14,3
Средства массовой информации	1 740,0	1 740,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	145 892,0	145 892,0	0,0	0,0

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

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» (ф.0503317) исполнен по доходам в сумме 5 376 060,5 тыс. рублей или на 95,9 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода (5 604 958,7 тыс. рублей). Фактически при исполнении бюджета недополучено доходов по сравнению с уточненным планом в общей сумме 228 898,2 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части местного бюджета за 2016 год по основным источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. рублей

Группы доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016	Отклонение	% исполнения
Налоговые и неналоговые доходы	1 992 016,8	1 783 005,7	- 209 011,1	89,5

Налоговые доходы	1 575 746,7	1 467 266,3	- 108 480,4	93,1
Неналоговые доходы	416 270,1	315 739,4	- 100 530,7	75,8
Безвозмездные поступления	3 612 941,9	3 593 054,8	- 19 887,1	99,4
Всего доходов	5 604 958,7	5 376 060,5	- 228 898,2	95,9

Данные по исполнению доходной части бюджета за 2016 год в сравнении с 2015 годом представлены в таблице 5.

Таблица 5

тыс. рублей

Группы доходов	Исполнено в 2015	Структура доходов в 2015, %	Исполнено в 2016	Структура доходов в 2016, %	Отклонение	Темп роста, %
Налоговые и неналоговые доходы	1 963 920,4	33,7	1 783 005,7	33,2	- 180 914,7	90,8
Налоговые доходы	1 628 376,9	27,9	1 467 266,3	27,3	- 161 110,6	90,1
Неналоговые доходы	335 543,5	5,8	315 739,4	5,9	- 19 804,1	94,1
Безвозмездные поступления	3 858 725,5	66,3	3 593 054,8	66,8	- 265 670,7	93,1
Всего доходов	5 822 645,9	100	5 376 060,5	100	- 446 585,4	92,3

Как и в предыдущем году, доля налоговых и неналоговых доходов составляет менее половины бюджета города.

Уменьшение доходной части бюджета по отношению к 2015 году на 4 409,4 тыс. рублей произошло в том числе за счет:

- уменьшения поступлений собственных доходов на 180 914,7 тыс. рублей.
- уменьшения поступлений из вышестоящих бюджетов на 265 670,7 тыс. рублей;

3.1 Анализ исполнения налоговых доходов

Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» по налоговым доходам исполнен за 2016 год в сумме 1 467 266,3 тыс. рублей. Исполнение по налоговым доходам 2015 года - 1 628 376,8 тыс. рублей, снижение к уровню 2015 года составило 161 110,6 тыс. рублей или 9,9 %.

Данные по исполнению утвержденных бюджетных назначений по налоговым доходам в 2016 году приведены в таблице 6.

Таблица 6

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	Доля, %	Отклонение	% исполнения
Налог на доходы физических лиц	870 759,5	859 002,8	58,5	- 11 756,7	98,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции) производимым на территории РФ	21 601,8	24 444,9	1,7	+ 2 843,1	113,2
Налоги на совокупный доход	157 521,4	161 317,9	11,0	+ 3 796,5	102,4
<i>единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i>	<i>147 875,1</i>	<i>148 261,5</i>	<i>10,2</i>	<i>+ 386,4</i>	<i>100,3</i>
<i>единый сельскохозяйственный налог</i>	<i>1 566,6</i>	<i>1 676,6</i>	<i>< 0,1</i>	<i>+ 110,0</i>	<i>107,0</i>
<i>налог, взимаемый в связи с применением патентной системы</i>	<i>8 079,7</i>	<i>11 379,8</i>	<i>0,8</i>	<i>+ 3 300,1</i>	<i>140,8</i>

<i>налогообложения</i>					
Налоги на имущество	473 131,0	368 125,3	25,1	- 105 005,7	77,8
<i>налог на имущество физических лиц</i>	<i>91 131,0</i>	<i>90 543,0</i>	<i>6,2</i>	<i>- 588,0</i>	<i>99,4</i>
<i>земельный налог</i>	<i>382 000,0</i>	<i>277 582,3</i>	<i>18,9</i>	<i>- 104 417,7</i>	<i>72,7</i>
Государственная пошлина	52 733,0	54 374,8	3,7	+ 1 641,8	103,1
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	0,6	< 0,1	+ 0,6	-
Всего налоговых доходов	1 575 746,7	1 467 266,3	100	- 108 480,4	93,1

В отчетном году налоговых доходов поступило на 108 480,4 тыс. рублей или на 6,9 % меньше предусмотренного бюджетом города.

В структуре налоговых доходов основную долю составляют: налог на доходы физических лиц (58,5 %); земельный налог (18,9 %); единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (10,2 %).

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

- по земельному налогу на сумму 104 417,7 тыс. рублей или на 27,3% в связи с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков по решениям судов и решениям комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Ростовской области, в результате чего снизились авансовые платежи и возникла переплата налога за 2015 год;

- по налогу на доходы физических лиц на сумму 11 756,7 тыс. рублей или на 1,4 % по причине сокращения численности работников на предприятиях города, а также снижения среднемесячной заработной платы за период с января по октябрь 2016 года по сравнению с прогнозной на 1 194,24 рублей (прогнозная оценка на 2016 год составляла сумму 25 751,83 рубля, фактически сложившаяся – 24 655,90 рублей).

Перевыполнение плановых назначений сложилось:

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму 3 300,1 тыс. рублей или на 40,8 % за счет роста количества плательщиков в 2016 году;

- по акцизам по подакцизным товарам на сумму 2 843,1 тыс. рублей или на 13,2 % в связи с поступлением доходов выше ожидаемого в декабре 2016 года;

- по государственной пошлине на сумму 1 641,8 тыс. рублей или на 3,1% в связи с поступлением выше планируемого государственной пошлины за государственную регистрацию прав, ограничений (обременений) прав на недвижимое имущество и сделок с ним, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

3.2 Анализ исполнения неналоговых доходов

По отношению к бюджетным назначениям (416 270,1 тыс. рублей) неналоговые поступления в 2016 году составили 75,8 % или 315 739,4 тыс. рублей.

Исполнение по неналоговым доходам в 2016 году сложилось ниже уровня исполнения 2015 года (335 543,5 тыс. рублей) на 5,9 % или на 19 804,1 тыс. рублей.

Основные показатели, характеризующие исполнение бюджета по этой группе доходов в 2016 году, приведены в таблице 7.

Таблица 7

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	327 149,4	214 420,3	67,9	- 112 729,1	65,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	8 500,0	9 528,3	3,0	+ 1 028,3	112,1
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 732,9	3 194,4	1,0	+ 461,5	116,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	55 923,3	64 275,9	20,4	+ 8 352,6	114,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба, административные штрафы	21 964,5	24 319,5	7,7	+ 2 355,0	110,7
Прочие неналоговые доходы		1,0	< 0,1	+ 1,0	
Всего неналоговых доходов	416 270,1	315 739,4	100	- 100 530,7	75,8

В структуре неналоговых доходов основную долю занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (67,9%), и доходы от продажи материальных и нематериальных активов (20,4%).

Превышение объема поступления неналоговых доходов в 2016 году относительно утвержденных бюджетных назначений отмечается по всем видам доходов (за исключением доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, и доходов от продажи материальных и нематериальных активов).

Поступление доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в 2016 году составило 214 420,3 тыс. рублей, что ниже утвержденных бюджетных назначений на 34,5 %.

Исполнение бюджетных назначений по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, за 2016 год приведено в таблице 8.

Таблица 8

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в том числе:	327 149,4	214 420,3	100,0	- 112 729,1	65,5
доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	1 014,0	1 014,1	0,5	+ 0,1	100,0

доходы, получаемые в виде арендной 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)	294 435,7	194 254,5	90,6	- 100 181,2	66,0
платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	671,0	671,9	0,3	+ 0,9	100,1
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)	31 028,7	18 479,8	8,6	- 12 548,9	59,6

Неисполнение плановых назначений по доходам, получаемым в виде арендной 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 100 181,2 тыс. рублей сложилось за счет недопоступлений по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, в сумме 100 571,7 тыс. рублей в связи с уменьшением кадастровой стоимости 59 земельных участков, невнесением платежей арендаторами, находящимися в стадии ликвидации, выбытием земельных участков из экономического оборота, а также в результате слабой динамики поступлений недоимки.

Неисполнение плановых назначений по прочим поступлениям от использования имущества в сумме 12 548,9 тыс. рублей объясняется отсутствием спроса на реализуемые рекламные места, несвоевременным внесением платежей контрагентами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, а также перерасчетом платы за наем жилья в связи с выявлением в ходе инвентаризации 1500 приватизированных квартир.

3.3 Анализ безвозмездных поступлений

В 2016 году объем безвозмездных поступлений составил 3 593 054,8 тыс. рублей, что на 265 670,7 тыс. рублей или на 6,9 % меньше исполненных назначений 2015 года. Доля безвозмездных поступлений в общей сумме доходов в 2015 году составила 66,8 %, в 2016 году – 66,3 %.

Данные о безвозмездных поступлениях по источникам приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. рублей

Источники доходов	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	Доля, %	Отклонение	% выполнения
Субсидии бюджетам на обеспечение жильем молодых семей	3 960,1	3 960,0	x	- 0,1	100,0
Субсидии бюджетам на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства, включая крестьянские (фермерские) хозяйства	8 300,0	8 300,0	x	0,0	100,0
Субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности	90 926,3	65 044,0	x	- 25 882,3	71,5
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	4 888,8	1 633,9	x	- 3 254,9	33,4
Субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов	35,8	10,9	x	- 24,9	30,4
Субсидии бюджетам на реализацию мероприятий государственной программы РФ «Доступная среда» на 2011-2020 годы	1 661,6	1 661,6	x	0,0	100
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	136 464,3	117 962,3	x	- 18 502,0	86,4
Прочие субсидии	160 133,0	136 423,7		- 23 709,3	85,2
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (межбюджетные субсидии)	406 369,8	334 996,4	9,3	- 71 373,4	82,4
Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	295 727,0	308 585,6	x	+ 12 858,6	104,3
Субвенции бюджетам на государственную регистрацию актов гражданского состояния	9 116,7	9 116,7	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам на	16 723,4	16 723,4	x	0,0	100,0

осуществление переданного полномочия Российской Федерации по осуществлению ежегодной денежной выплаты лицам, награжденным нагрудным знаком "Почетный донор России"					
Субвенции бюджетам на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	86,3	86,3	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам на выплаты инвалидам компенсаций страховых премий по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств	36,0	21,0	x	- 15,0	58,3
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий	8 055,9	8 055,9	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений	927,5	-	x	- 927,5	-
Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	1 248,9	1 248,9	x	0,0	100,0
Субвенции бюджетам муниципальных образований на предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	194 281,1	206 458,8	x	+ 12 177,7	106,3
Субвенции местным бюджетам на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	1 116 088,0	1 114 779,0	x	- 1 309,0	99,9
Субвенции бюджетам на выплату единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву	1 292,1	1 117,3	x	- 174,8	86,5
Субвенции бюджетам на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941 - 1945 годов»	16 541,0	16 540,9	x	- 0,1	100,0
Субвенции бюджетам на обеспечение 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»	10 788,7	10 782,6	x	- 6,1	99,9
Субвенции бюджетам на	36 585,2	36 585,2	x	0,0	100,0

осуществление ежемесячной денежной выплаты, назначаемой в случае рождения третьего ребенка или последующих детей до достижения ребенком возраста трех лет					
Субвенции бюджетам муниципальных образований на обеспечение предоставления жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	44 697,5	45 625,0	x	+ 927,5	102,1
Субвенции бюджетам на проведение Всероссийской сельскохозяйственной переписи в 2016 году	261,3	175,7	x	- 85,6	67,2
Субвенции бюджетам на выплату государственных пособий лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, и лицам, уволенным в связи с ликвидацией организаций (прекращением деятельности, полномочий физическими лицами)	103 670,9	103 658,5	x	- 12,4	100,0
Субвенции бюджетам на осуществление переданных полномочий Российской Федерации по предоставлению отдельных мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации	7 736,9	8 120,3	x	+ 383,4	105,0
Прочие субвенции	1 287 998,2	1 324 428,8	x	+ 36 430,6	102,8
Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 155 489,0	3 215 736,2	89,5	+ 60 247,2	101,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам на комплектование книжных фондов библиотек муниципальных образований и государственных библиотек городов Москвы и Санкт-Петербурга	672,9	672,9	x	0,0	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	53 474,6	44 907,9	x	- 8 566,7	84,0
Иные межбюджетные трансферты	54 147,5	45 580,8	1,2	- 8 566,7	84,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 616 006,3	3 596 313,3	100	- 19 693,0	99,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 3 064,5	- 3 258,5	x	+ 2 806,0	
ВСЕГО Безвозмездных поступлений	3 612 941,8	3 593 054,8	100	- 19 887,0	99,4

Безвозмездные поступления в виде субсидий, субвенций и прочих межбюджетных трансфертов поступили в бюджет города в сумме 3 593 054,8 тыс. рублей. В структуре безвозмездных поступлений основную долю – 89,5 % составляют субвенции, 9,3 % поступлений приходится на субсидии, 1,2 % составляют иные поступления.

Оценка поступлений безвозмездных средств в бюджет города в 2016 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 19 887,0 тыс. рублей или 0,6 %. Основные суммы отклонений сложились по следующим безвозмездным поступлениям:

- субсидии бюджетам на финансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности в сумме 25 882,3 тыс. рублей (71,5 %) в связи отставанием от графика производства работ подрядными организациями;

- по субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов в сумме 18 502,0 тыс. рублей (86,4 %) в связи с перечислением средств в соответствии с фактической потребностью с учетом сложившейся экономии по торгам;

- по субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства в сумме 3 254,9 тыс. рублей (33,4 %);

- по прочим межбюджетным трансфертам в сумме 8 566,7 тыс. рублей (84,0 %).

Информация о причинах неисполнения утвержденных бюджетных назначений по по субсидии бюджетам муниципальных образований на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, переселению граждан из аварийного жилищного фонда и модернизации систем коммунальной инфраструктуры (КБК 902 20202088000000151) и по прочим межбюджетным трансфертам (КБК 90520204999040000151) отсутствует у Контрольно-счетной палаты в связи с тем, что Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164), представленные главными распорядителями бюджетных средств - Администрацией г. Таганрога, Управлением здравоохранения г. Таганрога, не содержат причин отклонений от планового процента исполнения.

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

Бюджетной росписью на 2016 год утверждены расходы в сумме 5 876 401,7 тыс. рублей, исполнение по расходам составило 5 572 851,3 тыс. рублей (95,0 %). Общая сумма неисполненных ассигнований – 303 550,4 тыс. рублей.

Исполнение бюджета по расходам в 2015-2016 годах в разрезе ведомственной структуры представлено в таблице 10.

Таблица 10

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2015 году	Структура расходов в 2015, %	Исполнено в 2016 году	Структура расходов в 2016, %	Отклонение	Темп роста, %
Городская Дума города Таганрога	26 856,4	0,4	17 787,6	0,3	- 9 068,8	66,2
Администрация города Таганрога	610 516,0	10,1	478 748,9	8,6	- 131 767,1	78,4
Контрольно-счетная палата города Таганрога	-	-	10 196,8	0,2	+ 10 196,8	-
Финансовое управление г. Таганрога	141 078,9	2,3	212 413,9	3,8	+ 71 335,0	150,6
Управление здравоохранения г. Таганрога	172 834,8	2,9	173 220,1	3,1	+ 385,3	100,2
Управление культуры г. Таганрога	286 057,7	4,7	289 241,2	5,2	+ 3 183,5	101,1
Управление образования г. Таганрога	2 236 904,3	37,0	2 017 214,8	36,2	- 219 689,5	90,2
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	419 468,3	6,9	448 821,7	8,1	+ 29 353,4	107,0
Управление капитального строительства города Таганрога	397 134,5	6,6	145 938,0	2,6	- 251 196,5	36,7
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 607 490,4	26,6	1 644 958,2	29,5	+ 37 467,8	102,3
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	46 304,8	0,8	42 784,8	0,8	- 3 520,0	92,4
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	93 880,6	1,5	80 827,5	1,5	- 13 053,1	86,1
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 637,3	0,2	10 697,8	0,2	+ 60,5	100,6
Всего расходов:	6 049 164,0	100,0	5 572 851,3	100,00	- 476 312,7	92,1

В ходе проведения анализа исполнения бюджета в разрезе главных распорядителей бюджетных средств установлено, что в общей структуре расходов бюджета в 2016 году наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные следующими главными распорядителями:

- Управлением образования г. Таганрога - 36,2 % (в 2015 году – 37,0 %;)
- Управлением социальной защиты населения г. Таганрога – 29,5 % (в 2015 году - 26,6 %).

Необходимо также отметить, что по сравнению с 2015 годом расходы бюджета города уменьшились на 476 312,7 тыс. рублей или на 7,9 %.

В том числе по Управлению капитального строительства г. Таганрога расходы сократились на 251 196,5 тыс. рублей, что составило 63,3%, по Управлению образования г. Таганрога – на 219 689,5 тыс. рублей, что составило 9,8%, по Администрации г. Таганрога – на 131 767,1 тыс. рублей, что составило 21,6%. Расходы Городской Думы города Таганрога сократились на 9 068,8 тыс. рублей или на 33,8% в связи с приданием Контрольно-счетной палаты статуса юрлица.

В то же время в сравнении с 2015 годом увеличились расходы по Финансовому управлению г. Таганрога на 71 335,0 тыс. рублей или на 50,6%, по Управлению социальной защиты населения г. Таганрога на 37 467,8 тыс. рублей или на 2,3%, по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога на 29 353,4 тыс. рублей или на 7%.

Исполнение расходов по функциональной структуре за 2015-2016 годы представлено в таблице 11.

Таблица 11

тыс. рублей

Наименование ГРБС	Исполнено в 2015 году	Структура расходов в 2015, %	Исполнено в 2016 году	Структура расходов в 2016, %	Отклонение	Темп роста %
Общегосударственные вопросы	343 970,5	5,7	371 295,0	6,7	+27 324,5	107,9
Национальная оборона	342,7	< 0,1	397,5	< 0,1	+54,8	116,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	140 964,6	2,3	35 830,7	0,6	-105 133,9	25,4
Национальная экономика	214 097,4	3,5	179 422,3	3,2	-34 675,1	83,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	320 752,4	5,3	330 089,9	5,9	+9 337,5	102,9
Охрана окружающей среды	364,1	< 0,1	139,8	< 0,1	-224,3	38,4
Образование	2 545 875,1	42,1	2 182 653,4	39,2	-363 221,7	85,7
Культура и кинематография	237 090,9	3,9	208 994,2	3,8	-28 096,7	88,1
Здравоохранение	307 637,4	5,1	200 109,4	3,6	-107 528,0	65,0
Социальная политика	1 789 526,0	29,6	1 890 450,2	33,9	+100 924,2	105,6
Физическая культура и спорт	44 086,6	0,7	26 055,2	0,5	-18 031,4	59,1
Средства массовой информации	1 556,1	0,1	1 529,7	< 0,1	-26,4	98,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	102 900,2	1,7	145 884,0	2,6	+42 983,8	141,8
Всего расходов:	6 049 164,0	100,0	5 572 851,3	100,0	-476 312,7	92,1

Как видно из таблицы, в 2016 году наибольший удельный вес занимают расходы на образование - 39,2 %, социальную политику - 33,9 %, общегосударственные вопросы - 6,7 %.

На 363 221,7 тыс. рублей или на 14,3 % в отчетном периоде уменьшилось исполнение по расходам на «Образование». Также в 2016 году по сравнению с 2015 годом снижено исполнение по разделам:

- «Здравоохранение» на 107 528,0 тыс. рублей или на 35,0 %;
- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на 105 133,9 тыс. рублей или на 74,6 %;
- «Национальная экономика» на 34 675,1 тыс. рублей или на 16,2 %;
- «Культура и кинематография» на 28 096,7 тыс. рублей или на 11,9 %.

По сравнению с 2015 годом увеличен объем расходов по следующим разделам:

- «Социальная политика» на 100 924,2 тыс. рублей или на 5,6%;
- «Общегосударственные вопросы» на 27 324,5 тыс. рублей или на 7,9 %.

Расходы на «Обслуживание государственного и муниципального долга» выросли в сравнении с 2015 годом на 42 983,8 тыс. рублей или на 41,8 %. Доля расходов по этому разделу в общем объеме расходов муниципального образования «Город Таганрог» возросла с 1,7 % в 2015 году до 2,6% в 2016 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 2016 году	Отклонение	% выполнения
Городская Дума города Таганрога	18 258,5	17 787,6	- 470,9	97,4
Администрация города Таганрога	499 958,1	478 748,9	- 21 209,2	95,8
Контрольно-счетная палата города Таганрога	10 889,5	10 196,8	- 692,7	
Финансовое управление г. Таганрога	213 693,5	212 413,9	- 1 279,6	99,4
Управление здравоохранения г. Таганрога	189 075,6	173 220,1	- 15 855,5	91,6
Управление культуры г. Таганрога	299 743,1	289 241,2	- 10 501,9	96,5
Управление образования г. Таганрога	2 122 664,9	2 017 214,8	- 105 450,1	95,0
Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога	559 392,5	448 821,7	- 110 570,8	80,2
Управление капитального строительства города Таганрога	170 639,5	145 938,0	- 24 701,5	85,5
Управление социальной защиты населения г. Таганрога	1 650 999,1	1 644 958,2	- 6 040,9	99,6
Комитет по управлению имуществом г. Таганрога	45 466,7	42 784,8	- 2 681,9	94,1
Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога	84 796,5	80 827,5	- 3 969,0	95,3
Отдел записи актов гражданского состояния г. Таганрога	10 824,2	10 697,8	- 126,4	98,8
Всего расходов:	5 876 401,7	5 572 851,3	- 303 550,4	94,8

Исполнение менее 95% сложилось по следующим главным распорядителям бюджетных средств: Управление жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога (80,2 %), Управление капитального строительства города Таганрога (85,5 %), Управление здравоохранения г. Таганрога (91,6 %), Комитет по управлению имуществом г. Таганрога (94,1 %).

В денежном выражении наибольшие отклонения фактического (кассового) исполнения от плановых назначений отмечаются по Управлению жилищно-коммунального хозяйства г. Таганрога – в сумме 110 570,8 тыс. рублей, Управлению образования г. Таганрога – в сумме 105 450,1 тыс. рублей, Управлению капитального строительства города Таганрога – в сумме 24 701,5 тыс. рублей.

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 2016 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	424,4	364,2	85,8

0406 «Водное хозяйство»	178,7	14,6	8,2
0407 «Лесное хозяйство» раздел	994,4	788,5	79,3
0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»	196 307,9	139 926,1	71,3
0501 «Жилищное хозяйство»	27 353,2	20 390,5	74,6
0502 «Коммунальное хозяйство»	126 016,5	104 441,8	82,9
0503 «Благоустройство»	136 714,1	113 878,6	83,3
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	71 394,6	69 013,5	96,7
1003 «Социальное обеспечение населения»	8,8	4,0	45,5
Всего:	559 392,5	448 821,7	80,2

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств в целом по расходам в 2016 году составило 448 821,7 тыс. рублей, или 80,2% утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 364,16 тыс. рублей, или 85,8% к утвержденным бюджетным назначениям (424,39 тыс. рублей);

- по разделу 04 «Национальная экономика» - 140 729,19 тыс. рублей, или 71,3% к утвержденным бюджетным назначениям (197 481,01 тыс. рублей);

- по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 307 724,37 тыс. рублей, или 85,1% к утвержденным бюджетным назначениям (361 478,29 тыс. рублей);

- по разделу 10 «Социальная политика» - 4,0 тыс. рублей, или 45,5% к утвержденным бюджетным назначениям (8,8 тыс. рублей).

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 0406 «Водное хозяйство» - 91,3% утвержденных бюджетных назначений. По подразделам 1003 «Социальное обеспечение населения», 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)», 0502 «Коммунальное хозяйство», 0407 «Лесное хозяйство» исполнение осуществлено в пределах от 45,5% до 80%. По подразделам 0502 «Коммунальное хозяйство», 0503 «Благоустройство» и 0113 «Другие общегосударственные вопросы» исполнение составило от 80% до 90%. Только по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение составило более 95,0% (96,7).

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

Таблица 14

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	66,5	-	-
0701 «Дошкольное образование»	875 454,8	824 099,87	94,1
0702 «Общее образование»	1 051 311,45	1 010 568,82	96,1
0707 «Молодежная политика»	17338,77	17 198,05	99,2
0709 «Другие вопросы в области образования»	59 990,74	56 533,42	94,2
1003 «Социальное обеспечение населения»	37 468,0	27 958,45	74,6
1004 «Охрана семьи и детства»	81 034,6	80 856,15	99,8
Всего:	2 122 664,86	2 017 214,76	95,0

Наибольшее неисполнение по расходам сложилось по подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» - 74,6% утвержденных бюджетных назначений. По подразделам 0701 «Дошкольное образование» и 0709 «Другие вопросы в области образования» исполнение составило, соответственно, 94,1% и 94,2%. По остальным подразделам исполнение составило более 95,0%.

Исполнение бюджета главного администратора бюджетных средств - Управления капитального строительства г. Таганрога по подразделам отражено в таблице 15.

Таблица 15

тыс. рублей

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено в 2016 году	
		Сумма (тыс. руб.)	%
0100 «Общегосударственные вопросы»	12 446,7	12 232,3	98,3
0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	2 062,7	2 062,7	100,0
0400 «Национальная экономика»	100,0	100,0	100,0
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1 518,6	1 518,0	99,9
0700 «Образование»	125 607,7	102 989,4	80,5
0800 «Культура»	35,9	35,9	100,0
0900 «Здравоохранение»	26 999,9	26 999,8	99,9
1100 «Физическая культура и спорт»	1 868,0	-	-
Всего:	170 639,5	145 938,1	85,5

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год УКС г. Таганрога по расходам осуществлено в пределах утвержденных плановых назначений и составило 145 938,01 тыс. рублей или 85,5 % уточненных годовых бюджетных назначений (170 639,5 тыс. рублей), в том числе:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 12 232,33 тыс. рублей или 98,3 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (12 446,7 тыс. рублей);
- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 2 062,7 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (2 062,7 тыс. рублей);
- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 100,0 тыс. рублей или 100,0 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (100,0 тыс. рублей);
- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 1 518,0 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (1 518,6 тыс. рублей);
- по разделу 0700 «Образование» - 102 989,4 тыс. рублей или 80,5 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (125 607,7 тыс. рублей);
- по разделу 0800 «Культура» - 35,85 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (35,9 тыс. рублей);
- по разделу 0900 «Здравоохранение» - 26 999,76 тыс. рублей или 99,9 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (26 999,9 тыс. рублей);
- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» - 0,0 тыс. рублей или 0,0 % к уточненным плановым бюджетным назначениям (1 868,0 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 исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год».

Резервный фонд. В соответствии со статьей 81 БК РФ Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» установлен размер резервного фонда Администрации города Таганрога за 2015 год в сумме 30 000,0 тыс. рублей, что составляет 0,5% от общего объема расходов бюджета города (5 460 087,1 тыс. рублей) и не превышает ограничение, установленное БК РФ (3 % утвержденного общего объема расходов).

В результате изменений, вносимых в течение 2016 года в бюджет муниципального образования «Город Таганрог», размер резервного фонда Администрации города Таганрога уменьшен на 26 859,0 тыс. рублей и установлен в размере 3 141,0 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда в разрезе разделов по состоянию на 01.01.2017 года представлено в таблице 16.

Таблица 16

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено на 01.01.2016	Доля, %
Общегосударственные вопросы	15 221,0	60,2
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>15 221,0</i>	<i>60,2</i>
Национальная экономика	40,0	0,2
<i>Другие вопросы в области национальной экономики</i>	<i>40,0</i>	<i>0,2</i>
Жилищно-коммунальное хозяйство	640,8	2,5
<i>Жилищное хозяйство</i>	<i>28,2</i>	<i><0,1</i>
<i>Другие вопросы в области ЖКХ</i>	<i>612,6</i>	<i>2,4</i>
Образование	475,1	1,9
<i>Дошкольное образование</i>	<i>49,0</i>	<i>0,2</i>
<i>Общее образование</i>	<i>327,1</i>	<i>1,3</i>
<i>Другие вопросы в области образования</i>	<i>99,0</i>	<i>0,4</i>
Культура, кинематография	624,8	2,5
<i>Культура</i>	<i>624,8</i>	<i>2,5</i>
Здравоохранение	2 764,3	10,9
<i>Стационарная медицинская помощь</i>	<i>2 673,0</i>	<i>10,6</i>
<i>Амбулаторная помощь</i>	<i>91,3</i>	<i><0,1</i>
Социальная политика	5 295,6	21,0
<i>Социальное обеспечение населения</i>	<i>5 295,6</i>	<i>21,0</i>
Физическая культура и спорт	212,2	0,8
<i>Массовый спорт</i>	<i>57,4</i>	<i>0,2</i>
<i>Спорт высших достижений</i>	<i>154,8</i>	<i>0,6</i>
Всего расходов:	25 273,8	100,0

Из вышеприведенных данных следует, что в общем объеме расходов, осуществляемых в 2016 году за счет средств резервного фонда, наибольший удельный вес занимают расходы на общегосударственные вопросы – 60,2 % (15 221,0 тыс. рублей).

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

Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016» бюджет на 2016 год был

сформирован с дефицитом в размере 229 620,4 тыс. рублей или 11,5% от общего годового объема доходов без утвержденного объема безвозмездных поступлений, что превышало предельное значение, установленное пунктом 3 статьи 92.1 БК РФ в размере 10%. При этом данное превышение являлось допустимым в соответствии с абзацем 3 пункта 3 статьи 92.1 БК РФ, так как увеличение дефицита средств бюджета города осуществлено в пределах суммы поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале и снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета города.

В связи с внесенными изменениями в бюджет Решениями Городской Думы от 28.01.2016 № 173, от 17.03.2016 № 184, от 28.10.2016 № 256 прогнозируемый дефицит местного бюджета составил сумму 227 662,1 тыс. рублей или 11,4 % от утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, предоставленными бюджету города, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

По итогам 2016 года бюджет исполнен с дефицитом в сумме 196 790,8 тыс. рублей, что составило 11,0 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

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

Таблица 17

тыс. рублей

Наименование	Уточненный план на 2016 год	Исполнение 2016 год	
		тыс. руб.	%
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	227 662,1	196 790,8	86,4
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	196 481,7	178 000,0	90,6
<i>Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 279 481,7</i>	<i>1 220 481,7</i>	<i>95,4</i>
<i>Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации</i>	<i>1 083 000,0</i>	<i>1 042 481,7</i>	<i>96,3</i>
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	18 933,3	18 933,3	100,0
<i>Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>26 700,0</i>	<i>26 700,0</i>	<i>100,0</i>
<i>Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации</i>	<i>7 766,7</i>	<i>7 766,7</i>	<i>100,0</i>
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	12 247,1	- 142,5	-
<i>Увеличение остатков средств бюджетов</i>	<i>6 943 770,4</i>	<i>6 658 740,5</i>	<i>95,9</i>
<i>Уменьшение остатков средств бюджетов</i>	<i>6 956 017,5</i>	<i>6 658 598,0</i>	<i>95,7</i>
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	0,0	0,0	0,0

Наименование	Уточненный план на 2016 год	Исполнение 2016 год	
		тыс. руб.	%
Исполнение государственных и муниципальных гарантий	32 630,0	0,0	0,0
Бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации	32 630,0	0,0	0,0
<i>Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации</i>	32 630,0	0,0	0,0

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

Решением Городской Думы от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» было предусмотрено финансирование расходов на реализацию 20 муниципальных программ на общую сумму 4 957 455,8 тыс. рублей.

В результате изменений, внесенных в бюджет города, уточненный план по расходам на реализацию муниципальных программ составил сумму 5 356 983,0 тыс. рублей.

Фактически в 2016 году на финансирование программных мероприятий направлено 5 076 822,0 тыс. рублей, или 94,8 % от уточненного плана (в 2015 году – 5 586 004,0 тыс. рублей, или 94,8 %). Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2016 году составила 91,1 % (в 2015 году – 92,3 %).

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

Таблица 18

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненные плановые назначения	Структура расходов %	Исполнено в 2016 году	Структура расходов %	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	1 782 855,8	33,3	1 559 572,3	30,7	- 223 283,5	87,5
Областной бюджет	3 069 016,4	57,3	3 012 991,3	59,4	- 56 025,1	98,2
Федеральный бюджет	505 110,8	9,4	504 258,4	9,9	- 852,4	99,8
Всего расходов:	5 356 983,0	100,0	5 076 822,0	100,0	- 280 161,0	94,8

В соответствии с постановлением Администрации г. Таганрога 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» изменен порядок утверждения годовых

отчетов о реализации муниципальных программ за год (отчет утверждается не позднее 1 мая года, следующего за отчетным). По состоянию на 26 апреля 2017 года в Контрольно-счетную палату представлены 10 проектов постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2016 год.

Не представлены проекты постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2016 год по следующим муниципальным программам:

- «Молодежь города Таганрога» (ответственный исполнитель Отдел по делам молодежи Администрации г. Таганрога);

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

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

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

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

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

- «Развитие физической культуры и спорта» (ответственный исполнитель Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога);

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

- «Энергоэффективность и развитие энергетики» (ответственный исполнитель Управление жилищно-коммунального хозяйства 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»).

По мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога установленный вышеназванным постановлением 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».

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 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 представлено в таблице 19.

Таблица 19

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	88 628,3	82 799,1	- 5 829,2	93,4
Областной бюджет	96 182,1	96 182,1	0	100,0
Федеральный бюджет				
Всего по программе	184 810,4	178 981,2	- 5 829,2	96,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 184 810,4 тыс. рублей, исполнение составило 178 981,2 тыс. рублей или 96,8 % от плановых назначений.

Из пяти запланированных значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, не достигнуты 4 показателя: «Ожидаемая продолжительность жизни при рождении», «Смертность от всех причин», «Материнская смертность», «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:

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

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 15,4 на 1000 населения, фактически уровень смертности составил 16,49 на 1000 населения, то есть на 7,1% выше запланированного.

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

$$I_f/I_n = 16,49/15,4 = 1,07 \times 100\% = 107,0 \%$$

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 – 4,96,

$$I_f/I_n = 4,96/6,5 = 0,76 \times 100 \% = 76 \%$$

Полученный показатель демонстрирует уровень достижения значения показателя ниже на 24%, 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 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

Финансирование расходов на реализацию программы осуществлялось из средств областного и местного бюджетов, а также за счет внебюджетных источников.

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

Таблица 20

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	657 115,4	563 388,4	- 93 727,0	85,7
Областной бюджет	1 429 163,0	1 407 360,8	- 21 802,2	98,5
Федеральный бюджет				
Всего по программе	2 086 278,4	1 970 749,2	- 115 529,2	94,5

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 2016 год были предусмотрены в объеме 2 086 278,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 970 749,2 тыс. рублей или 94,5 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 году из четырех значений показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты четыре.

Показатели степени достижения целей и решения задач по подпрограммам 1, 3 и 4 согласно отчету составили соответственно 99,7 %, 100,0 %, 100,0 %.

По оценке ответственного исполнителя муниципальная программа «Развитие образования» за 2016 год реализована с высоким уровнем эффективности (общая эффективность и результативность программы – 144,1%).

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 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 2016 году, представленными Финансовым управлением г. Таганрога (исх. от 15.03.2017 № 60.9/833), исполнение по расходам в части бюджетных назначений составило 99,1% (таблица 21).

Таблица 21

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	74 158,4	62 739,3	- 11 419,1	84,6
Областной бюджет	1 226 816,9	1 223 689,1	- 3 127,8	99,7
Федеральный бюджет	478 326,5	477 489,1	- 837,4	99,8
Всего по программе	1 779 301,8	1 763 917,5	- 15 384,3	99,1

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 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 2016 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2016 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2016 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,99.

В целом, муниципальная программа за 2016 год реализована с высоким уровнем эффективности – выше 0,9.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 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 представлено в таблице 22.

Таблица 22

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	2 266,4	2 064,8	- 201,6	91,1
Областной бюджет	1 154,1	1 154,1	0	100
Федеральный бюджет	1 697,6	1 682,6	- 15,0	99,1
Всего по программе	5 118,1	4 901,4	- 216,7	95,8

Эффективность реализации муниципальной программы в 2016 году определяется на основании степени выполнения целевых показателей, основных мероприятий и оценки бюджетной эффективности муниципальной программы.

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 5 118,1 тыс. рублей, исполнение составило 4 901,4 тыс. рублей или 95,8 % от плановых назначений.

Согласно сведениям о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальной программы по двум запланированным показателям достигнуто плановое значение. По подпрограммам - из четырех запланированных по всем показателям фактические значения превышают плановые.

Муниципальная программа «Доступная среда» за 2016 год реализована с высоким уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2016 году составила 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2016 году составляет 1,0, что характеризует высокий уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,96.

В целом, муниципальная программа за 2016 год реализована с высоким уровнем эффективности – выше 0,9.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 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 представлено в таблице 23.

Таблица 23

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	281 757,6	272 043,3	- 9 714,3	96,6
Областной бюджет	16 164,2	16 164,2	0	100
Федеральный бюджет	76,3	76,3	0	100
Всего по программе	297 998,1	288 283,8	- 9 714,3	96,7

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 297 998,1 тыс. рублей, исполнение составило 288 283,8 тыс. рублей или 96,7% от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 году из четырнадцати значений показателей (индикаторов) подпрограмм, служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, по четырем показателям не достигнуты плановые значения. Также ни по одному мероприятию значение критерия «Степень соответствия запланированному уровню затрат» не достигло запланированного показателя.

В отчете о реализации муниципальной программы в 2016 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 2016 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 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Общее исполнение по расходам по программе представлено в таблице 24.

Таблица 24

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
----------------------	-----------------------------	-----------------------	------------	--------------

Бюджет города	31 804,1	20 684,4	- 11 119,7	65,0
Областной бюджет				
Федеральный бюджет				
Всего по программе	31 804,1	20 684,4	- 11 119,7	65,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 31 804,1 тыс. рублей, исполнение составило 20 684,4 тыс. рублей или 65,0 % от плановых назначений.

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды и рациональное природопользование» за 2016 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы: по 14 показателям из 15 значение больше либо равно 100%, по одному показателю - индекс загрязнения вод Таганрогского залива Азовского моря (ИЗВ), плановые значения не достигнуты;

- степень соответствия запланированному уровню затрат: по 5 мероприятиям значение показателя составляет менее 100% в связи с экономией, возникшей по результатам конкурсных процедур, по 7 мероприятиям значение показателя составляет 100%, таким образом, из 11 показателей 10 показателей значения находятся в пределах 98-100% по фактически выполненным работам

В целом, муниципальная программа за 2016 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности – 94% мероприятий выполнены в полном объеме.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного бюджета, местного бюджета и внебюджетных источников.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 25.

Таблица 25

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	45 253,8	45 210,5	- 43,3	99,9
Областной бюджет	10 022,0	9 962,3	- 59,7	99,4
Федеральный бюджет				
Всего по программе	55 275,8	55 172,8	- 103,0	99,8

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 55 275,8 тыс. рублей, исполнение составило 55 172,8 тыс. рублей или 99,8 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 году все значения показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты, суммарная оценка степени достижения целевых показателей программы составила 102%, бюджетная эффективность – 98%, что в целом характеризует высокий уровень эффективности реализации программы в 2016 году.

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств областного и местного бюджетов.

Общее исполнение по расходам по программе за счет бюджетных средств представлено в таблице 26.

Таблица 26

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	152 501,7	105 991,0	- 46 510,7	69,5
Областной бюджет	136 464,3	117 962,3	- 18 502,0	86,4
Федеральный бюджет				
Всего по программе	288 966,0	223 953,3	- 65 012,7	77,5

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 288 966,0 тыс. рублей, исполнение составило 223 953,3 тыс. рублей или 77,5 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 году по всем запланированным значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения. Уровень исполнения финансирования программы, рассчитываемый согласно методике оценки ее эффективности (приложения № 1 к Постановлению Администрации г. Таганрога от 17.10.2013 № 3277 «Об утверждении муниципальной программы города Таганрога «Развитие транспортной системы»), в целом по программе не представлен.

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

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

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в таблице 27.

Таблица 27

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	1 074,9	881,1	- 193,8	82,0
Областной бюджет				
Федеральный бюджет				
Всего по программе	1 074,9	881,1	- 193,8	82,0

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 1 074,9 тыс. рублей, исполнение составило 881,1 тыс. рублей или 82,0 % от плановых назначений.

Согласно отчету об исполнении программы в 2016 году по шести (из девяти запланированных) значениям целевых показателей (индикаторов), служащих критериями оценки эффективности муниципальной программы, достигнуты плановые значения, бюджетная эффективность муниципальной программы в 2016 составила 82,0%.

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 «Муниципальная политика» (Постановление Администрации города Таганрога от 17.10.2013 № 3273) 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 «Управление муниципальными финансами» (ответственный исполнитель Финансовое управление г. Таганрога)

Согласно проекту отчета о реализации в 2016 году муниципальной программы финансирование расходов на ее реализацию осуществлялось из средств местного бюджета.

Исполнение по расходам по программе в таблице 28.

Таблица 28

тыс. рублей

Наименование бюджета	Уточненный план на 2016 год	Исполнено в 2016 году	Отклонение	% выполнения
Бюджет города	34 499,4	33 230,4	- 1 269,0	96,3
Областной бюджет				
Федеральный бюджет				
Всего по программе	34 499,4	33 230,4	- 1 269,0	96,3

Бюджетные ассигнования на выполнение программных мероприятий на 2016 год были предусмотрены в объеме 34 499,4 тыс. рублей, исполнение составило 33 230,4 тыс. рублей или 96,3% от плановых назначений.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами» за 2016 год реализована с удовлетворительным уровнем эффективности:

- степень достижения целей (решения задач) муниципальной программы в 2016 году составила 0,88, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень реализации основных мероприятий муниципальной программы в 2016 году составляет 0,89, что характеризует удовлетворительный уровень эффективности реализации муниципальной программы;
- степень соответствия запланированному уровню расходов составляет 0,92.

В целом, уровень реализации муниципальной программы за 2016 год составил 0,89, и согласно методике оценки эффективности муниципальной программы, признается удовлетворительным.

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

В соответствии со статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решениями Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год», от 21.12.2016 № 282 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» установлен предельный объем муниципального долга в сумме 1 992 016,8 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» установлен верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года в сумме 1 082 940,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям в сумме 50 640,0 тыс. рублей.

Решением Городской Думы города Таганрога от 21.12.2016 № 282 «О внесении изменений в Решение Городской Думы города Таганрога от 28.12.2015 № 166 «О бюджете муниципального образования «Город Таганрог» на 2016 год» верхний предел муниципального долга города Таганрога увеличен на 39 455,0 тыс. рублей, или на 3,6 %, в том числе по муниципальным гарантиям – на 9 040,0 тыс. рублей, или на 17,9 % и составил по состоянию на 01.01.2017 года 1 122 395,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям - 59 680,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету о наличии муниципального долга по состоянию на 01.01.2017 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 081 758,9 тыс. рублей, или 96,4 % от установленного верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2017 года.

Объем муниципального долга города Таганрога по состоянию на 01.01.2017 не превысил предельный объем, установленный Решением о бюджете (1 992 016,8 тыс. рублей).

За отчетный период объем муниципального долга увеличился на 157 999,7 тыс. рублей с 923 759,2 тыс. рублей до 1 081 758,9 тыс. рублей.

По сравнению с показателями за 2015 год объем обязательств по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Таганрог» на 01.01.2017 уменьшился на 38 933,7 тыс. рублей и составил 48 525,5 тыс. рублей.

Обязательства по расчетам с кредитными организациями согласно балансу исполнения консолидированного бюджета (ф. 0503120) увеличились на 196 933,3 тыс. рублей: с 836 300,0 тыс. рублей на 01.01.2016 года до 1 033 233,3 тыс. рублей на 01.01.2017.

На обслуживание муниципального долга в 2016 году согласно уточненным данным (Решение Городской Думы от 21.12.2016 № 282) были предусмотрены расходы в размере 145 892,0 тыс. рублей. Фактические расходы на обслуживание кредитов составили 145 884,0 тыс. рублей или 6,2% от объема расходов бюджета муниципального образования «Город Таганрог», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (2 357 115,1 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 2016 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 заключениями 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; представление форм, показатели которых не имеют числовых значений, представление форм в редакции, несоответствующей действующей инструкции.

КУИ г. Таганрога допущено представление годовой бюджетной отчетности в неполном составе, о чем составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.6 КоАП РФ.

Управлением культуры, КУИ г. Таганрога допущены искажения показателей бюджетной отчетности, по данным фактам составлены протоколы об административном правонарушении по статье 15.11 КоАП РФ.

В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» и инструкции 191н Комитетом по физической культуре и спорту перед составлением годовой бюджетной отчетности не проведена инвентаризация обязательств с отдельными контрагентами.

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. Администрацией г. Таганрога не представлены Сведения о результатах

деятельности (ф. 0503162), содержащие информацию о результатах деятельности подведомственных учреждений.

Следует отметить, что в соответствии с требованиями Инструкции 191н критерии определения показателей, подлежащих отражению в формах годовой бюджетной отчетности устанавливаются финансовым органом соответствующего бюджета. Распоряжение Финансового управления г. Таганрога № 13 «Об установлении критериев при формировании отчетности об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог», представленное Контрольно-счетной палате в ходе проведения контрольных мероприятий датировано 10 марта 2017 года. Распространение действия данного распоряжения на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года не может быть принято во внимание, т.к. как срок предоставления годовой бюджетной отчетности за 2016 год, установленный приказом начальника Финансового управления от 21.12.2016 № 132-од – не позднее 25 января 2017 года, годовой бухгалтерской отчетности – не позднее 27 января 2017 года.

Очевидно, что отсутствие на момент составления годовой бюджетной отчетности установленных финансовым органом критериев определения показателей, подлежащих отражению в формах указанной отчетности явилось существенным фактором, отрицательно повлиявшим на информативность годовой бюджетной отчетности ГРБС за 2016 год.

В ходе проведения контрольных мероприятий установлены также факты нарушения требований Приказов 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», 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, Администрация г. Таганрога, УСЗН г. Таганрога, Городская Дума города Таганрога, Управление капитального строительства, Управление здравоохранения, Управление культуры, Комитет по физической культуре и спорту.

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 2016 год.

В ходе выборочной проверки бюджетной отчетности была проанализирована годовая бюджетная отчетность, представленная ГАБС, на соответствие ее консолидированной бюджетной отчетности об исполнении бюджета за 2016 год, в результате чего установлены расхождения данных, отраженных в формах 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» и 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» Управления образования г. Таганрога по КБК 907 0707 0430021230 000 (а именно 907 0707 0430021230 622) с данными приложения 2 «Расходы бюджета города Таганрога по ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога за 2016 год» проекта Решения Городской Думы города

Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год» по КБК 907 0707 04 3 00 21230 620 на сумму 20,0 тыс. рублей. Согласно письму Финансового управления г. Таганрога от 28.04.2017 № 60.9/1316 в целях устранения вышеуказанных расхождений проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год» будет доработан.

При сопоставлении суммированных данных форм отчетности главных администраторов бюджетных средств с данными форм консолидированной отчетности расхождений не установлено.

9. Выводы и предложения

1. Бюджет муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год исполнен:

- по доходам – 5 376 060,5 тыс. рублей или на 95,9 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- по расходам – 5 572 851,3 тыс. рублей или на 94,8 % к уточненным плановым назначениям отчетного периода;

- с дефицитом в сумме 196 790,8 тыс. рублей, что составило 11,0 % общего годового дохода без учета утвержденных безвозмездных поступлений. Превышение предельного значения сложилось в пределах снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета, а также разницы между полученными и погашенными муниципальным образованием бюджетными кредитами, что соответствует требованиям пункта 3 статьи 92.1 БК РФ.

2. По состоянию на 01.01.2017 общий объем долговых обязательств муниципального образования «Город Таганрог» составил 1 081 758,9 тыс. рублей, или 96,4 % от установленного Решением о бюджете верхнего предела муниципального долга города Таганрога по состоянию на 1 января 2017 года (1 122 395,0 тыс. рублей) и не превысил предельный объем, установленный указанным Решением (1 992 016,8 тыс. рублей).

3. Исполнение по муниципальным программам за 2016 год составило 5 076 822,0 тыс. рублей, или 94,8 % от уточненного плана. Доля финансирования расходов в рамках муниципальных программ в общей сумме расходов в 2016 году составила 91,1 %.

4. На момент утверждения настоящего Заключения не представлены проекты постановлений Администрации города Таганрога об утверждении отчетов о реализации муниципальных программ за 2016 год только по 10-ти муниципальным программам. Кроме того, 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 2016 год 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. В ходе подготовки настоящего Заключения установлены расхождения данных по КБК 907 0707 0430021230 000, отраженных в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» с данными приложения 2 «Расходы бюджета города Таганрога по ведомственной структуре расходов бюджета города Таганрога за 2016 год» проекта Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год» по КБК 907 0707 04 3 00 21230 620 на сумму 20,0 тыс. рублей. В связи с этим требуется доработка вышеуказанного проекта Решения.

7. Отчетность об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 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.

С учетом вышеизложенного, доработанный Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год может быть принят к рассмотрению и утверждению Городской Думой города Таганрога.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Ю.В. Лакаев

В соответствии с предложениями и замечаниями, указанными в Заключении Контрольно-счетной палаты города Таганрога по результатам внешней проверки отчета

об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год, Финансовым управлением г. Таганрога доработан проект Решения Городской Думы города Таганрога «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Таганрог» за 2016 год» и направлен в Городскую Думу города Таганрога 05.05.2017 года.

**Председатель Контрольно-счетной палаты
города Таганрога**

Ю.В. Лакаев